**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 2020 года**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 17.11.2020 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 девять месяцев 2020 года.

Установление соответствия исполнения бюджета муниципального образования за девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за девять месяцев 2020 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за девять месяцев 2020 года).

Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 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 29.10.2020 №454-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 9 месяцев 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 девять месяцев 2020 года предоставлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Вяземский районный Совет депутатов своевременно.

В соответствии с п.5 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета муниципального образования за девять месяцев 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 девять месяцев 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 девять месяцев текущего финансового периода.*

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 2020 года предоставлен проект Решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 9 месяцев 2020 года» (далее - Проект).

В Проекте указано, что информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 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 девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года.

***Таким образом, проект Решения Вяземского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 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 девять месяцев 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 девяти месяцев 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 29.10.2020 №454-***р утвержден отчет об исполнении бюджета*** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области ***за девять месяцев 2020 года***:

* по доходам в сумме **1 017 905,3** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **669 313,1** тыс.рублей;
* по расходам в сумме **1 012 670,6** тыс.рублей;
* с профицитом в сумме **5 234,7** 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 01.10.2020 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** | **1 441 407,5** | **+ 72 431,9** |
| дефицит/профицит | **- 20 000,0** | **+ 5 234,7** | **+ 25 234,7** |

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

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за девять месяцев 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 девять месяцев 2019-2020 гг. приведено в Таблице 2.**

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **исполнено за девять месяцев 2019г.**  **(тыс. руб.)** | **уд.вес в общем объеме доходов**  **девять месяцев 2019 г., %** | **исполнено за девять месяцев 2020 г**  **(тыс. руб.)** | **уд.вес в общем объеме доходов**  **девять месяцев 2020г.,%** | **отклонение**  **9 мес. 2020г. от**  **9 мес. 2019г (+;-),**  **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| налоговые доходы | 325 614,9 | 34,4 | *327 805,9* | 32,2 | + 2 191,0 |
| неналоговые доходы | 22 333,8 | 2,3 | *20 786,3* | 2,0 | - 1 547,5 |
| безвозмездные поступления | 599 750,4 | 63,3 | *669 313,1* | 65,8 | + 69 562,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **947 699,1** | **100,0** | **1 017 905,3** | **100,0** | **+ 70 206,2** |

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

**Диаграмма 1** (тыс. рублей)

В целом по состоянию на 01.10.2020 года:

* **По налоговым доходам** исполнение составило **327 805,9** тыс. рублей, или **70,0**% к плановым назначениям (468 232,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года **увеличение** составило **2 191,0** тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.10.2020 года составляет налог на доходы физических лиц – **85,2**% (или **279 247,6** тыс.рублей).

* **Неналоговые доходы бюджета** муниципального района исполнены в сумме **20 786,3** тыс. рублей, или **84,6**% к плану (24 573,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года неналоговые доходы **уменьшились** на **1 547,5** тыс.рублей, или на **6,9**%.

*Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.10.2020 приходится:*

* на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **– 65,7** %;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – **107,4**%;
* доходы от оказания платных услуг – **100,0**%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – **84,8** %;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) – **97,2**%;
* прочие неналоговые доходы – **100,0**%.
* **Безвозмездные поступления** за девять месяцев 2020 года поступили в сумме **669 313,1** тыс.рублей, или **78,2**% к плану (856 169,2 тыс.рублей), что на **69 562,7** тыс.рублей (или 11,6%) **больше**, чем за аналогичный период 2019 года (599 750,4 тыс.рублей).

***Исходя из вышесказанного, за девять месяцев 2020 года прослеживается динамика увеличения поступлений по налоговым доходам и по безвозмездным поступлениям.***

**Анализ исполнения доходной части бюджета района за девять месяцев 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 девять месяцев 2019 год | отклон.  исполн. 9 мес 2020 от исп. 9 мес 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 девять месяцев 2020 года |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | | | | | | |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***395 688,1*** | ***279 247,6*** | ***70,6*** | 271 180,9 | | 8 066,7 |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:*** | ***10 172,8*** | ***7 477,5*** | ***73,5*** | ***7 990,8*** | | -513,3 |
| доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 3 686,3 | 3 486,1 | ***94,6*** | 3 617,3 | | -131,2 |
| доходы от уплаты акцизов на моторные масла | 24,4 | 24,0 | ***98,4*** | 27,5 | | -3,5 |
| доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 7 147,8 | 4 648,3 | ***65,0*** | 4 957,8 | | -309,5 |
| доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -685,7 | -680,9 | ***99,3*** | -611,8 | | -69,1 |
| ***Налоги на совокупный доход, в том числе:*** | ***43 651,6*** | ***27 083,7*** | ***62,0*** | ***33 733,7*** | | -6 650,0 |
| единый налог на вмененный доход | 32 118,4 | 21 252,4 | ***66,2*** | 27 314,5 | | -6 062,1 |
| единый сельскохозяйственный налог | 733,9 | 35,4 | ***4,8*** | 520,5 | | -485,1 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10 799,3 | 5 795,9 | ***53,7*** | 5 898,7 | | -102,8 |
| ***Налог на игорный бизнес*** | ***370,9*** | ***252,0*** | ***67,9*** | 252,0 | | 0,0 |
| ***Налог на НДПИ*** | ***9 962,4*** | ***6 555,0*** | ***65,8*** | 6 920,3 | | -365,3 |
| ***Государственная пошлина*** | ***8 386,9*** | ***7 190,1*** | ***85,7*** | 5 537,2 | | 1 652,9 |
| ***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*** | ***327 805,9*** | ***70,0*** | ***325 614,9*** | | 2 191,0 |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:*** | ***12 976,4*** | ***8 522,6*** | ***65,7*** | ***11 768,9*** | | -3 246,3 |
| доходы в виде прибыли или дивиденды | 233,8 | 0,0 | ***0,0*** | 225,5 | | -225,5 |
| доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - сельские поселения и район) | 12 327,8 | 7 243,2 | ***58,8*** | 10 942,6 | | -3 699,4 |
| *доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - сельские поселения и район)* | 0,0 | 0,0 | ***0,0*** | 3 510,4 | | -3 510,4 |
| *доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - городское поселение)* | *2 905,7* | *2 349,7* | ***80,9*** | *4 574,1* | | *-2 224,4* |
| *доходы от арендной платы за земельные участки (после разграничения- сельские поселения и район)* | *5 965,0* | *3 484,5* | ***58,4*** | *500,0* | | *2 984,5* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества - находящиеся в собственности муниципальных районов* | *157,1* | *56,3* | ***35,8*** | *2 358,1* | | *-2 301,8* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества - составляющего казну* | *3 300,0* | *1 352,7* | ***41,0*** | *0,0* | | *1 352,7* |
| доходы от части прибыли | 414,8 | 1 279,4 | **308,4** | 600,8 | | 678,6 |
| ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***3 280,5*** | ***3 523,2*** | ***107,4*** | 1 583,7 | | 1 939,5 |
| ***Доходы от оказания платных услуг, в том числе:*** | ***0,0*** | ***263,6*** | ***100,0*** | ***581,0*** | | -317,4 |
| *прочие доходы от оказания платных услуг* | *0,0* | *209,3* | ***100,0*** | *250,7* | | *-41,4* |
| *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов* | *0,0* | *54,3* | ***100,0*** | *330,3* | | *-276,0* |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:*** | ***4 267,5*** | ***4 146,7*** | ***97,2*** | ***4 136,3*** | | 10,4 |
| 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*** | *453,0* | | *-453,0* |
| доходы от продажи земельных участков (не разграничена - сельские поселения и район) | *1 005,0* | *1 003,0* | ***99,8*** | *1 524,2* | | *-521,2* |
| доходы от продажи земельных участков (не разграничена - городское поселение) | *1 762,5* | *3 127,5* | ***177,4*** | *1 991,5* | | *1 136,0* |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***4 049,3*** | ***3 432,5*** | ***84,8*** | 4 149,9 | | -717,4 |
| ***Прочие неналоговые доходы, в том числе:*** | ***0,0*** | ***897,7*** | ***100,0*** | ***114,0*** | | 783,7 |
| невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | *0,0* | *0,0* | ***0,0*** | *0,0* | | *0,0* |
| прочие неналоговые доходы муниципальных районов | *0,0* | *897,7* | ***100,0*** | *114,0* | | *783,7* |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***24 573,7*** | ***20 786,3*** | ***84,6*** | ***22 333,8*** | | -1 547,5 |
| **Всего по собственным доходам** | **492 806,4** | **348 592,2** | ***70,7*** | **347 948,7** | | 643,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | | | | |
| ***Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в том числе:*** | ***148 371,0*** | ***107 879,6*** | ***72,7*** | ***100 559,5*** | | 7 320,1 |
| дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | *68 152,0* | *51 113,7* | ***75,0*** | 11 005,5 | | 40 108,2 |
| дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | *80 219,0* | *56 765,9* | ***70,8*** | 89 554,0 | | -32 788,1 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:*** | ***64 017,7*** | ***58 948,8*** | ***92,1*** | ***45 930,9*** | | 13 017,9 |
| ***Прочие субсидии*** | ***40 176,8*** | ***34 650,2*** | ***86,2*** | 34 730,6 | | -80,4 |
| прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 40 176,8 | 34 650,2 | ***86,2*** | 34 730,6 | | -80,4 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:*** | ***643 605,3*** | ***502 682,1*** | ***78,1*** | ***456 473,1*** | | 46 209,0 |
| ***Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:*** | ***640 921,2*** | ***498 161,0*** | ***77,7*** | 454 739,8 | | 43 421,2 |
| ***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*** | 0,0 | | 0,0 |
| ***Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций*** | ***0,0*** | ***2 968,6*** | ***100,0*** | 0,0 | | 2 968,6 |
| ***Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния*** | ***2 674,9*** | ***1 552,5*** | ***58,0*** | 1 733,3 | | -180,8 |
| ***Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного самоуправления*** | ***175,2*** | ***175,2*** | ***100,0*** | 166,5 | | 8,7 |
| ***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов*** | ***0,0*** | ***12,4*** | ***100,0*** | 20,0 | | -7,6 |
| ***Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | 3 731,4 | |  |
| ***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** | **669 313,1** | ***78,2*** | **599 750,4** | | **69 562,7** |
| ***Всего доходов*** | ***1 348 975,6*** | ***1 017 905,3*** | ***75,5*** | ***947 699,1*** | | ***70 206,2*** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что *за девять месяцев 2020 года* в бюджет муниципального образования *поступили доходы* в сумме **1 017 905,3** тыс.рублей, что составляет **75,5**% годовых плановых назначений, из них:

* ***собственные доходы*** в сумме **348 592,2** тыс.рублей, что составляет **70,7**% годовых плановых назначений (в том числе, исполнение годового плана по налоговым доходам составило **70,0**%, по неналоговым доходам – **84,6**%);
* ***безвозмездные поступления*** в сумме **669 313,1** тыс.рублей, что составляет **78,2**% годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду 2019 года наблюдается динамика снижения поступления неналоговых доходов на **1 547,5** тыс.рублей.

***Показатели выполнения налоговых доходов*** за девять месяцев 2020 года составили:

* поступление налога на доходы физических лиц **70,6**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **8 066,7** тыс.рублей;
* поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации **73,5**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **513,3** тыс.рублей;
* поступление ЕНВД **66,2**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **6 062,1** тыс.рублей;
* поступление ЕСХН **4,8**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **485,1** тыс.рублей;
* поступление налога, взимаемого в связи с применением ПСН, **53,7**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **102,8**  тыс.рублей;
* поступление налога на игорный бизнес **67,9**% и составило **252,0** тыс.рублей;
* поступление НДПИ **65,8**% годового плана, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **365,3** тыс.рублей;
* поступление государственной пошлины **85,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 652,9** тыс.рублей.

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

Согласно данных таблицы №3 налог на доходы физических лиц в сумме **279 247,6** тыс.рублей занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов (**327 805,9** тыс.рублей) или **85,2**%.

*Низкий процент исполнения* по налоговым доходам составил ЕСХН – **4,8**% (**35,4** тыс.рублей) в структуре налоговых доходов.

***Показатели выполнения неналоговых доходов*** за девять месяцев 2020 года составили:

* поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **65,7**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **3 246,3** тыс.рублей;
* поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду **107,4**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 939,5** тыс.рублей;
* поступление доходов от оказания платных услуг **263,6** тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **317,4** тыс.рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов **97,2**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **10,4** тыс.рублей;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба **84,8**%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **717,4** тыс.рублей;
* прочие неналоговые доходы на 2020 год не запланированы. Фактические поступления составили **897,7** тыс.рублей.

*Из общей суммы доходов* ***безвозмездные поступления*** *составили* ***669 313,1*** *тыс.рублей или* ***78,2****% к годовым назначениям (856 169,2 тыс.рублей).*

***Сверх плана поступили:***

* доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме **3 486,1** тыс.рублей (или **94,6**%);
* доходы от уплаты акцизов на моторные масла в сумме **24,0** тыс.рублей (или **98,4**%);
* доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме **680,9** тыс.рублей (или **99,3**%);
* доходы от уплаты государственной пошлины в сумме **7 190,1** тыс.рублей (или **85,7**%);
* доходы от арендной платы за земельные участки (не разграничены - городское поселение) в сумме **2 349,7** тыс.рублей (или **80,9**%);
* доходы от части прибыли в сумме **1 279,4** тыс.рублей (или **в 3 раза больше**);
* плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме **3 523,2** тыс.рублей (или **107,4**%);
* доходы от оказания платных услуг в сумме **263,6** тыс.рублей (не планировались);
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме **4 146,7** тыс.рублей (или **97,2**%);
* доходы от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба в сумме **3 432,5** тыс.рублей (или **84,8**%);
* прочие неналоговые доходы муниципальных районов в сумме **897,7** тыс.рублей (не планировались).

*Следовательно, в течение девяти месяцев 2020 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете района на 2020 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме* ***27 273,9*** *тыс.рублей.*

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

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 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 девяти месяцев 2020 года увеличена на сумму **72 431,9** тыс.рублей (или на 5,3%) на основании сводной бюджетной росписи и составила **1 441 407,5** тыс.рублей.

Сводная бюджетная роспись муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на отчётную дату утверждена начальником финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район».

В течение девяти месяцев финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» в показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области без внесения изменений в Решение о бюджете внесены следующие изменения:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уведом.** | **классификация** | **целевое назначение** | **бюджет** | **сумма субсидий, субвенций, иного межбюд. трансферта** | |
| **+** | **-** |
| 31.01.2020 №8100026 | 904 0801 | на обеспечение развития и укрепления матер.технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс.рублей | областной  федеральный | 1 471,1 | - |
| 26.03.2020  №8110027 | 905 0702 | на обеспечение условий для функционирования центров цифрового и гуманитарного профилей (региональный проект «Современная школа») | областной | 46,7 | - |
| 26.03.2020 №8100025/1 | 904 0801 | на государственную поддержку отрасли культуры | областной федеральный | 93,4 | - |
| 26.03.2020 №8100026/1 | 50,3 | - |
| 26.03.2020 №8100022/1 | 26,3 | - |
| 26.03.2020 №8490012 | 904 1102 | на подготовку площадок и установку оборудования центров тестирования ГТО | областной | 459,6 | - |
| 23.03.2020 №8490022 | 902 1102 | на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием | федеральный | 25 000,0 | - |
| 23.03.2020 №8490018 | областной | 773,2 | - |
| 26.03.2020 №8490019 | 902 1102 | на создание физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа | областной | 2 000,0 | - |
| 26.03.2020 №8270081 | 902 0113 | на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния | федеральный | - | 3,3 |
| 26.03.2020 №8080007/1 | 902 0409 | на проектирование, строительство, реконструкцию, кап.ремонт и ремонт автом.дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автом.дорог общего пользования | областной | 367,2 | - |
| 24.04.2020 №99035/1 | 905 0701 | предоставление субсидий бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 862,6 | - |
| 25.06.2020 №8110094, №8270164 | 905 1004 | на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниц. образовательных организациях (за искл-нием гос.образов. организаций) | областной | - | 360,8 |
| 902 0113 | на осуществление органами местного самоуправления отдельных государ. полномочий на гос.регистрацию актов гражданского состояния | федеральный | 4,5 | - |
| 17.07.2020 №99067/1 | 905 0702 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 6 549,2 | - |
| 23.07.2020 №99077/1 | 904 0801 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 4 050,0 | - |
| 31.07.2020 №99113/1 | 905 0702 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 215,1 | - |
| 904 0801 | 45,0 | - |
| 13.08.2020 №8060056 | 902 1006 | на проведение мероприятий по вводу в эксплуатацию досуговых центров для граждан пожилого возраста | областной | 571,8 | - |
| 14.08.2020 №99179/1, №99183/1 | 905 0702 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 548,0 | - |
| 20.08.2020 №8110140, №8110152 | 905 1004 | на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниц.образ. организациях (за искл-нием госуд.образов.организаций), реализующих образов. программу дошкол.образования | областной | - | 1 835,0 |
| 905 0702 | на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниц.организациях | областной федеральный | 14 774,0 | - |
| 24.08.2020 №99197/1 | 904 0801 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 195,0 | - |
| 02.09.2020 №99208/1, №99209/1, №99210/1 | 905 0701 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 2 476,7 | - |
| 905 0702 |
| 905 0703 |
| 03.09.2020 №8110207 | 905 0702 | на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | областной федеральный | 11 874,2 | - |
| 04.09.2020 №99216/1 | 904 0703 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 155,0 | - |
| 904 1101 | субсидии бюджетным учреждениям  субсидии автономным учреждениям |
| 28.09.2020 №99241/1 | 904 1101 | субсидии бюджетным учреждениям | резерв.фонд Администрации Смол.области | 2 022,2 | - |
| ***ИТОГО*** | | | | ***74 631,1*** | ***2 199,1*** |

Расходы бюджета муниципального района за девять месяцев 2020 года исполнены в сумме **1 012 670,6** тыс.рублей, или **74,0**% от утвержденного плана (1 441 407,5 тыс.рублей).

Фактические расходы бюджета за девять месяцев 2020 года относительно аналогичного периода 2019 года **увеличились** на **57 993,7** тыс.рублей или на **6,1**% (954 676,9 тыс.рублей).

**Анализ исполнения бюджета, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств,** представлен в таблице №4.

*Таблица 4 (тыс.руб.)*

| **наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **КБК РФ** | **сводная бюджетная роспись на 01.10.2020** | **распоряжение об исполнении бюджета от 29.10.2020 №454-р** | **%**  **исп.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **902** | 208 610,8 | 129 462,1 | 62,1 |
| Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **903** | 96 768,9 | 74 274,4 | 76,8 |
| Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **904** | 229 573,2 | 153 886,2 | 67,0 |
| Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **905** | 892 389,5 | 645 705,5 | 72,4 |
| Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **931** | 6 913,6 | 5 090,1 | 73,6 |
| Вяземский районный Совет депутатов | **932** | 7 151,5 | 4 252,3 | 59,5 |
| ***ИТОГО*** |  | ***1 441 407,5*** | ***1 012 670,6*** | ***70,3*** |

***Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за девять месяцев 2020 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2019 года*** приведен в таблице №5.

**Таблица №5** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Раздел** | **Подраздел** | **исполнено за девять месяцев 2019** | **2020 год** | | | | **% исполнения к решению о бюджете** | **Отклонение исп. 9 мес 2020 от исп. 9 мес 2019 (+; -)** |
| **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 девять месяцев 2020 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **67 240,6** | **88 891,7** | **88 764,7** | **-127,0** | **61 698,3** | **69,4** | **-5 542,3** |
| Функционирование высшего должностного лица | 01 | 02 | 1 434,2 | 2 039,2 | 2 039,2 | 0,0 | 1 423,0 | 69,8 | **-11,2** |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 2 401,6 | 5 088,0 | 5 088,0 | 0,0 | 2 973,2 | 58,4 | **571,6** |
| Функционирование Администрации | 01 | 04 | 32 910,2 | 45 407,2 | 45 378,5 | -28,7 | 32 495,6 | 71,6 | **-414,6** |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,0 | 9,2 | 9,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 01 | 06 | 9 254,9 | 13 518,0 | 13 512,0 | -6,0 | 9 613,0 | 71,1 | **358,1** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 4 787,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-4 787,9** |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 0,0 | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 16 451,8 | 22 480,1 | 22 387,8 | -92,3 | 15 193,5 | 67,6 | **-1 258,3** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **12 978,6** | **14 666,6** | **14 666,6** | **0,0** | **12 987,5** | **88,6** | **8,9** |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **09** | **12 978,6** | 14 666,6 | 14 666,6 | 0,0 | 12 987,5 | 88,6 | **8,9** |
| **Национальная экономика в т.ч.** | **04** | **00** | **1 901,4** | **40 654,7** | **41 085,3** | **430,6** | **32 725,0** | **80,5** | **30 823,6** |
| 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 | 39 872,8 | 40 240,0 | 367,2 | 32 091,9 | 80,5 | **30 503,8** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 313,3 | 431,1 | 494,5 | 63,4 | 282,3 | 65,5 | **-31,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч.** | **05** | **00** | **245,0** | **410,5** | **720,0** | **309,5** | **529,9** | **129,1** | **284,9** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,0 | 210,5 | 520,0 | 309,5 | 482,0 | 229,0 | **482,0** |
| Благоустройство | 05 | 03 | 245,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 47,9 | 24,0 | **-197,1** |
| **Образование в т.ч.** | **07** | **00** | **655 807,9** | **902 979,0** | **942 722,0** | **39 743,0** | **680 490,1** | **75,4** | **24 682,2** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 186 536,4 | 264 255,0 | 266 183,3 | 1 928,3 | 184 348,9 | 69,8 | **-2 187,5** |
| Общее образование | 07 | 02 | 392 801,7 | 540 481,9 | 576 693,9 | 36 212,0 | 426 983,1 | 79,0 | **34 181,4** |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 59 485,9 | 77 807,3 | 79 310,0 | 1 502,7 | 54 843,1 | 70,5 | **-4 642,8** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2 048,9 | 1 466,9 | 1 466,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-2 048,9** |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 14 935,0 | 18 967,9 | 19 067,9 | 100,0 | 14 315,0 | 75,5 | **-620,0** |
| **Культура, кинематография в т.ч.** | **08** | **00** | **86 667,8** | **130 412,6** | **137 812,9** | **7 400,3** | **84 682,6** | **64,9** | **-1 985,2** |
| Культура | 08 | 01 | 61 648,9 | 96 431,3 | 103 756,7 | 7 325,4 | 60 487,8 | 62,7 | **-1 161,1** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 25 018,9 | 33 981,3 | 34 056,2 | 74,9 | 24 194,8 | 71,2 | **-824,1** |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **41 673,4** | **70 977,2** | **70 038,5** | **-938,7** | **47 077,2** | **66,3** | **5 403,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4 349,9 | 6 209,8 | 6 209,8 | 0,0 | 4 644,4 | 74,8 | **294,5** |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 5 939,9 | 7 951,3 | 7 951,3 | 0,0 | 5 680,9 | 71,4 | **-259,0** |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 28 248,6 | 51 668,2 | 49 462,1 | -2 206,1 | 32 918,6 | 63,7 | **4 670,0** |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 3 135,0 | 5 147,9 | 6 415,3 | 1 267,4 | 3 833,3 | 74,5 | **698,3** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **34 126,9** | **45 257,3** | **75 293,7** | **30 036,4** | **39 527,0** | **87,3** | **5 400,1** |
| физическая культура | 11 | 01 | 34 126,9 | 34 229,1 | 34 850,5 | 621,4 | 22 875,5 | 66,8 | **-11 251,4** |
| массовый спорт | 11 | 02 | 0,0 | 11 028,2 | 40 443,2 |  | 16 651,5 |  | 16 651,5 |
| **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** | **23 444,9** | **32 972,7** | **28 550,5** | **-4 422,2** | **21 638,4** | **65,6** | **-1 806,5** |
| обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 23 444,9 | 32 972,7 | 28 550,5 | -4 422,2 | 21 638,4 | 65,6 | **-1 806,5** |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **28 799,4** | **41 753,3** | **41 753,3** | **0,0** | **31 314,6** | **75,0** | **2 515,2** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 28 799,4 | 41 753,3 | 41 753,3 | 0,0 | 31 314,6 | 75,0 | **2 515,2** |
| **Всего расходов** |  |  | **954 676,9** | **1 368 975,6** | **1 441 407,5** | **72 431,9** | **1 012 670,6** | **74,0** | **57 993,7** |

*Расходная часть отчета об исполнении бюджета района за девять месяцев 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* ***72 431,9*** *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 (88 891,7 тыс.рублей) и составили **88 764,7** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** *увеличены* на сумму **430,6** тыс.рублей, что составляет **1,1**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (40 654,7 тыс.рублей) и составили **41 085,3** 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 **39 743,0** тыс.рублей, что составляет **4,4**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (902 979,0 тыс.рублей) и составили **942 722,0** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Культура, кинематография»*** *увеличены* на сумму **7 400,3** тыс.рублей, что составляет **5,7**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (130 412,6 тыс.рублей) и составили **137 812,9** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Социальная политика»*** *снижены* на сумму **938,7** тыс.рублей, что составляет **1,3**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (70 977,2 тыс.рублей) и составили **70 038,5** тыс.рублей
* расходы по разделу ***«Физическая культура и спорт»*** *увеличены* на сумму **30 036,4** тыс.рублей, что составляет **66,4**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (45 257,3 тыс.рублей) и составили **75 293,7** тыс.рублей;
* расходы по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** *снижены* на сумму **4 422,2** тыс.рублей, что составляет **13,4**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (32 972,7 тыс.рублей) и составили **28 550,5** 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 девять месяцев 2020 года исполнены в сумме **1 012 670,6** тыс.рублей или **74,0**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (**954 676,9** тыс.рублей) исполнение по расходам увеличилось на **57 993,7** тыс.рублей.

***За девять месяцев 2020 года:***

* на программные расходы было направлено **1 002 934,8** тыс.рублей.
* на непрограммные направления расходов было направлено **9 735,8** тыс.рублей.

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **61 698,3** тыс.рублей или **69,4**% 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» (45 378,5 тыс.рублей). Исполнение по данному разделу составило 32 495,6 тыс.рублей (или 52,7%).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (67 240,6 тыс.рублей) **уменьшились** на **5 542,3** тыс.рублей или на 8,2%.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в размере **12 987,5** тыс.рублей, что составляет **88,6**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (14 666,6 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (12 978,6 тыс. рублей) **увеличились** на **8,9** тыс.рублей или на 0,1%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в размере **32 725,0** тыс.рублей, что составляет **80,5**% 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 32 091,9 тыс.рублей (или 95,0%).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 901,4 тыс. рублей) **увеличились** на **30 823,6** тыс.рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в размере **529,9** тыс.рублей, что составляет **129,1**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (410,5 тыс.рублей).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в размере **680 490,1**  тыс.рублей, что составляет **75,4**% 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 426 983,1 тыс.рублей (или 62,7%).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (655 807,9 тыс.рублей) **увеличились** на **24 682,2** тыс.рублей или на **3,8**%.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в размере **84 682,6** тыс.рублей, что составляет **64,9**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (130 412,6 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (86 667,8 тыс.рублей) **уменьшились** на 1 985,2 тыс.рублей или на 2,3%.

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

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в размере **47 077,2** тыс.рублей, что составляет **66,3**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (70 977,2 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (41 673,4 тыс. рублей) **увеличились** на 5 403,8 тыс.рублей или на 13,0%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в размере **39 527,0** тыс.рублей, что составляет **87,3**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (45 257,3 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (34 126,9 тыс.рублей) **увеличились** на 5 400,1 тыс.рублей или на 15,8%.

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

Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнены в размере **21 638,4** тыс.рублей, что составляет **65,6**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (32 972,7 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (23 444,9 тыс. рублей) **уменьшились** на 1 806,5 тыс.рублей или на 7,7%.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** исполнены в размере **31 314,6** тыс.рублей, что составляет **75,0**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2020 год (41 753,3 тыс.рублей).

За девять месяцев 2020 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (28 799,4 тыс.рублей) **увеличились** на 2 515,2 тыс.рублей или на 8,7%.

***В целом*** *по отношению к утвержденным бюджетным обязательствам по расходам,* ***расходы муниципального бюджета исполнены на 74,0%.***

**Анализ исполнения муниципальных программ за девять месяцев 2020 года** приведен в таблице №6.

**Таблица №6** (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 9 месяцев 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 | 15 983,6 | -10 416,4 | 60,5 |
| 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 | 12 987,5 | -1 679,1 | 88,6 |
| 4 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 166 168,3 | 167 686,7 | 1 518,4 | 119 082,9 | -47 085,4 | 71,7 |
| 5 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 6 913,6 | 6 913,6 | 0,0 | 5 090,1 | -1 823,5 | 73,6 |
| 6 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 854 422,8 | 882 151,5 | 27 728,7 | 643 622,1 | -210 800,7 | 75,3 |
| 7 | Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области | 585,0 | 1 852,4 | 1 267,4 | 637,6 | 52,6 | 109,0 |
| 8 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 62 918,7 | 62 876,7 | -42,0 | 44 684,4 | -18 234,3 | 71,0 |
| 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 | 81 752,4 | -4 428,1 | 61 286,8 | -24 893,7 | 71,1 |
| 11 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | 53 034,6 | 79 923,0 | 26 888,4 | 44 812,3 | -8 222,3 | 84,5 |
| 12 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 10,0 | -30,0 | 25,0 |
| 14 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 40,0 | 9,9 | -30,1 | 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 | 174,0 | -114,0 | 60,4 |
| 17 | Развитие и содержание дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 40 223,6 | 40 590,8 | 367,2 | 32 442,7 | -7 780,9 | 80,7 |
| 18 | Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 220,5 | 523,5 | 303,0 | 482,0 | 261,5 | 218,6 |
| 20 | Устойчивое развитие сельских территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 19 603,3 | 19 515,0 | -88,3 | 3 644,6 | -15 958,7 | 18,6 |
| 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 | 267,4 | -332,6 | 44,6 |
| 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 | 12 111,0 | -5 505,0 | 68,8 |
|  | **Итого** | **1 355 700,8** | **1 409 088,4** | **53 387,6** | **1 002 934,8** | **-352 766,0** | **74,0** |
| **Непрограммные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области в 2020 году** | | | | | | | |
| 1 | Глава муниципального образования Вяземский район Смол. области | 2 039,2 | 2 039,2 | 0,0 | 1 423,0 | -616,2 | 69,8 |
| 2 | Вяземский районный Совет депутатов | 7 151,5 | 7 151,5 | 0,0 | 4 252,3 | -2 899,2 | 59,5 |
| 3 | резервный фонд Администрации | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | -350,0 | 0,0 |
| 4 | резервный фонд Администрации Смоленской области | 0,0 | 17 118,8 | 17 118,8 | 1 713,1 | -15 405,7 | 0,0 |
| 5 | софинансирование расходов резервного фонда Администрации Смоленской области | 0,0 | 1 818,0 | 1 818,0 | 0,0 | -1 818,0 | 0,0 |
| 6 | полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 9,2 | 9,2 | 0,0 | 0,0 | -9,2 | 0,0 |
| 7 | полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2 674,9 | 2 676,0 | 1,1 | 1 552,5 | -1 123,5 | 58,0 |
| 8 | разработка нормативов градостроительного проектирования | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |
| 9 | проведение выборов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | субсидии некоммерческим организациям | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 738,4 | -261,6 | 73,8 |
| 11 | расходы на исполнение судебных актов | 0,0 | 6,5 | 6,5 | 6,5 | 0,0 | 100,0 |
| 12 | единовременное денежное поощрение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 100,0 |
|  | **Итого** | **13 274,8** | **32 319,2** | **19 044,4** | **9 735,8** | -22 583,4 | 73,3 |
|  | **ВСЕГО** | **1 368 975,6** | **1 441 407,6** | **72 432,0** | **1 012 670,6** | -375 349,4 | 74,0 |

На 2020 год в решение о бюджете от 25.12.2019 №21 предусматривалось финансирование 21 муниципальной программы в общей сумме **1 368 975,6** тыс.рублей.

Согласно данным ф.0503317 утвержденные бюджетные назначения на 2020 год больше утвержденных решением о бюджете на **72 432,0** тыс.рублей и составляют **1 441 407,6** тыс.рублей.

*В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения в части увеличение бюджетных назначений на 72 432,0 тыс.рублей.*

***Кассовое исполнение расходов*** бюджета муниципального района ***на реализацию муниципальных программ*** за девять месяцев 2020 года составило **1 002 934,8** тыс.рублей или **74,0**% утвержденному бюджету (1 355 700,8 тыс.рублей).

***Непрограммные расходы*** на 2020 год утверждены в сумме **13 274,8** тыс.рублей. За девять месяцев 2020 года исполнение составило **9 735,8** тыс.рублей или **73,3**%.

**Резервный фонд**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2020 год, утверждены в сумме **350,0** тыс.рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные п.3 ст.81 БК РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет 0,02% общего объема расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Порядок расходования средств резервного фонда Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 10.02.2015 №163 «Об утверждении Положения о порядке использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленной пояснительной записки, ***средства резервного фонда*** Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в течение девяти месяцев 2020 года ***не распределялись***.

**Использование средств муниципального дорожного фонда**

Федеральное законодательство предусматривает право создания муниципального дорожного фонда решением представительного органа муниципального образования. Формирование дорожного фонда зависит в первую очередь от финансовых возможностей муниципального образования. Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда определяется решением представительного органа муниципального образования. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

* акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
* иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области утвержден решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18.

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области утвержден на 2020 год в размере **10 172,8** тыс.рублей, что больше аналогичного показателя 2019 года (9 363,5 тыс.рублей) на **809,3** тыс.рублей:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **показатель** | **2019** | **2020** | **откл. +/-** |
| доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 3 393,6 | 3 686,3 | + 292,7 |
| доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 23,6 | 24,4 | + 0,8 |
| доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 6 571,6 | 7 147,8 | + 576,2 |
| доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | -625,3 | -685,7 | - 60,4 |
| ***ИТОГО*** | ***9 363,5*** | ***10 172,8*** | ***+ 809,3*** |

Согласно пояснительной записки к отчету и данным сводной бюджетной росписи по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** по состоянию на 01.10.2020 года предусмотрено **40 240,0** тыс.рублей, из них *исполнено* **32 091,9** тыс.рублей, или **79,8** процента:

1. *Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения в сумме* ***31 777,9*** *тыс.рублей или* ***81,0****% к годовому плану (39 240,0 тыс.рублей):*

* капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения в сумме **1 210,5** тыс.рублей или **38,6**% к годовым назначениям (3 137,0 тыс.рублей);
* содержание автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения в сумме **3 846,9** тыс.рублей или **16,6**% к годовым назначениям (6 005,4 тыс.рублей);
* на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования в сумме **26 720,5** тыс.рублей или **88,8**% к годовым назначениям (30 367,2 тыс.рублей).

1. *Оформление автомобильных дорог межмуниципального значения в собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме* ***314,0*** *тыс. рублей (изготовление технических планов на объекты недвижимого имущества) или* ***31,4****% к годовым назначениям (1 000,0 тыс. рублей)*.

**Сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности**

Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 года и на 01.10.2020 года дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **вид задолженности** | **на 01.01.2020** | **на 01.10.2020** | **отклонение** | |
| **+/-** | **%** |
| Дебиторская задолженность | 2 273 043,7 | 1 940 617,2 | - 332 426,5 | 85,4 |
| Кредиторская задолженность | 51 278,6 | 104 567,0 | 53 288,4 | ув. в 2 раза |

**Дебиторская задолженность** на начало года составляла **2 273 043,7** тыс.рублей, на конец отчётного периода уменьшилась на **332 426,5** тыс.рублей и составила **1 940 617,2** тыс.рублей.

*На 01.10.2020 года дебиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:*

**на счете 205.00 «**Расчёты по доходам» - **1 936 669,7** тыс.рублей (расчеты по доходам от операционной аренды – 7 183,5 тыс.рублей, расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 26 240,7 тыс.рублей, расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – 715,0 тыс.рублей, расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 902 530,5 тыс.рублей);

**на счете 206.00** «Расчеты по выданным авансам» - **3 767,8** тыс.рублей (расчеты по авансам по услугам связи – 11,1 тыс.рублей, расчеты по авансам по прочим работам, услугам – 1,1 тыс.рублей, расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям – 3 755,6 тыс.рублей);

**на счете 208.00** «Расчеты с подотчетными лицами» - **53,9** тыс.рублей (расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи);

**на счете 209.00** «Расчеты по ущербу и иным доходам» - **114,0** тыс.рублей (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров));

**на счете 303.00** «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме **11,8** тыс.рублей (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

**Кредиторская задолженность** на начало года составляла **51 278,6** тыс.рублей, на конец отчётного периода увеличилась на **53 288,4** тыс.рублей и составила **104 567,0** тыс.рублей.

*На 01.10.2020 года кредиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:*

**на счете 205.00** «Расчёты по доходам» в сумме **41 091,8** тыс.рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 205 | 12 | расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов | 10,0 |
| 51 | расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 41 081,3 |
| 89 | расчеты по иным доходам | 0,5 |

**на счете 208.00** «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме **0,4** тыс.рублей (счет 208.34 - расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов);

**на счете 302.00** «Расчеты по принятым обязательствам» - **55 915,1** тыс.рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 302 | 11 | расчеты по заработной плате | 5 313,8 |
| 13 | расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» | 5,6 |
| 21 | расчеты по услугам связи | 162,9 |
| 22 | расчеты по транспортным услугам | 2,9 |
| 23 | расчеты по коммунальным услугам | 296,1 |
| 24 | расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 19,5 |
| 25 | расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 4 773,4 |
| 26 | расчеты по прочим работам, услугам | 772,7 |
| 31 | расчеты по приобретению основных средств | 1 066,7 |
| 34 | расчеты по приобретению материальных запасов | 583,3 |
| 46 | расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 100,0 |
| 62 | расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 1 454,2 |
| 66 | расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 20,4 |
| 75 | расчеты по приобретению иных финансовых активов | 40 000,0 |
| 97 | расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 1 343,6 |

**на счете 303.00** «Расчёты по платежам в бюджет» - **7 464,1** тыс.рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 303 | 01 | расчеты по налогу на доходы физических лиц | 1 135,4 |
| 02 | расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 510,6 |
| 05 | расчеты по прочим платежам в бюджет | 145,8 |
| 06 | расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 21,0 |
| 07 | расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 1 009,0 |
| 09 | расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0,5 |
| 10 | расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 4 249,5 |
| 12 | расчеты по налогу на имущество организаций | 392,3 |

**на счете 304.00** «Прочие расходы с кредиторами» - **95,6** тыс.рублей (счет 304.03 - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда).

**Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области утверждён с дефицитом в сумме **20 000,0** тыс.рублей.

**Фактически бюджет** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **за девять месяцев 2020 года исполнен** **с профицитом** в сумме **5 234,7** тыс.рублей (за аналогичный период 2019 года - бюджет был исполнен с дефицитом в сумме **6 977,8** тыс.рублей).

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование источников** | **решение о бюджете от 25.12.2019 №21** | **решение о бюджете в ред. от 26.02.2020 №19** | **распоряжение об исполнении бюджета от 29.10.2020 №454-р** |
|
| **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ** | **20 000,0** | **20 000,0** | **- 5 234,7** |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | **20 000,0** | **20 000,0** | **-** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | **384 375,9** | **384 375,9** | **364 375,9** |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | **- 364 375,9** | **- 364 375,9** | **- 364 375,9** |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **53 431,45** | **0,0** | **0,0** |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | **- 53 431,45** | **0,0** | **0,0** |
| Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счет средств организаций, учредителями которых являются муниципальные районы и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации | **0,0** | **0,0** | **22 100,0** |
| ***Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***- 27 334,7*** |

***Принцип сбалансированности бюджета****, установленный ст.33 БК РФ,* ***не нарушен****.*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель бюджета | Решение о бюджете | | Исполнено |
| от 25.12.2019 №21 | в редакции решения  от 26.02.2020 №19 |
| **первоначальный** | **уточненная** |
| всего доходов | 1 283 700,3 | 1 348 975,6 | 1 017 905,3 |
| всего расходов | 1 303 700,3 | 1 368 975,6 | 1 012 670,6 |
| **дефицит(-) / профицит(+)** | **- 20 000,0** | **- 20 000,0** | **+ 5 234,7** |
| **процент дефицита(-) / профицита(+) от собственных доходов бюджета** | **- 4,0%** | **- 4,0%** | **1,5%** |
| дефицит бюджета по нормативу 10%  **(п. 3 ст. 92.1 БК РФ)** | - 49 280,6 | - 49 280,6 | - 34 859,2 |
| **превышение норматива 10,0%** | **-** | **-** | **-** |
| дефицит бюджета по нормативу 5,0%  **(п.4 ст. 136 БК РФ)** | - 24 640,3 | - 24 640,3 | - 17 429,6 |
| **превышение норматива 5,0%** | **-** | **-** | **-** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | | |  |
| за счет изменения остатков | 0,0 | 0,0 | - 27 334,7 |

В соответствии с абзацем десятым п.134 Инструкции №191н в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503317) отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Расходы бюджета», в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, соответствующих утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете по причине получения в ходе исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субвенций бюджетам сверх объемов, утвержденных решением о бюджете в сумме **72 431,9**тыс.рублей.

**ВЫВОДЫ:**

1. *Сроки составления и утверждения отчёта* об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 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 девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года» планируется «информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 2020 года принять к сведению».
4. В нарушение ст.15 БК РФ одновременно с отчетом об исполнении бюджета за девять месяцев 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 01.10.2020 года не соответствуют показателям решения о бюджете от 25.12.2019 №21* (с изменениями).
6. Фактическое исполнение бюджета района за девять месяцев 2020 года, в соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.10.2020 №454-р «Об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 9 месяцев 2020 года» по доходам составило в сумме **1 017 905,3** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **669 313,1** тыс.рублей, по расходам в сумме **1 012 670,6** тыс.рублей, с профицитом в сумме **5 234,7** 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 01.10.2020 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 девяти месяцев 2020 года **увеличена** на сумму **72 432,0** тыс.рублей и составила **1 441 407,6** тыс.рублей.
8. Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за девять месяцев 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 **327 805,9** тыс. рублей, или **70,0**% к плановым назначениям (468 232,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года **увеличение** составило **2 191,0** тыс.рублей.
10. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.10.2020 года составляет налог на доходы физических лиц – **85,2**% (или **279 247,6** тыс.рублей).
11. **Неналоговые доходы бюджета** муниципального района исполнены в сумме **20 786,3** тыс. рублей, или **84,6**% к плану (24 573,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года неналоговые доходы **уменьшились** на **1 547,5** тыс.рублей, или на **6,9**%.
12. Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.10.2020 приходится:

* на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **– 65,7** %;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – **107,4**%;
* доходы от оказания платных услуг – **100,0**%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – **84,8** %;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) – **97,2**%;
* прочие неналоговые доходы – **100,0**%..

1. **Безвозмездные поступления** за девять месяцев 2020 года поступили в сумме **669 313,1** тыс.рублей, или **78,2**% к плану (856 169,2 тыс.рублей), что на **69 562,7** тыс.рублей (или 11,6%) **больше**, чем за аналогичный период 2019 года (599 750,4 тыс.рублей).
2. В течение девяти месяцев 2020 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете района на 2020 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме **27 273,9** тыс.рублей. Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам за девять месяцев 2020 года.
3. Расходы бюджета муниципального района за девять месяцев 2020 года исполнены в сумме **1 012 670,6** тыс.рублей или **74,0**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (**954 676,9** тыс.рублей) исполнение по расходам увеличилось на **57 993,7** тыс.рублей.
4. На 2020 год в решение о бюджете от 25.12.2019 №21 предусматривалось финансирование 21 муниципальной программы в общей сумме **1 368 975,6** тыс.рублей.

Согласно данным ф.0503317 утвержденные бюджетные назначения на 2020 год больше утвержденных решением о бюджете на **72 432,0** тыс.рублей и составляют **1 441 407,6** тыс.рублей.

1. **Кассовое исполнение расходов бюджета** муниципального района на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2020 года составило **1 002 934,8** тыс.рублей или **74,0%** утвержденному бюджету (1 355 700,8 тыс.рублей).
2. **Непрограммные расходы** на 2020 год утверждены в сумме **13 274,8** тыс.рублей. **За девять месяцев 2020 года исполнение** составило **9 735,8** тыс.рублей или **73,3** процента.
3. В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленной пояснительной записки, **средства резервного фонда Администрации** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **в течение девяти месяцев** **2020 года** **не распределялись.**
4. **Фактически бюджет** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **за девять месяцев 2020 года исполнен** **с профицитом** в сумме **5 234,7** тыс.рублей (за аналогичный период 2019 года - бюджет был исполнен с дефицитом в сумме **6 977,8** тыс.рублей).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Вяземскому районному Совету депутатов **принять к сведению** **отчёт об исполнении бюджета** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **за девять месяцев 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** |