**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 18.08.2020 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.14 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- ст.9 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями),

- п.1.2.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом от 20.12.2019 №27.

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального образования) и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2020 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2019 года; подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года.

Установление соответствия исполнения бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления, касающимся бюджета и бюджетного процесса муниципального образования.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н. Марфичевой, с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за полугодие 2020 года).

Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета за полугодие 2020 года соответствуют требованиям ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с п.2 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п.4 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований представляется финансовыми органами в местную администрацию.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за полугодие текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 04.08.2020 №322-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года».

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года предоставлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Вяземский районный Совет депутатов своевременно (не позднее пяти дней после его утверждения), а именно 10.08.2020 года (исх. от 07.08.2020 №3613/02-25).

В соответствии с п.5 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года направлен Председателем Вяземского районного Совета депутатов в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области для подготовки заключения.

***Следовательно, требования ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе, в части утверждения и предоставления отчета об исполнении бюджета за полугодие 2020 года соблюдены.***

*В соответствии с п.4 ст.14 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета предоставлены пояснительная записка к нему и отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования соответственно за полугодие текущего финансового периода.*

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года предоставлен проект Решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года» (далее - Проект).

В Проекте указано, что информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года принять к сведению.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, **полугодие** и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с п.1 ст. 153 БК РФ законодательные (представительные) органы рассматривают и утверждают соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и отчеты об их исполнении, осуществляют контроль в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения соответствующих бюджетов на своих заседаниях, заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов.

В соответствии с п.6 ст.14 Решения Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 «Об утверждении положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» по результатам рассмотрения отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года Вяземский районный Совет депутатов принимает соответствующий отчет к сведению. Решение о принятии отчета к сведению оформляется протоколом Вяземского районного Совета депутатов. В протоколе могут содержаться замечания и рекомендации по исполнению бюджета муниципального образования, а также дана оценка деятельности соответствующих органов исполнительной власти муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области по исполнению бюджета муниципального образования.

Исходя из вышеизложенного, в соответствии с п.6 ст.14 Решения Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 «Об утверждении положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» результат рассмотрения отчета об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие текущего финансового года оформляется протоколом Вяземского районного Совета депутатов, а не решением о принятии к сведению информации об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года.

***Таким образом, проект Решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года» необходимо привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район», утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов 26.02.2014 №12.***

**Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года**

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №21 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете от 25.12.2019 №21) утвержден бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, а именно:

* общий объем доходов бюджета района в сумме **1 283 700,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **790 893,9**  тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета района в сумме **1 303 700,3** тыс. рублей;
* дефицит бюджета района в сумме **20 000,0** тыс. рублей.

***В течение полугодия 2020 года:***

* решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.01.2020 №3 внесены изменения в решение Вяземского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №21 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в результате которых:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **наименование характеристик бюджета** | **решение о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов** | | **изменение** | |
| **утверждено от 25.12.2019 №21** | **изменено от 29.01.2020 №3** | **тыс.рублей** | **%** |
| 1 | **Доходы на 2020 год**, в том числе: | **1 283 700,3** | **1 348 975,6** | + 65 275,3 | 105,1 |
|  | - объем безвозмездных поступлений,  из которых: | 790 893,9 | 856 169,2 | + 65 275,3 | 108,3 |
|  | *- объем получаемых межбюджетных трансфертов* | *790 893,9* | *856 169,2* | *+ 65 275,3* | 108,3 |
| 2 | Расходы на 2020 год | **1 303 700,3** | **1 368 975,6** | + 65 275,3 | 105,0 |
| 3 | Дефицит на 2020 год, в том числе:  - кредита кредитных организаций  - бюджетные кредиты  - изменение остатков средств | **20 000,0** (4,1%)  20 000,0  0,0  0,0 | **20 000,0 (**4,1%)  20 000,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0  0,0 | 0,0  0,0  0,0  0,0 |
| 18 | Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в: |  |  |  |  |
|  | - 2020 году | **1 289 775,5** | **1 355 700,8** | + 65 925,3 | 105,1 |
|  | - 2021 году | **1 192 672,9** | **1 249 893,7** | +57 220,8 | 104,8 |
|  | - 2022 году | **1 217 340,2** | **1 302 758,9** | + 85 418,8 | 107,0 |
| 20 | Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на: |  |  |  |  |
| 20.1 | - 2020 году | **10 172,8** | **39 872,9** | 29700,0 | ув. в 3,9 р. |
| 20.2 | - 2021 году | **10 778,6** | **50 378,6** | 0,0 | 0,0 |
| 20.3 | - 2022 году | **10 778,6** | **50 378,6** | 0,0 | 0,0 |
| 21 | Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в: |  |  |  |  |
| 21.1 | - 2020 году | **10 172,8** | **39 872,9** | + 29 700,1 | ув. в 3,9 р. |
| 21.2 | - 2021 году | **10 778,6** | **50 378,6** | + 39 600,0 | ув. в 4,7 р. |
|  | - 2022 году | **10 778,6** | **50 378,6** | + 39 600,0 | ув. в 4,7 р. |
| 22 | Объем бюджетных ассигнований на предоставления субсидии (за исключением грантов в форме субсидий) некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями в: |  |  |  |  |
|  | - 2019 году | **1 000,0** | **1000,0** | 0,0 | 0,0 |
|  | - 2020 году | **585,0** | **0** | - 585,0 | - |
|  | - 2021 году | **497,2** | **0** | - 497,2 | - |
| 23 | Объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии (за искл. грантов в форме субсидий) лицам, указанным в статье 78 БК РФ (предоставление конкретной субсидии в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области») на 2020 год | **0,0** | **350,8** | + 350,8 | увелич. в 3,5 р. |
| 25 | Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капит.вложений в объекты капит.строительства мун.собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниц.собственность на: |  |  |  |  |
| 25.1 | - 2020 году | **16 515,0** | **37 219,3** | + 20 704,3 | ув. в 2,2 р. |
| 25.2 | - 2021 году | **15 414,0** | **15 414,0** | 0,0 | 0,0 |
| 25.3 | - 2022 году | **16 460,5** | **16 460,5** | 0,0 | 0,0 |

* решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2020 №19 доходная и расходная части бюджета района, а также дефицит бюджета района на 2020 год утверждены без изменений. Однако внесены изменения в решение Вяземского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №21 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), в результате которых изменены и утверждены источники финансирования дефицита бюджета в течении 2020 года (получение и погашение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета в сумме **53 431,45** тыс. рублей).

***Распоряжением*** Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.05.2020 №171-***р утвержден отчет об исполнении бюджета*** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года:

* по доходам в сумме **716 567,8** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **203 546,2** тыс.рублей;
* по расходам в сумме **733 220,5** тыс.рублей;
* с дефицитом в сумме **16 652,7** тыс.рублей.

В соответствии с п.1 ст.217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета устанавливается соответствующим финансовым органом, а утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа.

Статьей 219.1 БК РФ определен порядок составления и ведения бюджетной росписи главным распорядителем бюджетных средств.

Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) в расходной части на 01.07.2020 года не соответствуют показателям решения о бюджете от 25.12.2019 №21 (с изменениями). Отклонения приведены в Таблице №1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | решение о бюджете от 25.12.2019 №21 (с изм.) | отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) | отклонения  +/- |
| общий объем доходов бюджета района | **1 348 975,6** | **1 348 975,6** | **0,0** |
| общий объем расходов бюджета района | **1 368 975,6** | **1 399 766,3** | **+ 30 790,7** |
| дефицит/профицит | **- 20 000,0** | **- 16 652,7** | **3 347,3** |

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года**

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года по доходам составило в объеме **716 567,8** тыс.рублей или **53,1**% от утвержденных годовых плановых назначений (**1 348 975,6** тыс.рублей), что на **37 077,4** тыс.рублей больше (или на **5,5**%) показателя за аналогичный период 2019 года.

**Поступление доходов за полугодие 2019-2020 гг. приведено в Таблице 2.**

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **исполнено за полугодие 2019г.**  **(тыс. руб.)** | **уд.вес в общем объеме доходов**  **полугодие 2019 г., %** | **исполнено за полугодие 2020 г**  **(тыс. руб.)** | **уд.вес в общем объеме доходов**  **полугодие 2020г.,%** | **отклонение**  **полугодие 2020г. от полугодия 2019г (+;-),**  **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| налоговые доходы | 210 773,6 | 31,0 | 208 961,3 | 29,2 | - 1 812,3 |
| неналоговые доходы | 14 681,0 | 2,2 | 14 214,4 | 2,0 | - 466,6 |
| безвозмездные поступления | 454 035,8 | 66,8 | 493 392,1 | 68,8 | 39 356,3 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **679 490,4** | **100,0** | **716 567,8** | **100,0** | **37 077,4** |

**Динамика и структура доходов бюджета в разрезе источников** наглядно приведена в диаграмме 1.

**Диаграмма 1**

(тыс. рублей)

В целом по состоянию на 01.07.2020 года:

* **По налоговым доходам** исполнение составило **208 961,3** тыс. рублей, или **44,6**% к плановым назначениям (468 232,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года **уменьшение** составило **1 812,3** тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.07.2019 г. составляет налог на доходы физических лиц – **83,8**% (или **175 059,4** тыс.рублей).

* **Неналоговые доходы бюджета** муниципального района за полугодие 2020 года исполнены в сумме **14 214,4** тыс. рублей, или **57,8**% к плану (24 573,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года неналоговые доходы **уменьшились** на **466,6** тыс. рублей, или на **3,2**%.

*Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.07.2020 приходится:*

* на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **– 43,1** %;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – **86,8**%;
* доходы от оказания платных услуг – **100,0**%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – **46,9** %;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) – **65,7**%;
* прочие неналоговые доходы – **100,0**%.
* **Безвозмездные поступления** за полугодие 2020 года поступили в сумме **493 392,1** тыс. рублей, или **57,6**% к плану (856 169,2 тыс.рублей), что на **39 356,3** тыс.рублей (или 8,7%) **больше**, чем за аналогичный период 2019 года (454 035,8 тыс. рублей).

***Исходя из вышесказанного, за полугодие 2020 года прослеживается динамика увеличения поступлений по безвозмездным поступлениям.***

**Анализ исполнения доходной части бюджета района за полугодие 2020 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2019 года** приведен в таблице №3.

**Таблица №3** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование характеристик дохода бюджета | 2020 | | % выполнения | факт полугодие 2019 год | отклон.  исполн. п/г 2020 от исп. п/г 2019 | |
| решение о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с изм. в 2020 году) | исполнение бюджета муниципального образования за полугодие 2020 года |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | | | | | | |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***395 688,1*** | ***175 059,4*** | ***44,2*** | 174 031,9 | | 1 027,5 |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:*** | ***10 172,8*** | ***4 608,5*** | ***45,3*** | ***5 088,6*** | | -480,1 |
| доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 3 686,3 | 2 183,4 | ***59,2*** | 2 310,0 | | -126,6 |
| доходы от уплаты акцизов на моторные масла | 24,4 | 14,3 | ***58,6*** | 17,5 | | -3,2 |
| доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 7 147,8 | 2 845,4 | ***39,8*** | 3 201,1 | | -355,7 |
| доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -685,7 | -434,6 | ***63,4*** | -440,0 | | 5,4 |
| ***Налоги на совокупный доход, в том числе:*** | ***43 651,6*** | ***20 711,1*** | ***47,4*** | ***23 349,7*** | | -2 638,6 |
| единый налог на вмененный доход | 32 118,4 | 15 973,0 | ***49,7*** | 18 131,7 | | -2 158,7 |
| единый сельскохозяйственный налог | 733,9 | 21,1 | ***2,9*** | 279,0 | | -257,9 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10 799,3 | 4 717,0 | ***43,7*** | 4 939,0 | | -222,0 |
| ***Налог на игорный бизнес*** | ***370,9*** | ***168,0*** | ***45,3*** | 168,0 | | 0,0 |
| ***Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых*** | ***9 962,4*** | ***4 229,2*** | ***42,5*** | 4 272,9 | | -43,7 |
| ***Государственная пошлина*** | ***8 386,9*** | ***4 185,1*** | ***49,9*** | 3 862,6 | | 322,5 |
| ***Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, в т.ч.:*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | 0,0 | | 0,0 |
| налог с продаж | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***468 232,7*** | ***208 961,3*** | ***44,6*** | ***210 773,6*** | | -1 812,3 |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:*** | ***12 976,4*** | ***5 591,6*** | ***43,1*** | ***7 915,7*** | | -2 324,1 |
| доходы в виде прибыли или дивиденды | 233,8 | 0,0 | ***0,0*** | 0,0 | | 0,0 |
| доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - сельские поселения и район) | 12 327,8 | 4 986,0 | ***40,4*** | 2 157,3 | | 2 828,7 |
| доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - городское поселение) | *2 905,7* | *1 762,6* | ***60,7*** | *3 551,9* | | *-1 789,3* |
| доходы от арендной платы за земельные участки (после разграничения- сельские поселения и район) | *5 965,0* | *2 111,4* | ***35,4*** | *151,5* | | *1 959,9* |
| доходы от сдачи в аренду имущества - находящиеся в собственности муниципальных районов | *157,1* | *49,1* | ***31,3*** | *1 681,5* | | *-1 632,4* |
| доходы от сдачи в аренду имущества - составляющего казну | *3 300,0* | *1 062,9* | ***32,2*** | *0,0* | | *1 062,9* |
| доходы от части прибыли | 414,8 | 605,6 | **146,0** | 373,5 | | 232,1 |
| ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***3 280,5*** | ***2 846,2*** | ***86,8*** | 1 342,3 | | 1 503,9 |
| ***Доходы от оказания платных услуг, в том числе:*** | ***0,0*** | ***173,6*** | ***100,0*** | ***354,7*** | | -181,1 |
| прочие доходы от оказания платных услуг | *0,0* | *130,2* | ***100,0*** | *208,9* | | *-78,7* |
| прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | *0,0* | *43,4* | ***100,0*** | *145,8* | | *-102,4* |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:*** | ***4 267,5*** | ***2 804,8*** | ***65,7*** | ***2 266,5*** | | 538,3 |
| доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении | *0,0* | *16,2* | ***0,0*** | *167,6* | | *-151,4* |
| доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | *1 500,0* | *0,0* | ***0,0*** | *1,0* | | *-1,0* |
| доходы от продажи земельных участков (не разграничена - сельские поселения и район) | *1 005,0* | *545,0* | ***54,2*** | *1 005,7* | | *-460,7* |
| доходы от продажи земельных участков (не разграничена - городское поселение) | *1 762,5* | *2 243,6* | ***127,3*** | *1 092,2* | | *1 151,4* |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***4 049,3*** | ***1 901,0*** | ***46,9*** | 2 688,5 | | -787,5 |
| ***Прочие неналоговые доходы, в том числе:*** | ***0,0*** | ***897,2*** | ***100,0*** | ***113,4*** | | 783,8 |
| невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | *0,0* | *0,0* | ***0,0*** | *0,0* | | *0,0* |
| прочие неналоговые доходы муниципальных районов | *0,0* | *897,2* | ***100,0*** | *113,4* | | *783,8* |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***24 573,7*** | ***14 214,4*** | ***57,8*** | ***14 681,0*** | | -466,6 |
| **Всего по собственным доходам** | **492 806,4** | **223 175,7** | ***45,3*** | **225 454,6** | | -2 278,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | | | | |
| ***Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в том числе:*** | ***148 371,0*** | ***73 182,5*** | ***49,3*** | ***81 013,6*** | | -7 831,1 |
| дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | *68 152,0* | *34 075,8* | ***50,0*** | 7 322,1 | | 26 753,7 |
| дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | *80 219,0* | *39 106,7* | ***48,7*** | 73 691,5 | | -34 584,8 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:*** | ***64 017,7*** | ***10 302,6*** | ***16,1*** | ***24 088,8*** | | -13 786,2 |
| ***Прочие субсидии*** | ***40 176,8*** | ***4 213,4*** | ***10,5*** | 15 740,6 | | -11 527,2 |
| прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 40 176,8 | 4 213,4 | ***10,5*** | 352 986,1 | | -348 772,7 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:*** | ***643 605,3*** | ***410 235,9*** | ***63,7*** | ***351 922,1*** | | 58 313,8 |
| ***субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:*** | ***640 921,2*** | ***409 294,3*** | ***63,9*** | 0,0 | | 409 294,3 |
| ***Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации*** | ***9,2*** | ***0,0*** | ***0,0*** | 1 064,1 | | -1 064,1 |
| ***Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния*** | ***2 674,9*** | ***941,6*** | ***35,2*** | 3 058,2 | | -2 116,6 |
| ***Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного самоуправления*** | ***175,2*** | ***43,7*** | ***24,9*** | 0,0 | | 43,7 |
| ***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов*** | ***0,0*** | ***12,4*** | ***100,0*** | 20,0 | | -7,6 |
| ***Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов*** | ***0,0*** | ***-385,0*** | ***100,0*** | -7 131,0 | | 6 746,0 |
| **Всего по безвозмездным поступлениям** | **856 169,2** | **493 392,1** | ***57,6*** | **454 035,8** | | **39 356,3** |
| ***Всего доходов*** | ***1 348 975,6*** | ***716 567,8*** | ***53,1*** | ***679 490,4*** | | ***37 077,4*** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что *за полугодие 2020 года* в бюджет муниципального образования *поступили доходы* в сумме **716 567,8** тыс. рублей, что составляет **53,1**% годовых плановых назначений, из них:

* ***собственные доходы*** в сумме **223 175,7** тыс. рублей, что составляет **45,3** % годовых плановых назначений (в том числе, исполнение годового плана по налоговым доходам составило **44.6**%, по неналоговым доходам – **57,8**%);
* ***безвозмездные поступления*** в сумме **493 392,1** тыс. рублей, что составляет **57,6**% годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду 2019 года наблюдается динамика снижения поступления налоговых доходов на **1 812,3** тыс.рублей и снижение неналоговых доходов на **466,6** тыс. рублей.

***Показатели выполнения налоговых доходов*** за полугодие 2020 года составили:

* поступление налога на доходы физических лиц **44,2**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 027,6** тыс. рублей;
* поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации **45,3**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **480,1** тыс. рублей;
* поступление ЕНВД **49,7**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **2 158,7** тыс. рублей;
* поступление ЕСХН **2,9**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **257,9** тыс. рублей;
* поступление налога, взимаемого в связи с применением ПСН, **43,7**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **222,0**  тыс. рублей;
* поступление налога на игорный бизнес **45,3**% и составило **168,0** тыс.рублей;
* поступление НДПИ **42,5**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **43,7** тыс.рублей;
* поступление государственной пошлины **49,9**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **322,5** тыс. рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам за полугодие 2020 года не поступали.

Согласно данных таблицы №3 налог на доходы физических лиц в сумме **175 059,4** тыс. рублей занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов (**208 961,3** тыс. рублей) или **83,8**%.

*Низкий процент исполнения* по налоговым доходам составил ЕСХН – **2,9**% (**21,1** тыс.рублей) в структуре налоговых доходов.

***Показатели выполнения неналоговых доходов*** за полугодие 2020 года составили:

* поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **43,1**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **2 324,1** тыс.рублей;
* поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду **86,8**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 503,9** тыс.рублей;
* поступление доходов от оказания платных услуг **173,6** тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **181,1** тыс.рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов **65,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **538,3** тыс.рублей;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба **46,9**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **787,5** тыс.рублей;
* прочие неналоговые доходы на 2020 год не запланированы. Фактические поступления составили **897,2** тыс. рублей.

Из общей суммы доходов безвозмездные поступления составили **493 392,1** тыс. рублей или **57,6** % к годовым назначениям (856 169,2 тыс. рублей).

***Сверх плана поступили:***

* доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме **2 183,4** тыс. рублей (или **59,2**%);
* доходы от уплаты акцизов на моторные масла в сумме **14,3** тыс. рублей (или **58,6**%);
* доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме **434,6** тыс.рублей (или **63,4**%);
* доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - городское поселение) в сумме **1 762,6** тыс.рублей (или **60,7**%);
* доходы от части прибыли в сумме **605,6** тыс.рублей (или **146,0**%);
* плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме **2 846,2** тыс.рублей (или **86,8**%);
* доходы от оказания платных услуг в сумме **173,6** тыс. рублей (не планировались);
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме **2 804,8** тыс.рублей (или **65,7**%);
* прочие неналоговые доходы муниципальных районов в сумме **897,2** тыс.рублей (не планировались).

*Следовательно, в течение полугодия 2020 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете района на 2020 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме* ***11 722,3*** *тыс. рублей.*

*Таким образом, поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам за полугодие 2020 года.*

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года**

Расходы бюджета муниципального района осуществлялись согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №21 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями).

Решением от 25.12.2019 №21 общий объем расходов бюджета муниципального района на 2020 год утвержден в сумме **1 368 975,6** тыс. рублей.

Расходная часть муниципального бюджета (план) согласно ф.0503317 в течение полугодия 2020 года увеличена на сумму **30 790,8** тыс. рублей (или на 2,3%) и составила **1 399 766,4** тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района за полугодие 2020 года исполнены в сумме **733 220,5** тыс. рублей, или **52,4**% от утвержденного плана (1 399 766,3 тыс.рублей).

Фактические расходы бюджета за полугодие 2020 года относительно аналогичного периода 2019 года **увеличились** на **28 719,0** тыс. рублей или на **4,1**% (704 501,5 тыс.рублей).

***Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за полугодие 2020 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2019 года*** приведен в таблице №4.

**Таблица №4** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Раздел** | **Подраздел** | **исполнено за полугодие 2019** | **2020 год** | | | | **% исполнения к решению о бюджете** | **Отклонение исп. п/г 2020 г. от исп. п/г 2019 г. (+; -)** |
| **решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с изм. в 2020)** | **годовой план ф.0503317** | **отклонение (гр.6- гр.5) (+; -)** | **исполнение бюджета района за полугодие 2020 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **47 058,6** | **88 764,7** | **88 694,9** | **-69,8** | **40 833,5** | **46,0** | **-6 225,1** |
| Функционирование высшего должностного лица | 01 | 02 | 972,4 | 2 039,2 | 2 039,2 | 0,0 | 926,1 | 45,4 | **-46,3** |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 1 718,5 | 5 088,0 | 5 088,0 | 0,0 | 2 163,7 | 42,5 | **445,2** |
| Функционирование Администрации | 01 | 04 | 21 985,1 | 45 378,5 | 45 313,2 | -65,3 | 21 428,0 | 47,2 | **-557,1** |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,0 | 9,2 | 9,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 01 | 06 | 6 102,1 | 13 512,0 | 13 512,0 | 0,0 | 6 447,1 | 47,7 | **345,0** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 4 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-4 800,0** |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 0,0 | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 11 480,5 | 22 387,8 | 22 383,3 | -4,5 | 9 868,6 | 44,1 | **-1 611,9** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **9 128,5** | **14 666,6** | **14 666,6** | **0,0** | **9 336,8** | **63,7** | **208,3** |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **09** | **9 128,5** | 14 666,6 | 14 666,6 | 0,0 | 9 336,8 | 63,7 | **208,3** |
| **Национальная экономика в т.ч.** | **04** | **00** | **1 851,1** | **41 115,4** | **41 015,4** | **-100,0** | **6 136,8** | **14,9** | **4 285,7** |
| Сельское хозяйство | 04 | 05 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Транспорт | 04 | 08 | 0,0 | 350,8 | 350,8 | 0,0 | 350,8 | 0,0 | **350,8** |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 1 588,1 | 40 240,0 | 40 240,0 | 0,0 | 5 593,0 | 13,9 | **4 004,9** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 263,0 | 524,6 | 424,6 | -100,0 | 193,0 | 36,8 | **-70,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **145,0** | **720,0** | **484,8** | **-235,2** | **462,9** | **64,3** | **317,9** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,0 | 520,0 | 284,8 | -235,2 | 415,0 | 79,8 | **415,0** |
| Благоустройство | 05 | 03 | 145,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 47,9 | 24,0 | **-97,1** |
| **Образование в т.ч.** | **07** | **00** | **492 508,8** | **906 655,3** | **904 105,7** | **-2 549,7** | **540 230,7** | **59,6** | **47 721,9** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 132 434,8 | 265 178,8 | 264 255,0 | -923,8 | 131 538,2 | 49,6 | **-896,6** |
| Общее образование | 07 | 02 | 301 615,5 | 542 516,6 | 541 059,6 | -1 457,0 | 358 711,4 | 66,1 | **57 095,9** |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 47 780,6 | 78 525,1 | 78 356,3 | -168,8 | 40 956,2 | 52,2 | **-6 824,4** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 555,0 | 1 466,9 | 1 466,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-555,0** |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10 122,9 | 18 967,9 | 18 967,9 | 0,0 | 9 024,9 | 47,6 | **-1 098,0** |
| **Культура, кинематография в т.ч.** | **08** | **00** | **63 616,8** | **132 456,7** | **131 979,4** | **-477,3** | **55 849,6** | **42,2** | **-7 767,2** |
| Культура | 08 | 01 | 45 753,9 | 98 475,4 | 97 998,1 | -477,3 | 39 034,7 | 39,6 | **-6 719,2** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 17 862,9 | 33 981,3 | 33 981,3 | 0,0 | 16 814,9 | 49,5 | **-1 048,0** |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **29 836,6** | **70 606,1** | **70 977,2** | **371,1** | **27 837,2** | **39,4** | **-1 999,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2 870,8 | 6 209,8 | 6 209,8 | 0,0 | 3 076,8 | 49,5 | **206,0** |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 3 982,6 | 7 951,3 | 7 951,3 | 0,0 | 3 791,5 | 47,7 | **-191,1** |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 21 084,0 | 51 297,1 | 51 668,2 | 371,1 | 18 865,5 | 36,8 | **-2 218,5** |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1 899,2 | 5 147,9 | 5 147,9 | 0,0 | 2 103,4 | 40,9 | **204,2** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **24 138,7** | **74 347,6** | **73 997,6** | **-350,0** | **16 744,1** | **22,5** | **-7 394,6** |
| физическая культура | 11 | 01 | 24 138,7 | 33 904,4 | 33 836,3 | -68,1 | 16 249,1 | 47,9 | **-7 889,6** |
| массовый спорт | 11 | 02 | 0,0 | 40 443,2 | 40 161,3 |  | 495,0 |  | 495,0 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **1 791,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 791,0** |
| телевидение и радиовещание | 12 | 01 | 1 791,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-1 791,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **15 227,2** | **28 680,7** | **31 585,2** | **2 904,5** | **14 912,5** | **52,0** | **-314,7** |
| обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 15 227,2 | 28 680,7 | 31 585,2 | 2 904,5 | 14 912,5 | 52,0 | **-314,7** |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **19 199,2** | **41 753,3** | **41 753,3** | **0,0** | **20 876,4** | **50,0** | **1 677,2** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 19 199,2 | 41 753,3 | 41 753,3 | 0,0 | 20 876,4 | 50,0 | **1 677,2** |
| **Всего расходов** |  |  | **704 501,5** | **1 399 766,4** | **1 399 260,0** | **-506,4** | **733 220,5** | **52,4** | **28 719,0** |

*Расходная часть отчета об исполнении бюджета района за полугодие 2020 года не соответствует решению Вяземского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №21 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), лимиты бюджетных обязательств, утвержденные решением о бюджете превышены на* ***506,4*** *тыс.рублей.*

Данные таблицы свидетельствуют о несоответствии утвержденных показателей решения о бюджете муниципального района и формы 0503317:

* расходы по разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** *снижены* на сумму **127,0** тыс. рублей, что составляет **0,1**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (88 764,7 тыс.рублей) и составили **88 764,7** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** *снижены* на сумму **460,7** тыс.рублей, что составляет **1,13**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (40 654,7 тыс.рублей) и составили **41 115,4** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** *увеличены* на сумму **309,5** тыс. рублей, что составляет **75,4**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (410,5 тыс.рублей) и составили **720,0** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Образование»*** *увеличены* на сумму **3 676,3** тыс.рублей, что составляет **0,4**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (902 979,0 тыс.рублей) и составили **906 655,3** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Культура, кинематография»*** *увеличены* на сумму **2 044,1** тыс.рублей, что составляет **1,6**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (130 412,6 тыс.рублей) и составили **132 456,7** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Социальная политика»*** *снижены* на сумму **371,1** тыс.рублей, что составляет **0,1**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (70 977,2 тыс.рублей) и составили **70 606,1** тыс.рублей
* расходы по разделу ***«Физическая культура и спорт»*** *увеличены* на сумму **29 090,3** тыс.рублей, что составляет **0,5**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (45 257,3 тыс.рублей) и составили **74 347,6** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** *снижены* на сумму **4 292,0** тыс.рублей, что составляет **13,0**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (32 972,7 тыс.рублей) и составили **28 680,7** тыс.рублей.

*Обоснования изменений бюджетных средств по разделам расходов бюджета предоставлены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования без предоставления подтверждающих документов.*

Расходы бюджета муниципального района за полугодие 2020 года исполнены в сумме **733 220,5** тыс.рублей или **53,6**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (**704 501,5** тыс.рублей) исполнение по расходам увеличилось на **28 719,0** тыс.рублей.

***За полугодие 2020 года:***

* на программные расходы было направлено **727 059,2** тыс. рублей.
* на непрограммные направления расходов было направлено **6 161,3** тыс.рублей.

***Исполнение по разделам бюджетной классификации за полугодие 2020 года*** сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **40833,5** тыс. рублей или на **45,9**% от утвержденного годового плана (88 891,7 тыс.рублей). Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (45 407,2 тыс.рублей). Исполнение по данному разделу составило 21 428,0 тыс. рублей (или 47,2%).

За полугодие 2020 года расходы **уменьшились** на 6 225,1 тыс.рублей или на 13,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (47 058,6 тыс.рублей).

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере **9 336,8** тыс. рублей, что составляет **63,7**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (14 666,6 тыс. рублей).

За полугодие 2020 года расходы **увеличились** на **208,3** тыс.рублей или на 2,3% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (9 128,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере **6 136,8** тыс.рублей, что составляет **15,1**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (40 654,7 тыс. рублей). Основную долю расходов в разделе составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожные фонды»: исполнение составило 5 593,0 тыс.рублей (или 91,1%).

За полугодие 2020 года расходы **увеличились** на **4 285,7** тыс.рублей или на 50,9% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 851,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в размере **462,9** тыс.рублей, что составляет **112,8**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (410,5 тыс.рублей).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в размере **540 230,7**  тыс.рублей, что составляет **59,8**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (902 979,0 тыс.рублей). Основную долю расходов в разделе составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование»: исполнение составило 358 711,4 тыс.рублей (или 66,1%).

За полугодие 2020 года расходы **увеличились** на **47 721,9** тыс.рублей или на **0,4**% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (492 508,8 тыс.рублей).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в размере **55 849,6** тыс.рублей, что составляет **42,8**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (130 412,6 тыс.рублей).

За полугодие 2020 года расходы **уменьшились** на 7 767,2 тыс.рублей или на 12,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (63 616,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»** не осуществлялись.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в размере **27 837,2** тыс.рублей, что составляет **39,2**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (70 977,2 тыс.рублей).

За полугодие 2020 года расходы **уменьшились** на 1 999,4 тыс.рублей или на 6,7% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (29 836,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в размере **16 744,1** тыс.рублей, что составляет **37,0**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (45 257,3 тыс.рублей).

За полугодие 2020 года расходы **уменьшились** на 7 394,6 тыс.рублей или на 30,6% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (24 138,7 тыс.рублей).

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** не осуществлялись.

Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнены в размере **14 912,5** тыс.рублей, что составляет **45,2**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (32 972,7 тыс.рублей).

За полугодие 2020 года расходы **уменьшились** на 314,7 тыс.рублей или на 2,1% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (15 227,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** исполнены в размере **20 876,4** тыс.рублей, что составляет **50,0**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (41 753,3 тыс. рублей).

За полугодие 2020 года расходы **увеличились** на 1 677,2 тыс.рублей или на 8,7% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (19 199,2 тыс.рублей).

**В целом** по отношению к утвержденным бюджетным обязательствам по расходам, **расходы муниципального бюджета исполнены на 53,6%.**

**Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2020 года** приведен в таблице №5.

**Таблица №5** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № МП | Наименование муниципальной программы | утв. решение о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с изм. в 2020 г.) | утв.бюджет. назначения по МП согласно поясн.записки | отклон. (+; -) | исполнение за полугодлие 2020 | отклон. (+; -) | % |
|
| **Программные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области в 2020 году** | | | | | | | |
| 2 | Реализация региональной стратегии действий в интересах детей, направленных на пропаганду и оптимизацию семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, информирование граждан о формах семейного устройства «Ребенок должен жить в семье» | 26 400,0 | 26 400,0 | 0,0 | 9 891,4 | -16 508,6 | 37,5 |
| 3 | Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 14 666,6 | 14 666,6 | 0,0 | 9 336,8 | -5 329,8 | 63,7 |
| 4 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 166 168,3 | 166 305,3 | 137,0 | 84 455,8 | -81 712,5 | 50,8 |
| 5 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 6 913,6 | 6 913,6 | 0,0 | 3 267,9 | -3 645,7 | 47,3 |
| 6 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 854 422,8 | 860 686,6 | 6 263,8 | 513 237,6 | -341 185,2 | 60,1 |
| 7 | Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области | 585,0 | 585,0 | 0,0 | 183,2 | -401,8 | 31,3 |
| 8 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 62 918,7 | 62 876,7 | -42,0 | 29 585,0 | -33 333,7 | 47,0 |
| 9 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области | 181,1 | 181,1 | 0,0 | 180,0 | -1,1 | 99,4 |
| 10 | Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниц. финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 86 180,5 | 81 882,5 | -4 298,0 | 41 370,5 | -44 810,0 | 48,0 |
| 11 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 53 034,6 | 80 309,5 | 27 274,9 | 20 121,4 | -32 913,2 | 37,9 |
| 12 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 5,8 | -34,2 | 14,5 |
| 14 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | -40,0 | 0,0 |
| 15 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 288,0 | 288,0 | 0,0 | 135,0 | -153,0 | 46,9 |
| 17 | Развитие и содержание дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 40 223,6 | 40 590,8 | 367,2 | 5 943,8 | -34 279,8 | 14,8 |
| 18 | Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 220,5 | 523,5 | 303,0 | 415,0 | 194,5 | 188,2 |
| 20 | Устойчивое развитие сельских территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 19 603,3 | 19 515,0 | -88,3 | 12,0 | -19 591,3 | 0,1 |
| 21 | Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 47,9 | -152,1 | 24,0 |
| 22 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 5 398,2 | 5 387,9 | -10,3 | 5 387,9 | -10,3 | 99,8 |
| 26 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 600,0 | 513,3 | -86,7 | 179,2 | -420,8 | 29,9 |
| 28 | Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 17 616,0 | 17 616,0 | 0,0 | 3 303,0 | -14 313,0 | 18,8 |
|  | **Итого** | **1 355 700,8** | **1 385 521,4** | **29 820,6** | **727 059,2** | **-628 641,6** | **53,6** |
| **Непрограммные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области в 2020 году** | | | | | | | |
| 1 | Глава муниципального образования Вяземский район Смоленской области | 2 039,2 | 2 039,2 | 0,0 | 926,2 | -1 113,0 | 45,4 |
| 2 | Вяземский районный Совет депутатов | 7 151,5 | 7 151,5 | 0,0 | 3 029,1 | -4 122,4 | 42,4 |
| 3 | резервный фонд Администрации | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | -350,0 | 0,0 |
| 4 | резервный фонд Администрации Смоленской области | 0,0 | 862,6 | 862,6 | 862,6 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 9,2 | 9,2 | 0,0 | 0,0 | -9,2 | 0,0 |
| 6 | полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2 674,9 | 2 676,0 | 1,1 | 941,6 | -1 734,4 | 35,2 |
| 7 | разработка нормативов градостроительного проектирования | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |
| 8 | проведение выборов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | субсидии некоммерческим организациям | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 395,3 | -604,7 | 39,5 |
| 10 | расходы на исполнение судебных актов | 0,0 | 6,5 | 6,5 | 6,5 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | единовременное денежное поощрение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **13 274,8** | **14 245,0** | **970,2** | **6 161,3** | -8 083,7 | 46,4 |
|  | **Итого Всего** | **1 368 975,6** | **1 399 766,4** | **30 790,8** | **733 220,5** | **-636 725,3** | 53,6 |

На 2020 год в решение о бюджете от 25.12.2019 №21 предусматривалось финансирование 21 муниципальной программы в общей сумме **1 355 700,8** тыс.рублей.

Согласно данным ф.0503317 утвержденные бюджетные назначения на 2020 год больше утвержденных решением о бюджете на **29 820,6** тыс.рублей и составляют **1 385 521,4** тыс.рублей.

*В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись должны быть внесены изменения в части увеличение бюджетных назначений на* ***30 790,8*** *тыс.рублей.*

***Кассовое исполнение расходов*** бюджета муниципального района ***на реализацию муниципальных программ*** за полугодие 2020 года составило **727 059,2** тыс.рублей или **53,6**% утвержденному бюджету (1 355 700,8 тыс.рублей).

***Непрограммные расходы*** на 2020 год утверждены в сумме **13 274,8** тыс.рублей. За полугодие 2020 года исполнение составило **6 161,3** тыс.рублей или 46,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (11 319,7 тыс. рублей) расходы **уменьшились** на 5 158,4 тыс.рублей или на 45,6%.

В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленной пояснительной записки средства ***резервного фонда*** Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в течение полугодия 2020 года ***не распределялись***. На 2020 год резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предусмотрен в сумме **350,0** тыс.рублей.

**ВЫВОДЫ:**

1. Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года соответствуют требованиям ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о Бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.
2. Требования ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе, в части утверждения и предоставления отчета об исполнении бюджета за полугодие 2020 года соблюдены.
3. В нарушении п.6 ст.14 Решения Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 «Об утверждении положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» в предоставленном Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Проекте Решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года» планируется «информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года принять к сведению».
4. В нарушение ст.15 БК РФ одновременно с отчетом об исполнении бюджета за полугодие 2019 года предоставлен «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» ф.0503317, следовало предоставить «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117.
5. Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) в расходной части на 01.07.2020 года не соответствуют показателям решения о бюджете от 25.12.2019 №21 (с изменениями).
6. Фактическое исполнение бюджета района за полугодие 2020 года, в соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 04.08.2020 №322-р «Об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2020 года» по доходам составило в сумме **716 567,8** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **493 392,1** тыс.рублей, по расходам в сумме **733 220,5** тыс.рублей, с дефицитом в сумме **16 652,7** тыс.рублей.
7. Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) в расходной части на 01.07.2020 года не соответствуют показателям решения о бюджете от 25.12.2019 №21 (с изменениями). Решением от 25.12.2019 №21 **общий объем расходов** бюджета муниципального района на 2020 год утвержден в сумме **1 368 975,6** тыс.рублей. Расходная часть муниципального бюджета (план) согласно ф.0503317 в течение полугодия 2020 года **увеличена** на сумму **30 790,8** тыс.рублей (или на 2,3%) и составила **1 399 766,4** тыс.рублей.
8. **Фактическое исполнение бюджета** муниципального образования за полугодие 2020 года по доходам составило в объеме **716 567,8** тыс.рублей или **53,1**% от утвержденных годовых плановых назначений (**1 348 975,6** тыс.рублей), что на **37 077,4** тыс.рублей больше (или на **5,5**%) показателя за аналогичный период 2019 года.
9. **По налоговым доходам** исполнение составило **208 961,3** тыс. рублей, или **44,6**% к плановым назначениям (468 232,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года **уменьшение** составило **1 812,3** тыс. рублей.
10. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.07.2019 г. составляет налог на доходы физических лиц – **83,8**% (или **175 059,4** тыс.рублей).
11. **Неналоговые доходы бюджета** муниципального района за полугодие 2020 года исполнены в сумме **14 214,4** тыс. рублей, или **57,8**% к плану (24 573,7 тыс.рублей).
12. Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.07.2020 приходится:

* на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **– 43,1** %;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – **86,8**%;
* доходы от оказания платных услуг – **100,0**%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – **46,9** %;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) – **65,7**%;
* прочие неналоговые доходы – **100,0**%.

1. **Безвозмездные поступления** за полугодие 2020 года поступили в сумме **493 392,1** тыс. рублей, или **57,6**% к плану (856 169,2 тыс.рублей).
2. В течение полугодия 2020 года **своевременно не внесены изменения** в решение о бюджете района на 2020 год **по полученным сверх плана поступлениям** в сумме **11 722,3** тыс.рублей. Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам за полугодие 2020 года.
3. **Расходы бюджета** муниципального района **за полугодие 2020 года** исполнены в сумме **733 220,5** тыс.рублей (на программные расходы было направлено **727 059,2** тыс.рублей, на непрограммные направления расходов было направлено **6 161,3** тыс.рублей), или 52,4% от утвержденного плана (1 399 766,3 тыс.рублей).
4. На 2020 год в решение о бюджете от 25.12.2019 №21 предусматривалось **финансирование 21 муниципальной программы** в общей сумме **1 355 700,8** тыс.рублей. Согласно данным ф.0503317 утвержденные бюджетные назначения на 2020 год больше утвержденных решением о бюджете на **29 820,6** тыс.рублей и составляют **1 385 521,4** тыс.рублей.
5. **Кассовое исполнение расходов бюджета** муниципального района **на реализацию муниципальных программ** за полугодие 2020 года составило **727 059,2** тыс.рублей или **53,6**% утвержденному бюджету (1 355 700,8 тыс.рублей).
6. **Непрограммные расходы** на 2020 год утверждены в сумме 13 274,8 тыс.рублей. **За полугодие 2020 года исполнение** составило **6 161,3** тыс.рублей или **46,4**%.
7. В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленной пояснительной записки, **средства резервного фонда Администрации** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **в течение полугодия** 2020 года **не распределялись.**

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Вяземскому районному Совету депутатов принять к рассмотрению отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2020 года, с учетом замечаний, указанных Контрольно-ревизионной комиссией в настоящем заключении.
2. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (главным распорядителям) принять необходимые меры по обеспечению качественного и равномерного планирования и исполнения назначений по доходам и расходам бюджета.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:

Один экземпляр для Вяземского районного Совета депутатов. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной  комиссии муниципального образования  «Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |