

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,
телефон: (8-844-65) 4-40-21

от 30.07.2020 года

***Экспертно-аналитическое мероприятие
«Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского
муниципального района
за 1 полугодие 2020 года».***

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении местного бюджета Российской Федерации за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении муниципального бюджета за первое полугодие 2020 года с приложениями, утвержден постановлением Главы Фроловского муниципального района от 16.07.2019 № 498 и поступил в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района 20.07.2020 года.

Основание для проведения проверки: статьи 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 г. № 40/302; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242; план работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2019 год, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты от 25.12.2019 № 23.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и Положения о бюджетном процессе исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В структуре бюджета Фроловского муниципального района зачислены статьи доходов, направляемые на реализацию полномочий органов местного самоуправления района и решение проблем на местном уровне, а также - субвенции, предоставляемые на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, переданных им федеральными законами и законами Волгоградской области и субсидии, предоставляемые местному бюджету на условиях долевого финансирования целевых расходов.

В отчетном периоде сохранилась социальная направленность расходной части районного бюджета. Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) в отчетном периоде составил 75,5 % (104172,0 тыс. рублей).

За 6 месяцев 2020 года расходы муниципального бюджета (по разделам и подразделам классификации расходов) сверх утвержденных бюджетных назначений либо плановые показатели по которым не предусмотрены решением о бюджете, не осуществлялись.

1. Исполнение бюджета Фроловского муниципального района

за первое полугодие 2020 года

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 г. № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 2020 год утверждены основные характеристики районного бюджета:

общий объем доходов доходов в сумме 151440,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы - 53064,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления 98376,6 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 137993,1 тыс. рублей; дефицит не планировался.

На основании решений Фроловской районной Думы в течение 6 месяцев 2020 года в бюджет района внесены изменения 5 раз - от 25.02.2019г № 81/597, от 30.03.2020г № №82/606, от 10.04.2020г. № 83/617, от 27.04.2020г. № 84/620, от 22.06.2020г. № 89/639.

Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам и увеличение поступлений собственных доходов:

«Единый сельскохозяйственный налог» на +310,0 тыс. рублей, «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» + 600,0 тыс. рублей, «Платежи при пользовании природными ресурсами» +840,0 тыс. рублей.

В части безвозмездных поступлений увеличение плановых межбюджетных трансфертов на + 25519,3 тыс. рублей за счет:

«дотация на сбалансированность» +980,2 тыс. рублей;

«субсидия бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий» +1618,3 тыс. рублей;

«субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей» +16514,7 тыс. рублей;

«субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)» + 10648,0 тыс. рублей;

«субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в рамках реализации подпрограммы «Молодой семье доступное жилье» государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» Фроловскому району в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 04.03.2019 № 91-п +1364,0 тыс. рублей;

«субвенция на выполнение передаваемых полномочий +862,4 тыс. рублей;

«иные межбюджетные трансферты +3547,4 тыс. рублей;

«прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов» + 397,4 тыс. рублей;

«поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных районов» + 176,1 тыс. рублей;

«прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» +303,4 тыс. рублей;

«доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов» +70,1 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Фроловской районной Думы, утвержденные основные параметры местного бюджета за 6 месяцев 2020 года характеризуются следующими данными:

общий объем доходов увеличился на +27269,3 тыс. рублей и составил 311900,7 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 1750,0 тыс. рублей, составили 113357,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления на + 25519,3 тыс. рублей, составили 198542,9 тыс. рублей. Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2020 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.07.2020 года по расходам не установлено;

общий объем расходов увеличился на 32542,8 тыс. рублей и составил 317174,2 тыс. рублей;

плановый размер дефицита составляет 5273,5 тыс. рублей не превышает предельный объем, установленный статьей 92.1. БК РФ.

Согласно представленному отчету по итогам за 2 квартал 2020 года районный бюджет Фроловского муниципального района исполнен с профицитом в сумме 13447,8 тыс. рублей.

Источниками погашения дефицита бюджета - снижение остатка денежных средств на счете местного бюджета. Таким образом, размер дефицита муниципального бюджета соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 БК РФ.

Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2020 года представлены в таблице № 1.

таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.19	Уточненный план на 2020	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено на 01.07.2020	% исполнения		
					к исп. на 01.07.2019	к уточненному плану 2020 года	к уточненной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета, всего	141693,2	311900,7	311900,7	151440,9	106,9	48,6	48,6
Собственные доходы, в т.ч.	59201,3	113357,8	113357,8	53064,3	89,6	46,8	46,8
налоговые доходы	43545,0	90567,8	90567,8	41299,9	94,8	45,6	45,6
неналоговые доходы	15656,3	22790,0	22790,0	11764,4	75,1	51,6	51,6
Безвозмездные поступления	82494,9	198542,9	198542,9	98376,6	119,3	49,5	49,5
Расходы бюджета	137207,9	317174,2	317174,2	137993,1	100,6	43,5	43,5
Дефицит (-), профицит (+)	+4485,3	-5273,5	-5273,5	13447,8	-	-	-

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утверждённому бюджету установлено следующее. Проведенным анализом исполнения доходов муниципального бюджета за 6 месяцев 2020 года установлено, что расхождений уточненной сводной бюджетной росписи относительно решений Фроловской районной Думы не установлено.

2. Контрольно-аналитическая оценка исполнения бюджета

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с пунктом 2 Правил осуществления исполнительными органами государственной власти Волгоградской области бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением администрации Волгоградской области от 10.11.2008 № 129, постановлением Главы администрации Фроловского муниципального района от 25.04.2013 № 373 утвержден Порядок осуществления исполнительными органами

местного самоуправления Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района (норма закона п. 4 ст. 160.1 БК РФ).

Таким образом, администрацией района созданы необходимые условия для администрирования доходов районного бюджета.

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 65,0% от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 35,0 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основными источниками являются:

-налог на доходы физических лиц 34438,0 тыс. рублей (64,9 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 22,7 %),

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 9734,3 тыс. руб. (18,3 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 6,4%).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за первое полугодие 2020 года в таблице №2.

таблица № 2
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2019	Уточненный план на 2020	Исполнено за отчетный период		
			на 01.07.2020	% к исп. на 01.07.2019	к уточненному плану 2020
1	2	3	4	6	7
<i>Налоговые доходы</i>	43545,0	90567,8	41299,9	94,8	45,6
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	39022,5	80520,0	35646,6	91,3	44,3
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	323,7	3847,8	1244,5	+3,8 раза	32,3
<i>Налоги на совокупный доход</i>	4080,5	6030,0	4318,1	105,8	71,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	185,3	390,0	37,6	1,9	9,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	793,3	1740,0	719,6	90,7	41,4
Единый сельскохозяйственный налог	3040,1	3810,0	3560,9	117,1	93,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	61,8	90,0	-	-	-
<i>Государственная пошлина</i>	118,3	170,0	90,7	76,7	53,4
<i>Неналоговые доходы</i>	15656,3	22790,0	11764,4	75,1	51,6
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	9472,7	16700,0	9734,3	102,8	58,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные	7494,3	13800,0	8192,0	109,3	59,4

участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков					
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1963,0	2900,0	1527,2	77,8	52,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	15,1	-	15,1	-	-
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>160,9</i>	<i>1050,0</i>	<i>1050,0</i>	<i>+6,5 раза</i>	<i>100,0</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>1565,7</i>	<i>4110,0</i>	<i>570,0</i>	<i>36,4</i>	<i>13,9</i>
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	1537,9	4110,0	570,0	37,1	13,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	27,8	-	-	-	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>311,1</i>	<i>370,0</i>	<i>236,0</i>	<i>75,8</i>	<i>63,8</i>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	274,0	160,	21,5	7,8	13,4
Доходы от продажи	37,1	210,0	214,5	+5,8 раза	102,1

земельных участков					
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	4146,7	560,0	67,9	1,6	12,1
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	-0,8	-	106,2	-	-
<i>Итого собственных доходов</i>	59201,3	113357,8	53064,3	89,6	45,8
<i>Безвозмездные поступления</i>	82491,9	198542,9	98376,6	119,3	49,5
<i>Дотации</i>	-	980,2	180,2	-	18,4
Субсидии от других бюджетов	5445,8	30891,8	8486,8	155,8	27,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	717,5	1364,0	1364,0	+1,9 раза	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	-	10648,0	-	-	-
Субсидия бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	-	1618,3	1618,3	-	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей	4728,3	17261,5	5504,5	116,4	31,9
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	77943,9	161985,7	89149,0	114,3	55,0
на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	708,0	1240,7	577,5	81,6	46,5
Субвенции бюджетам субъектов РФ на проведение Всероссийской переписи населения 2020	-	240,8	-	-	-
на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	3071,3	8792,0	2619,5	85,3	29,8
на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	68872,6	138704,1	81055,5	117,7	58,4
на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю	5155,0	11785,6	4836,5	93,8	41,0
на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в	140,0	1222,5	60,0	42,8	4,9

муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования					
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	74,0	3738,2	96,1	129,9	2,6
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов	-	397,4	397,4	-	100,0
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных районов	-	176,1	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	-	303,4	150,0	-	49,4
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	70,1	70,1	-	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-971,8	-	153,0	-	-
<i>Всего доходов</i>	<i>141693,2</i>	<i>311900,7</i>	<i>151440,9</i>	<i>106,9</i>	<i>48,6</i>

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 53064,3 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов уменьшилась на - 6137,0 тыс. рублей.

За первое полугодие 2020 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 153,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 48,6 % к утвержденным плановым назначениям, к аналогичному периоду 2019 года 106,9 %.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили в сумме 98376,6 тыс. рублей, на 15884,7 тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года или 119,3 % к аналогичному периоду 2019 года.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019-2020 гг. представлена в таблице № 3 (в тыс. рублей).

таблица № 3

Наименование показателя	6 мес. 2019	6 мес. 2020	Темп роста, снижение		Удельный вес	
			%	руб.	6 мес. 2019	6 мес. 2020

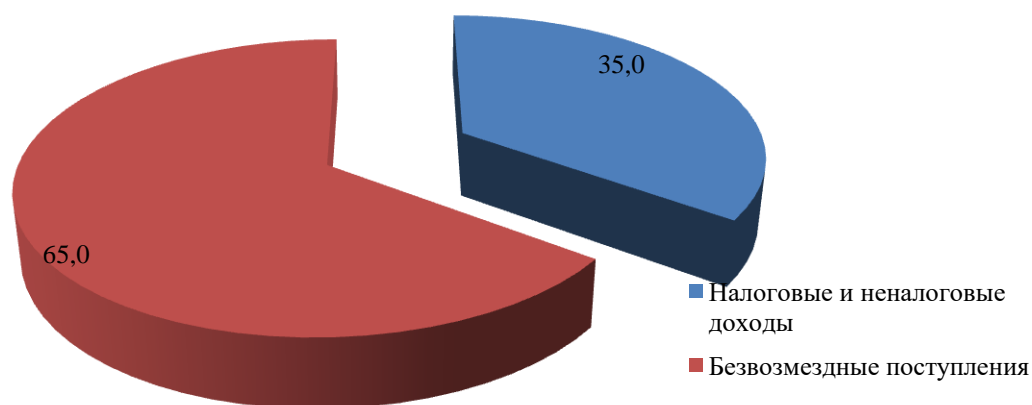
1	3	4	5	6	7	8
Получено собственных доходов	59201,3	53064,3	-10,3	-6137,0	41,8	35,0
Получено безвозмездных поступлений	82491,9	98376,6	+19,3	+15884,7	58,2	65,0
Общая сумма доходов бюджета	141693,2	151440,9	+6,9	+9747,7	100,0	100,0

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2020 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 65,0%, собственные доходы 35,0%. За аналогичный период соотношение удельного веса: безвозмездные поступления 58,2%, собственные доходы 41,8%.

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2020 года, представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма №1

Структура доходов районного бюджета за 6 месяцев 2020 года, %



2.1. Налоговые доходы

За первое полугодие 2020 года налоговые доходы исполнены в сумме 41299,9 тыс. рублей или 45,6 % к уточненному плану (90567,8 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (53064,3 тыс. рублей) и составили 77,8 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2019 года налоговые доходы (43545,0 тыс. рублей) уменьшились на 2245,1 тыс. рублей и темп снижения 5,2 % к 2019 году.

Анализ налоговых платежей представлен в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2020	Исполнено за отчетный период		
		на 01.07.2020	к уточненному плану 2020	отклонение
1	2	3	4	5
Налоговые доходы:	90567,8	41299,9	45,6	-49267,9
Налоги на доходы физических лиц	80520,0	35646,6	44,3	-44873,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3847,8	1244,5	32,3	-2603,3
Налоги на совокупный доход	6030,0	4318,1	71,6	-1711,9

Государственная пошлина	170,0	90,7	53,3	-79,3
-------------------------	-------	------	------	-------

В анализируемом периоде прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике: по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 32,3 %; единый сельскохозяйственный налог – 93,5 %; налог на доходы физических лиц – 44,3 %, едином налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 41,4 %; государственная пошлина 53,4 % от утвержденных бюджетных назначений; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,6%.

Одним из основных бюджетобразующих налогов является НДС, занимающий наибольшую долю как в собственных доходах за 2020 год - 67,2 %, так и в общей сумме доходов бюджета Фроловского муниципального района - 23,5 %. В сравнении с 2019 годом наблюдается снижение поступлений НДС на -3375,9 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДС в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

налоги на совокупный доход в размере 4318,1 тыс. рублей или 71,6 % к бюджетным назначениям (6030,0 тыс. рублей), в том числе:

ЕНВД – 719,6 тыс. рублей, что составляет 41,4% к бюджетным назначениям (1740,0 тыс. рублей); единый сельскохозяйственный налог поступил 3560,9 тыс. рублей или 93,5% к бюджетным назначениям (3810,0 тыс. рублей); доходы муниципального бюджета от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 1244,5 тыс. рублей, в сравнении с 2019 годом наблюдается увеличение на + 920,8 тыс. рублей; государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 90,7 тыс. рублей или на -27,6 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года.

2.2. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 6 месяцев 2020 года составило 11764,4 тыс. рублей, что составляет 51,6 % от утвержденных бюджетных назначений (22790,0 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых платежей в бюджет Фроловского муниципального района за первое полугодие 2020 года представлен в таблице № 5 (в тыс. руб.)

Таблица № 5

Наименование показателя	Уточненный план на 2020	Исполнено за отчетный период		
		на 01.07.2020	к уточненному плану 2020	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы	22790,0	11764,4	51,6	-11025,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	16700,0	9734,3	58,3	-6965,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов,	13800,0	8192,0	59,4	-12900,0

а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков				
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	2900,0	1527,2	52,7	-1372,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	-	15,1	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1050,0	1050,0	100,0	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4110,0	570,0	13,9	-3540,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	370,0	236,0	63,8	-134,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	560,0	67,9	12,1	-492,1
Прочие неналоговые доходы	-	106,2	-	-

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 9734,3 тыс. рублей, или 58,3 % уточненных бюджетных назначений (16700,0 тыс. рублей), в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 8192,0 тыс. рублей, или 59,4 % от уточненных бюджетных назначений (13800,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 697,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 1527,2 тыс. рублей или 52,7 % от утвержденных бюджетных назначений (2900 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (1116,1 тыс. рублей) поступления уменьшились на -436,1 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступило 15.1 тыс. рублей, ранее поступления не планировались;

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 6 месяцев 2020 года поступила в сумме 1050,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (160,9 тыс. рублей) в текущем году платежи увеличились на 889,1 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) - 570,0 тыс. рублей или 13,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (4110,0 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом доходы уменьшились на 1515,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году поступили в сумме 236,0 тыс. рублей, или 63,8 % (370,0 тыс. рублей), в том числе:

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств поступили 21,5 тыс. рублей

или 13,4 % в сравнении с аналогичным периодом 2019 годом доходы уменьшились на - 252,5 тыс. рублей;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 214,5 тыс. рублей, или 102,1 % от утвержденных 177,4 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов.

За первое полугодие 2020 года получено штрафов 67,9 тыс. рублей или 12,1 % от плановых назначений.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за 6 месяцев 2020 года уменьшились в сравнении с аналогичным периодом 2019 года на - 6137,0 тыс. рублей.

2.3 .Результаты работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, а также по сокращению задолженности в бюджет за первое полугодие 2020 года.

Основными доходными источниками по собственным доходам в бюджете района являются налог на доходы физических лиц и арендная плата за землю.

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 53064,3 тыс. рублей, исполнение составило 45,8 % к утвержденным годовым плановым назначениям (113357,8 тыс. рублей).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия в части пополнения доходной части показали, что органами местного самоуправления Фроловского муниципального района прироста доходной части бюджета муниципального района в 2020 году относительно аналогичного периода прошлого года не наблюдается.

Так, собственные доходы за первое полугодие 2020 года относительно аналогичного периода прошлого года (59201,3 тыс. рублей) уменьшились на - 6137,0 тыс. рублей и составили 53064,3 тыс. рублей, тем самым уменьшились объемы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района, в частности по:

НДФЛ – 3375,9 тыс. рублей;

доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена - 697,7 тыс. рублей,

доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов – 435,8 тыс. рублей,

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) услуг – 995,7 тыс. рублей,

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств - 252,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, в бюджет Фроловского муниципального района свыше 50% поступили такие доходы как, единый сельскохозяйственный налог - 93,5 процента (3560,9 тыс. рублей), государственная пошлина - 58,6 % (90,7 тыс. рублей); платежи при пользовании природными ресурсами - 100,0 процентов (1050,0 тыс. рублей), доходы от продажи земельных участков - 102,1 процентов (214,5 тыс. рублей).

В ходе проведения анализа доходной части бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2020 года проанализирована работа Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет (далее – Комиссия).

Согласно информации администрации Фроловского муниципального района в первом полугодии 2020 года состоялось 6 заседаний районной комиссии.

В соответствии с распоряжением администрации Фроловского муниципального района от 25.03.2020 г. № 106-р «О введении ограничительных мер в органах

самоуправления Фроловского муниципального района Волгоградской области» приостановлено назначение проверок и проведение комиссий. В течение второго квартала текущего года направлялись письма и проводились беседы с хозяйствующими субъектами Фроловского района посредством телефонной связи.

За отчетный период комиссия заслушала 33 работодателя (110% к уровню 1 полугодия 2019 г.), допустивших задолженность по уплате НДФЛ, а также снизившими НДФЛ в 2020 году по сравнению с соответствующим периодом 2019 года, в результате работы, в бюджет Фроловского муниципального района поступило 961,1 тыс. рублей налога на доходы физических лиц или 138% к уровню 2019 г. Задолженность по НДФЛ погасили: ООО «Калинский щебеночный завод», МАУ «Дудаченское», частично - МП «Коммунальщик Фроловского района», МП ЖКХ «Писаревское».

По состоянию на 01.07.2019 года заключено 21 соглашение о социально-экономическом сотрудничестве между администрациями района, сельских поселений и хозяйствующими субъектами. За истекший период в рамках работы комиссии рассмотрены материалы по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам с хозяйствующими субъектами Фроловского района. Руководителям предприятий рекомендовано выплачивать заработную плату своим работникам не ниже регионального уровня, установленного Региональным Соглашением от 26.06.2019 года № РС-71/19 «О минимальной заработной плате в Волгоградской области» для внебюджетного сектора.

В результате проведенной работы 18 работодателями повышена заработная плата 310 работникам предприятий и ИП (61 чел. - до регионального уровня оплаты труда, остальные - выше регионального минимума оплаты труда).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки к утвержденным годовым бюджетным назначениям, исполнены в сумме 9719,2 тыс. рублей или на 58,2 %.

Вместе с тем, имеется задолженность по вышеназванным доходам в сумме 2,9 млн. рублей. В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией района ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю. В первом полугодии 2020 года в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 273 претензий в адрес арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками. За отчетный период на заседаниях комиссии района заслушано 32 арендатора, допустивших задолженность по арендной плате за землю, 21 погасили задолженность 2253,0 млн. рублей, из них: ООО «Агро-Резерв», ООО «Стройуниверсал», ОАО «Арчединское», ООО «Пригородное», ОАО «Адреналин», ООО «Экономикс».

Одним из резервов увеличения доходной базы бюджета является взыскание задолженности во все уровни бюджетной системы РФ. По результатам работы Комиссии в бюджет района и государственные внебюджетные фонды поступило платежей 5,6 млн. рублей, из них: 5,2 млн. рублей в районный бюджет; 0,4 млн. рублей в бюджеты сельских поселений района.

3. Безвозмездные поступления

На 2020 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 года плановый период 2021-2022 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 173023,6 тыс. рублей.

В течение 2020 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 25519,3 тыс. рублей и составили 198542,9 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы за 6 месяцев 2020 года представлен в таблице № 6 (тыс. руб.)

Таблица № 6

Наименование	Исполнение за 6 месяцев 2019 года	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год	Исполнение за 6 мес. 2020 года	отклонение гр.4 - гр.2	% вып. гр4 : -гр.3	Отклонение гр.4 -гр.3
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления	82491,9	198542,9	98376,6	+15884,7	49,5	-100166,3
Дотации	-	980,2	180,2	+180,2	18,4	-800,0
Субсидии	5445,8	30891,8	8486,8	+3041,0	27,5	-22405,0
Субвенции	77943,9	161985,7	89149,0	+11205,1	55,0	-72836,7
Иные межбюджетные трансферты	74,0	3738,2	96,1	+22,1	2,6	-3642,1
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	397,4	397,4	+397,4	100,0	-
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями	-	176,1	-	-	-	-176,1
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	-	303,4	150,0	-	49,4	-153,4
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	70,1	70,1	-	100,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-971,8	-	153,0	-	-	-

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления исполнены в сумме 98376,6 тыс. рублей, или 49,5 % к уточненному годовому плану (198542,9 тыс. рублей). Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

За первое полугодие 2020 года общая сумма безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 15884,5 тыс. рублей за счет субвенции, субсидии, дотации.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района за 6 месяцев 2020 года составляет 65,0 процента (без возврата в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

4. Анализ расходной части бюджета за 6 месяцев 2020 года

По расходам бюджет исполнен в сумме 137993,1 тыс. рублей или 43,5 % к годовому уточненному бюджету (317174,2 тыс. руб.).

Показатели исполнения районного бюджета за первое полугодие 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7 (в тыс. рублей):

таблица № 7

Наименование подразделов	Утвержденный бюджет на 2020	Исполнение за 1 полугодие 2020 г.	Исполнено от общей суммы расходов %	% исп. к плану 2019 г.
1	2	3	4	5
01 Общегосударственные вопросы	47921,7	20704,0	-27217,7	43,2
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	531,0	378,0	-153,0	71,2
04 Национальная экономика	15274,5	136,0	15138,5	0,9
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	11135,7	7467,9	-3667,8	67,1
06 Охрана окружающей среды	10,0	-	-10,0	-
07 Образование	193268,6	88866,2	-104402,4	46,0
08 Культура и кинематография	8006,9	2820,9	-5186,0	35,2
10 Социальная политика	29593,4	11921,1	-17672,3	40,3
11 Физическая культура и спорт	1339,3	563,8	-775,5	42,1
12 Средства массовой информации	2514,1	1307,8	-1206,3	52,0
14 Межбюджетные трансферты	7579,0	3827,4	-3751,6	50,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	317174,2	137993,1	-179181,1	43,5

Уточненные бюджетные ассигнования по расходам по состоянию на 30.06.2020г. увеличились на +32543,2 тыс. рублей, к первоначально утвержденным назначениям (284631,4 тыс. рублей) и составили 317174,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов за 1 полугодие 2020 года относительно аналогичного периода прошлого года отражен следующими данными:

Наименование подразделов	Исполнение за 1 полугодие 2019 г.	Исполнение за 1 полугодие 2020 г.	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4
01 Общегосударственные вопросы , в т.ч.	8590,5	20704,0	+ 12113,5
0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления	248,3	613,4	+365,1
0103 Функционирование законодательных органов местного самоуправления	55,2	77,8	+22,6
0104 Функционирование местных администраций	3999,1	9049,6	+5050,5
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	990,0	2483,9	+1493,9
0113 Другие общегосударственные вопросы	3297,9	8477,8	+5179,9
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	378,0	-378,0
04 Национальная экономика	224,5	136,0	-88,5

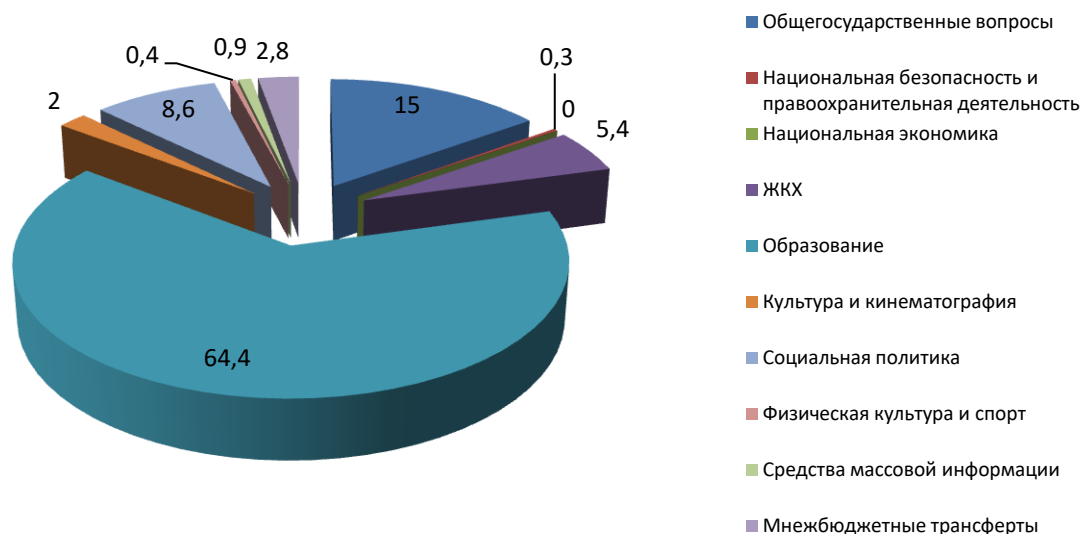
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	2964,5	7467,9	+4503,4
07 Образование	35840,8	88866,2	+53025,4
08 Культура и кинематография	1220,6	2820,9	+2003,9
10 Социальная политика	4824,8	11921,1	+7096,3
11 Физическая культура и спорт	172,7	563,8	+391,1
12 Средства массовой информации	569,6	1307,8	+737,4
14 Межбюджетные трансферты	1894,8	3827,4	+1932,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	56302,8	137993,1	+81690,3

Из данных таблицы следует, что расходы произведены в сумме 137993,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 98376,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза к исполнению за 6 месяцев 2019 года (198542,9 тыс. рублей). Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

Структура расходов районного бюджета представлена в диаграмме № 2

Диаграмма № 2

Структура расходов районного бюджета
за 6 месяцев 2019 года, %



Структура фактических расходов муниципального бюджета отражает социальную направленность исполнения бюджета за первое полугодие 2020 года, определенной бюджетной и налоговой политикой администрацией Фроловского муниципального района. Общий процент исполнения бюджета по расходам 43,5 процентов.

Из одиннадцати разделов сводной росписи районного бюджета по расходам – по десяти разделам произведены свыше 40%, кроме разделов: 0400 «Национальная экономика», подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) от годовых плановых назначений (15124,5 тыс. рублей), расходы бюджета исполнены на 110,0 тыс. рублей или 0,7 %; 0800 «Культура» расходы составили 2820,9 тыс. рублей (план 8006,9 тыс. рублей) или 35,2 %.

В районном бюджете на 2020 год резервный фонд предусмотрен в сумме 209,0 тыс. рублей, средства резервного фонда не направлялись.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлено в таблице № 8 (в тыс. руб.)

Таблица № 8

Код	Наименование	Утверждено на 2020г.	Исполнено	% исполн.
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	47921,7	20704,0	43,2
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1257,0	613,4	48,8
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	293,1	77,8	26,5
0104	Функционирование местных администраций	20425,5	9049,6	44,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	5325,1	2485,4	46,7
0111	Резервный фонд	209,0	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	20412,0	8477,8	41,5

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 20704,0 тыс. рублей, что составляет 43,2 % сводной бюджетной росписи (47921,7 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 15,0 % от общей суммы расходов за 6 месяцев 2020 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера» расходы за 6 месяцев 2020 года исполнены в сумме 378,0 тыс. рублей или 71,2 % от утвержденных бюджетных назначений. В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,3 % от общей суммы расходов районного бюджета.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчетный период в сумме 136,0 тыс. рублей или 0,9 % от утвержденных бюджетных назначений (15274,5 тыс. рублей). По сравнению с отчетным периодом 2019 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на -88,5 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 9, отражены расходы следующих подразделов

Наименование подразделов	Утверждено на 2020г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	15124,5	110,0	0,7	-15014,5
Другие вопросы в области национальной экономики	150,0	26,0	17,3	-124,0
Всего расходов	15274,5	136,0	0,9	-15138,5

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 7467,9 тыс. рублей, что составляет 67,1 % от сводной бюджетной росписи (11135,7 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета за 2 квартал 2020 года составила 5,4%. По сравнению с отчетным периодом 2018 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на + 952,5 тыс. рублей или на 14,6%.

По данному разделу, в таблице № 9, отражены расходы следующих подразделов:

Наименование подразделов	Утверждено на 2020г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Коммунальное хозяйство	8298,8	5339,4	64,3	-2959,4
Благоустройство	2837,5	2128,5	75,0	-709,0

Всего расходов	11135,7	7467,9	67,1	-3667,8
----------------	---------	--------	------	---------

На 2020 год запланированы расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» осуществлялось по одному подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в размере 10,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета Фроловского муниципального района – 64,4%. За 2 квартал 2020 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 88866,2 тыс. рублей или 46,0% к утвержденным бюджетным назначениям (193268,6 тыс.рублей).

По сравнению с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на 656,4 тыс. рублей или на 0,7% (2019 год – 89522,6 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице № 9, отражены расходы следующих подразделов:

Наименование подразделов	Утверждено на 2020г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Дошкольное образование	28384,4	12190,0	42,9	-16194,4
Общее образование	158772,6	74925,0	47,2	-83847,6
Дополнительное образование детей	812,8	96,1	11,8	-716,7
Молодежная политика и оздоровление детей	1948,6	297,8	15,3	-1650,8
Другие вопросы в области образования	3350,2	1356,8	40,5	-1993,4
Всего	193268,6	88866,2	46,0	-104402,4

Расходы за 2 квартал 2019 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 2820,9 тыс. рублей, что составило 35,2% к утвержденным бюджетным назначениям (8006,9 тыс. рублей) рублей). Удельный вес расходов за 2 квартал 2020 года по данному разделу 2,0 % от общего объёма расходов. По сравнению с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 227,6 тыс. рублей или на 8,8% (2019 год – 2593,3 тыс. рублей). Исполнение расходов по данному разделу осуществлялось по одному подразделу 0801 «Культура».

Кассовое исполнение расходов за 2 квартал 2020 года по разделу 1000 «Социальная политика» составило 11921,1 тыс. рублей или 40,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (29593,4 тыс. рублей). В отчётном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов муниципального бюджета составила 8,6 %.

По данному разделу, в таблице № 9, отражены расходы следующих подразделов.

Наименование подразделов	Утверждено на 2020 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Пенсионное обеспечение	2266,0	1388,0	61,3	-878,0
Социальное обеспечение населения	11988,5	3750,3	31,3	-8238,2
Охрана семьи, материнства и детства	14876,1	6613,9	44,5	-8262,2
Другие вопросы в области социальной политики	462,8	168,9	36,5	-293,9
Всего	29593,4	11921,1	40,3	-17672,3

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за первое полугодие 2020 года составило 563,8 тыс. рублей или 42,1 % от утвержденных бюджетных назначений (1339,3 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,4 % от общей суммы расходов муниципального

бюджета. Исполнение расходов по данному разделу осуществлялось по одному подразделу 1102 «Массовый спорт».

Расходы за первое полугодие 2020 года по разделу 1200 «Средствам массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать» исполнены в сумме 1307,8 тыс. рублей, что составило 52,0% от утвержденных бюджетных назначений (2514,1 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района за 2 квартал 2020 года составила 0,9%.

Расходы за первое полугодие 2020 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в сумме 3827,4 тыс. рублей, что составило 50,5 % от утвержденных бюджетных назначений (7579,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района за первое полугодие 2020 г. -2,8%.

По данному разделу, в таблице № 10, отражены расходы (тыс. рублей).

Наименование подразделов	Утверждено на 2020г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", в том числе:	7579,0	3827,4	50,5	-3751,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7579,0	3827,4	50,5	-3751,6

5. Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года, в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям не предусматривается. В 2020 году долговые обязательства района по соглашениям и бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, отсутствуют.

Сравнительная структура расходов муниципального бюджета представлена в таблице № 8 (в тыс. рублей).

Таблица № 8

Наименование подразделов	Исполнено 2 квартал 2019г.	Доля отрасли в расходах % 2 квартал 2019г.	Исполнено 2 квартал 2020г.	Доля отрасли в расходах % 2 квартал 2020г.
Общегосударственные вопросы	20823	15,2	20704,0	15,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	384,1	0,3	378,0	0,3
Национальная экономика	224,5	0,2	136,0	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	6515,4	4,6	7467,9	5,4
Образование	89 522,6	65,2	88866,2	64,4
Культура и кинематография	2 593,3	1,9	2820,9	2,0
Социальная политика	11 635,8	8,5	11921,1	8,6
Физическая культура и спорт	493,6	0,4	563,8	0,4
Средства массовой информации	1 226,1	0,9	1307,8	0,9
Межбюджетные трансферты	3789,5	2,8	3827,4	2,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	137207,9	100	137993,1	100,0

По сравнению с отчетным периодом прошлого года (2 квартал 2019 года) в целом расходы муниципального бюджета увеличились на 785,2 тыс. рублей или на 0,6%.

6. Муниципальные и ведомственные программы

Бюджет Фроловского муниципального района сформирован на основании муниципальных и ведомственных программ, охватывающие все основные направления деятельности органов местного самоуправления района.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Администрацией разработаны нормативные правовые акты, касающиеся утверждению, исполнению муниципальных программ.

Первоначально бюджетом решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 г. № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ утверждены соответственно в сумме 177701,5 тыс. рублей и 18238,1 тыс. рублей, всего запланировано «программных расходов» в объеме 195939,6 тыс. рублей. Доля программных расходов в 2020 году первоначально составила 68,8 %.

В результате внесенных изменений в расходную часть бюджета доля программных расходов в 2020 году – 73,3 %.

Анализ исполнения расходов бюджета Фроловского муниципального района по муниципальным программам за 6 месяцев 2020 года приведён в таблице № 9

таблица № 9 (тыс. рублей)

Название программы	Первоначально утвержденный бюджет	Уточнённый бюджет на 2020 год	Исполнено за 6 мес. 2020г.	Отклонение к первоначальному бюджету гр.3-гр.2	Отклонение к уточненному бюджету гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Муниципальные программы	177701,5	201210,7	91324,5	+23509,2	-109886,2
Ведомственные целевые программы	18238,1	19357,3	9819,8	+1119,2	-9537,5

Из данных таблицы следует, что относительно первоначально утвержденных бюджетных назначений по муниципальным и ведомственным программам наблюдается увеличение ассигнований по плану на +24628,4 тыс. рублей и составили 220568,0 тыс. рублей, исполнение 101144,3 тыс. рублей или 45,8 %.

По ведомственным целевым программам исполнение составило 9819,8 тыс. рублей, или 50,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По ведомственным целевым программам «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» и «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 годы» расходы в первом полугодии не производились.

В целом, исполнение по муниципальным программам за отчётный период составило 91324,5 тыс. рублей или 45,4 % от уточнённых годовых назначений (201210,7 тыс. рублей).

По муниципальным программам: «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года», «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы», «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» расходы не производились.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 36848,8 тыс. рублей или 26,7%.

Выводы:

1. Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов».

2. В утверждённый бюджет в первом полугодии 2020 года вносились изменения по решениям Фроловской районной Думы, а также уведомлениям Комитета финансов Администрации Волгоградской области.

В результате внесённых изменений и дополнений в бюджет Фроловского муниципального района его доходная часть увеличилась на +27269,3 тыс. рублей и составил 311900,7 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 1750,0 тыс. рублей, составили 113357,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления на + 25519,3 тыс. рублей, составили 198542,9 тыс. рублей. Общий объем расходов увеличился на 32542,8 тыс. рублей и составил 317174,2 тыс. рублей; плановый размер дефицита составляет 5273,5 тыс. рублей. Фактически профицит составит 13447,8 тыс. рублей.

Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2020 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.01.2020 года по расходам не установлено.

3. Отчёт об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2020 года утверждён постановлением администрации района от 16.07.2020 № 498 и представлен в контрольно-счётную палату 20.07.2019, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 151440,9 тыс. рублей или 48,6 % к плановым назначениям, по расходам – 137993,1 тыс. рублей.

5. Общий процент исполнения бюджета по расходам 43,5 процентов.

Из одиннадцати разделов сводной росписи районного бюджета по расходам - по десяти разделам произведены свыше 40%, кроме разделов: 0400 «Национальная экономика», подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) от годовых плановых назначений (15124,5 тыс. рублей), расходы бюджета исполнены на 110,0 тыс. рублей или 0,7 %; 0800 «Культура» расходы составили 2820,9 тыс. рублей (план 8006,9 тыс. рублей) или 35,2 %.

В районном бюджете на 2020 год резервный фонд предусмотрен в сумме 209,0 тыс. рублей, средства резервного фонда не направлялись.

6. Местный бюджет на 2020год и плановый период 2020-2021 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

В целом, исполнение по муниципальным программам за отчётный период составило 91324,5 тыс. рублей или 45,4 % от уточнённых годовых назначений (201210,7 тыс. рублей), по ведомственным целевым программам – 9819,8 тыс. рублей, или 50,7%.

По ведомственным целевым программам «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» и «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 годы» и муниципальным программам «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года», «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы», «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» расходы в первом полугодии не производились.

Предложения контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района:

По результатам мониторинга исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 1 полугодие 2020 года контрольно-счётная палата рекомендует Администрации Фроловского муниципального района:

1. С целью увеличения доходов бюджета, главным администраторам доходов муниципального бюджета необходимо принять меры, обеспечивающие максимальный уровень собираемости по закрепленным неналоговым платежам, а также активизировать претензионную исковую работу с организациями и физическими лицами - неплательщиками по взысканию задолженности.

2. Обеспечить пропорциональное исполнение бюджета Фроловского муниципального района, как по главным распорядителям бюджетных средств, так и по разделам, подразделам бюджетной классификации.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять необходимые меры: в целях максимального освоения в 2020 году средств, направленных на мероприятия муниципальных программ, обеспечить соблюдение сроков их выполнения.

Председатель контрольно-счетной палаты

И.В. Мордовцева

Заместитель Главы
Фроловского муниципального района

Е.Н. Никитина