

Заключение
на отчет об исполнении бюджета МО «Холмогорский
муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» на 2021 год, распоряжение от 25.10.2021г. № 10.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МО «Холмогорский муниципальный район».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 25.10.2021г. по 26.10.2021г.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года требованиям бюджетного законодательства.

1. Общая характеристика исполнения районного бюджета
за 9 месяцев 2021 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Представленный в контрольно-счетный отдел Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года утвержден Распоряжением Главы муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» № 1212 от 20.10.2021 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года.

Согласно Решению Собрании депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 22.12.2020 года № 117 «О бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 05.05.2021 года № 127), доходы местного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1 117 396 555.98 руб., расходы – в сумме 1 160 820 723.38 руб., дефицит – 43 424 167.40 руб.

Согласно справки, предоставленной Финансовым управлением, запланировано увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму **44 315.30** тыс. руб. и в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ полученные доходы, имеющие целевое назначение, сверх утвержденных Решением о бюджете на 2021 год доходов, которые согласно требованиям п.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ были направлены на увеличение расходов бюджета без внесения изменений в решение о бюджете на 2021 год, а именно :

Субсидии – 21 124.59 тыс. руб. на:

- ✓ реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей в рамках целевой федеральной программы – 83.30 тыс. руб.;
- ✓ софинансирование приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (приобретение жилых помещений в с. Холмогоры) – 12 600.00 тыс. руб.;
- ✓ реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций – 244.68 тыс. руб.;
- ✓ реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан на территории Архангельской области – 200.00 тыс. руб.;
- ✓ ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (дорожный фонд Архангельской области) – 9 061.60 тыс. руб.;
- ✓ **уменьшение** субсидий на повышение средней заработной платы педагогическим работникам – 64,99 тыс. руб.
- ✓ **уменьшение** субсидий на разработку ПСД по строительству, модернизации объектов питьевого водоснабжения - 1 000.00 тыс. руб.

Субвенции – 16 986.80 тыс. руб. на:

- ✓ предоставление жилья гражданам взамен жилых помещений признанных аварийными – 16 314.00 тыс. руб.;
- ✓ реализацию основных общеобразовательных программ – 672.80 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты – 6 203,91 тыс. руб. на:

- ✓ создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 2 200.00 тыс. руб.;
- ✓ реализацию мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей) находящихся в оперативном управлении муниципальных организаций к новому отопительному сезону – 1 868.20 тыс. руб.;
- ✓ увеличение резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъекта РФ – 1 397.66 тыс. руб.;
- ✓ поощрение муниципальных управленческих команд – 738.11 тыс.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2021 года уточненные бюджетные назначения на 2021 год по доходам составили 1 161 711.85 тыс. руб., по расходам – 1 205 136.02 тыс. руб., уточненный плановый дефицит местного бюджета – 43 424.17 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 859 477.22 тыс. руб. или 76,9% к уточнённому годовому плану, по расходам исполнение составило 858 580.71 тыс. руб. или 71,2%, бюджет исполнен с профицитом в сумме 896.51 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2021г. от 01.10.2021 г. по расходам соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2021 г. в редакции решения от 20.05.2021 г. № 127 и распоряжения Финансового управления Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 01.10.2021 г. № 53 , что соответствует требованиям пункта 2 статьи 217 БК РФ.

При составлении и исполнении доходной части местного бюджета применялась классификация доходов, утвержденная приказом Министерства Финансов

Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н, что соответствует требованиям статьи 20 БК РФ.

Доходы бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Структура доходной части бюджета представлена в таблице 1.

2. Исполнение бюджета по доходам

Таблица 1

Наименование вида дохода	Исполнение за 9 месяцев 2020г.		Исполнение за 9 месяцев 2021г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые доходы, в т. ч.:	82 617.10	72,8	89 093.88	69,9
Налог на доходы физических лиц	62 478.46	74,3	66 864.06	67,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 164.40	66,6	9 524.81	74,2
Налоги на совокупный доход	9 232.36	70,5	10 119.87	81,0
Государственная пошлина	2 741.88	69,6	2 585.14	70,9
Неналоговые доходы, в т. ч.:	20 812.36	85,1	18 434.17	74,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 577.24	76,1	11 512.54	79,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	192.90	147,3	262.93	144,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 839.19	53,5	2 176.84	83,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 497.64	137,8	3 846.52	55,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	666.36	43,3	629.97	118,0
Прочие неналоговые поступления	39.03	11,9р.	5.37	0,0
Безвозмездные поступления	824 053.92	75,5	751 949.17	77,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-388.94		- 566.90	
ДОХОДЫ – ВСЕГО	927 483.39	75,5	859 477.22	76,9

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2021 года составила 859 477.22 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на **68 006.17** тыс. руб. или на 7,3%.

При этом налоговые доходы увеличились на 6 476.78 тыс. руб. или на 7,8 %. Неналоговые доходы уменьшились на 2 378.19 тыс. руб. или на 11,4%.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период составили 107 528.05 тыс. руб. или 12,5 % от общей суммы доходов.

Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 72 104.75 тыс. руб. или на 8,8 %.

Данные налоговых поступлений представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование налога	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год тыс. руб.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям %	За 9 месяцев 2020 года		За 9 месяцев 2021 года	
			исполнение тыс. руб.	уд. вес, %	исполнение тыс. руб.	уд. вес, %
Налог на доходы физических лиц	98 485.00	67,9	62 478.46	75,6	66 864.06	75,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 845.00	74,2	8 164.40	9,9	9 524.81	10,7
Налоги на совокупный доход	12 496.00	81,0	9 232.36	11,2	10 119.87	11,4
Государственная пошлина	3 645.00	70,9	2 741.88	3,3	2 585.14	2,8
ИТОГО	127 471.00	69,9	82 617.10	100,0	89 093.88	100,0

Годовой план по сбору налоговых доходов исполнен на 69,9%, в доход районного бюджета поступило 89 093.88 тыс. руб.

Основным источником налоговых поступлений в районном бюджете остается **налог на доходы физических лиц** и составляет 75,1% от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составляет 67,9 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 4 385.60 тыс. руб. или на 7,0%.

Налоги на совокупный доход занимают второе место в структуре налоговых доходов (11,4 %). По сравнению с тем же периодом прошлого года он увеличился на 887.51 тыс. руб. Фактическое исполнение по данному виду налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составляет 81,0 %.

Бюджетные назначения на год по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены на 74,2% и составляют 10,7% в общей структуре доходов.

Бюджетные назначения на год по государственной пошлине исполнены на 70,9%.

Неналоговые доходы поступили в сумме 18 434.17 тыс. руб., что составило 74,7 % к годовому плану (24 675.00 тыс. руб.).

Структура неналоговых доходов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений на 2021 год тыс. руб.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям %	За 9 месяцев 2020 года		За 9 месяцев 2021 года	
			исполнение тыс. руб.	уд. Вес, %	исполнение тыс. руб.	уд. Вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-	14 405.00	79,9	10 577.24	50,8	11 512.54	62,5

Наименование доходов	Утвержде-но бюд-жетных назначе-ний на 2021 год тыс. руб.	Испол-нение к годовым бюджет ным назначе-ниям %	За 9 месяцев 2020 года		За 9 месяцев 2021 года	
			испол-нение тыс. руб.	уд. Вес, %	испол-нение тыс. руб.	уд. Вес, %
пальной собственности						
Платежи при пользовании природными ресурсами	182.00	144,5	192.90	0,9	262.93	1,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат гос-ва	2 594.79	83,9	1 839.19	8,8	2 176.84	11,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 952.21	55,3	7 497.64	36,0	3 846.52	20,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	534.00	118,0	666.36	3,3	629.97	3,4
Прочие неналоговые доходы	0.00		39.03	0,2	5.37	
ИТОГО	24 675.00	74,7	20 812.36	100,0	18 434.17	100,0

В структуре неналоговых поступлений первое место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,5%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 935.3 тыс. руб., или на 8,8%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов занимают второе место и составили 20,9% в общей сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления уменьшились на 3 651.12 тыс. руб., или в 1.95 раза. Выполнение к годовым назначениям составило всего 55.3%.

За отчётный период 2021 года получено безвозмездных поступлений на сумму – 751 949.17 тыс. руб. или 77,9 % от уточнённых годовых плановых назначений.

3. Исполнение бюджета по расходам

При составлении и исполнении расходной части местного бюджета применялась классификация расходов, утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н, что соответствует статье 21 БК РФ.

Бюджет муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Уточненный план по расходам по состоянию на 01.10.2021 г. составил 1 264 463.49 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 881 579.11 тыс. руб. или 69,7 % к уточнённому годовому плану.

Таблица 4

Наименование раздела	утверждено решением о бюджете на 2021 год от 22.12.2020 № 117 (в редакции от 05.05.2021 № 127) тыс. руб.	уточненный план на 2021 год тыс. руб.	сумма уточнения тыс. руб.	исполнено за 9 месяцев 2021 года тыс. руб.	% Исполнения к уточненному бюджету на 2021 год
0100 Общегосударственные вопросы	86 494.84	88 682.64	2 187,80	57 710.11	65,1
0200 Национальная оборона	2 413.61	2 413.61	0,00	1 623.86	67,3
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 319.33	2 609.05	289.72	1 938.50	74,3
0400 Национальная экономика	70 202.11	79 473.65	9 271.54	47 288.63	59,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	118 835.14	146 796.41	27 961.27	58 836.61	40,1
0600 Охрана окружающей среды	992.00	872.00	-120.00	461.00	52,9
0700 Образование	722 987.98	727 863,99	4 876.01	580 196.77	79,7
0800 Культура, кинематография	104 860.20	106 462,86	1 602.66	73 024.49	68,6
1000 Социальная политика	28 450.55	27 938,85	-511.70	20 819.36	74,5
1100 Физическая культура и спорт	1 487.00	1 745,00	258.00	1 472.96	84,4
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	21 777.95	20 277,95	-1 500.00	15 208.43	75,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 160 820.72	1 205 136,02	44 315.30	858 580.71	71,2

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 57 710.11 тыс. руб., на 65,1% от уточнённого плана. Уточнённый план по сравнению с редакцией от 20.05.2021 г. № 127 увеличен на 2 187,8 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 623.86 тыс. рублей, или на 67,3% от уточнённого плана.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 938.50 тыс. руб., что составляет 74,3% от уточнённого плана (2 609.05 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 47 288.63 тыс. руб., что составляет всего 59,5% от уточнённого плана (**79 473.65** тыс. руб.).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 58 836.61 тыс. руб., что составляет 40,1 % от уточнённого плана (**146 796.41** тыс. руб.), в т.ч. по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 18.6%;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 83.1%;
- 0503 «Благоустройство» - 98.9%;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 48.9%.

Низкое выполнение плановых показателей связано с тем, что основные операции производятся в 4 квартале отчётного года.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 461.00 тыс. руб., что составляет 52,9% от уточнённого плана который и так снижен на 120.00 тыс. руб. по сравнению с редакцией от 20.05.2021 г. № 127.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 580 196.77 тыс. руб., что составляет 79,7% от уточнённого плана.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 73 024.49 тыс. руб., что составляет 68,6% от уточнённого плана.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 20 819.36 тыс. руб., что составляет 74,5% от уточнённого плана.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 472.96 тыс. руб., что составляет 84,4% от уточнённого плана.

Исполнение по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» за 9 месяцев 2021 года составляет 15 208.43 тыс. руб., или 75,0% к уточнённым плановым назначениям.

4. Результат исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Источники покрытия дефицита бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 896,51 тыс. руб.

5. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» по разделу 01 11 «Резервные фонды» на 2021 год утвержден в сумме 1 500.00 тыс. руб. В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда за 9 месяцев 2021 года, выделено из резервного фонда и перечислено главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета – 1 173.99 тыс. руб.

Остаток средств резервного фонда на 01 октября 2021 года составил 326.01 тыс. руб.

На 1 октября 2021 года из перечисленной суммы израсходовано получателями средств резервного фонда – 1 117.99 тыс. руб. Неиспользованный остаток на 56,0 тыс. руб.

Использование денежных средств в сумме 12.0 тыс. руб., выделенных Администрации СП «Койдокурское» на изготовление технического плана жилого дома согласно распоряжения № 608 от 28.05.2021г. в отчёт не вошло, т.к. платёжное поручение на оплату работ прошло 04.10.2021 года.

Денежные средства из резервного фонда администрации района в сумме 44,0 тыс. руб., выделенные согласно распоряжения № 967 от 23.08.2021 года Администрации МО «Белогорское» для установки водозаборной колонки на момент подготовки отчёта не потрачены.

При выделении денежных средств в соответствии с Положением о порядке использования средств резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» (утв. постановлением от 31.08.2016г. №117) - нарушений не установлено.

Выводы

Рассмотрев представленный отчёт об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года, контрольно-счетный отдел муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» отмечает, что:

1. Расходы исполнены в сумме 858 580,71 тыс. руб. или 71,2% исполнения к годовым плановым назначениям.

2. Доходы бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за отчётный период составили в сумме 859 477,22 тыс. руб. или 76,9 % исполнения к годовым плановым назначениям.

3. За 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 896,51 тыс. руб.

4. Настораживает низкий уровень исполнения на отчётную дату по следующим разделам расходования бюджета:

- «Национальная экономика» - 59,5%, в т.ч. подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - 13,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,1%, в т.ч. подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 48,9%., «Жилищное хозяйство» - 18,6%;

- «Охрана окружающей среды» - 52,9%;

5. При выделении средств резервного фонда за отчётный период администрация МО «Холмогорский муниципальный район» руководствовалась Положением о порядке использования средств резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» (утв. постановлением от 31.08.2016г. №117).

Несмотря на выделение ещё 23.08.2021 года денежных средств на установку новой водозаборной колонки в пос. Белогорский до сих пор отчёта от МО «Белогорское» о проделанной работе не поступило.

6. Районный бюджет в отчетном периоде продолжает оставаться социально ориентированным. Доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме исполнения районного бюджета по расходам в отчетном периоде составила 78,5 %, в том числе:

- 67,6 % расходов произведено на систему образования;
- 8,5 % расходов произведено на культуру и кинематографию;
- 2,4 % расходов произведено на социальную политику;

Предложения:

Провести работу по обеспечению выполнения плановых значений по разделам расходования бюджета.

Потребовать от получателей денежных средств из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» своевременного их освоения и предоставления отчётности Финансовому управлению администрации района.

Контрольно-счётный отдел считает, что представленный отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года может быть рассмотрен на заседании Собрания депутатов муниципального образования "Холмогорский муниципальный район".

Председатель Контрольно-счётного отдела
МО «Холмогорский муниципальный район»

А.А. Колесов