**Аналитическая записка контрольно-счетной палаты Первомайского района**

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета**

**за девять месяцев 2020 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.5 плана работы контрольно-счетной палаты Первомайского района Алтайского края на 2020 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края от 08.10.2020 № 1227;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 09.07.202008.10.2020 № 1222;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 06.10.2020 № 1196;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 октября по 23 октября 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

**1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 17.12.2019 № 38 - СД «О районном бюджете на 2020 год» (в ред. от 16.06.2020 № 25) доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 877693,4 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 636573,0 тыс. рублей или 72,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 199131,4 тыс. рублей или 74,6% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 40916,6 тыс. рублей или темп снижения составил 93,9%.

При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 32991,1 тыс. рублей или темп роста составил 119,8%, их доля в объеме доходов районного бюджета увеличился с 24,5% на 1 октября 2019 года до 31,3% на 1 октября 2020 года (на 6,8 процентного пункта).

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на 2020 год 215869,0 тыс. рублей поступили в сумме 147658,7 тыс. рублей (68,4% к прогнозному плану), в том числе: 108945,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц или 66,2% к прогнозному плану; 6914,2 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам или 75,2% к прогнозному плану; 24190,5 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения или 78,1% к прогнозному плану; 5024,5 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности или 66,6% к прогнозному плану; 2347,2 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог или 92,8% к прогнозному плану; 211,0 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения или 19,2% к прогнозному плану. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 26,0 тыс. рублей. Государственная пошлина – 6,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 4401,7 тыс. рублей или темп роста составил 103,1%.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: налог на доходы физических лиц - на 2359,4 тыс. рублей или на 2,2%; акцизы по подакцизным товарам – на 250,9 тыс. рублей или на 3,8%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2310,2 тыс. рублей или на 10,5%.

Поступления сократились по следующим налогам:

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 192,7 тыс. рублей или на 3,7%.

единый сельскохозяйственный налог – на 107,9 тыс. рублей или на 4,4%;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 244,1 тыс. рублей или на 53,6%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 23,2%, что выше аналогичного уровня прошлого года на 2,1 процентного пункта. В структуре налоговых и неналоговых доходов – 74,2%.

**1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на 2020 год в сумме 51015,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 51466,6 тыс. рублей, в том числе: 1130,3 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба (44,0% к прогнозному плану);2473,6 тыс. рублей – платежи за пользование природными ресурсами (277,9% к прогнозному плану); 254,7 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг (49,5% к прогнозному плану); 19119,0 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (72,1% к прогнозному плану); 8294,2 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов (183,9% к прогнозному плану); 20195,0 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства (126,2% к прогнозному плану), прочие неналоговые доходы – (-0,2) тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило на 28597,4 тыс. рублей (на 180,0%).

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 8,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 25,8%.

**1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 610809,4 тыс. рублей по состоянию на первое октября 2020 года составили 437441,6 тыс. рублей или 71,6%.

Удельный вес в структуре доходов –68,7% (к уровню прошлого года их доля снизилась на 6,7 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет снизился на 73907,7 тыс. рублей или на 14,4%.

1.3.1. Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 436413,8 тыс. рублей или 71,6% от плановых показателей 609773,8 тыс. рублей, из них:

дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 53694,2 тыс. рублей или 107,9% от утвержденных бюджетных назначений и на 12518,2 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2019 года;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 41286,2 тыс. рублей или 47,0% от утвержденных бюджетных назначений и на 56498,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2019 года;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других Российской Федерации – 341233,0 тыс. рублей или 72,5% от утвержденных бюджетных назначений и на 30634,1 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2019 года;

иные межбюджетные трансферты – 200,4 тыс. рублей или 10,6% от утвержденных бюджетных назначений и на 100,4 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2019 года.

1.3.2. Прочие безвозмездные поступления поступили за 9 месяцев 2020 года в сумме 1027,8 тыс. рублей, ниже на 1202,1 тыс. рублей, чем 9 месяцев 2019 года.

**2. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 623188,5 тыс. рублей, что составляет 62,6% к утвержденному годовому плану в объеме 995365,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 43271 тыс. рублей или на 6,5%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Доля %%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 2,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1,5 |
| 0700 | Образование  | 76,1 |
| 0800 | Культура, кинематографии  | 3,4 |
| 1000 | Социальная политика | 5,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,0 |

Основную долю (76,1%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации. Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету за 9 месяцев 2020 года сложился 63,8 %.

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 73,1% к плану (план по отчету – 61870,7 тыс. рублей, исполнение – 45218,4 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 12616,2 тыс. рублей или на 38,7%.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0% к плану (план по отчету – 3031,0 тыс. рублей, исполнение – 2273,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 57,3 тыс. рублей или на 2,6%.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 61,4% к плану (план по отчету – 2907,0 тыс. рублей, исполнение – 1785,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 534,2 тыс. рублей или на 42,7%.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 59,1% к плану (план по отчету – 24460,5 тыс. рублей, исполнение – 14459,1 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 3914,7 тыс. рублей или на 37,1%.

2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 12,9% к плану (план по отчету – 74286,6 тыс. рублей, исполнение – 9610 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 3382,0 тыс. рублей или на 26%;

2.1.6. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 65,5% к плану (план по отчету – 724630,4 тыс. рублей, исполнение 474401,4 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу сократились на 20591,1 тыс. рублей или на 4,1%.

2.1.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 61,7% к плану (план по отчету – 33982,2 тыс. рублей, исполнение – 20963,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 171,0 тыс. рублей или на 0,8%.

2.1.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 73,1% к плану (план по отчету – 49539,1 тыс. рублей, исполнение – 36228,2 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 44072,5 тыс. рублей или на 54,9%.

2.1.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 51,8% к плану (план по отчету – 564,5 тыс. рублей, исполнение – 292,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 40,4 тыс. рублей или на 12,1%

2.1.10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 22,3% к плану (план по отчету – 500,0 тыс. рублей, исполнение – 394,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 5,2 тыс. рублей или на 1,3%

2.1.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 19593,3 тыс. рублей профинансировано 17562,4 тыс. рублей или 89,6%, в том числе: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 89,4% (план – 5449,0 тыс. рублей, исполнение – 4873,9 тыс. рублей); иных дотаций – 89,7% (план – 14144,3 тыс. рублей и исполнение – 12688,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 7868,9 тыс. рублей или на 81,2%.

**2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2020 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 32984,7 тыс. рублей или 85,4% (план по отчету – 38610,6 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений в сумме 17562,4 тыс. рублей или 89,6% от запланированного объема 19593,3 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений в сумме 2415,8 тыс. рублей или 76,1% от запланированного объема 3173,5 тыс. рублей

Иные межбюджетные трансферты составили 13006,5 тыс. рублей или 82,1% от запланированного объема 15843,8 тыс. рублей.

**3. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За 9 месяцев 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 12544,7 тыс. рублей (за счет средств сельсовета 236,3 тыс. рублей) или 58,4% от объема запланированных средств 21478,5 тыс. рублей. Фактически исполнено за первое полугодие 2020 года 9324,6 тыс. рублей, в том числе:

на приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 48,5 тыс. рублей;

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 9107,6 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 октября 2020 года составил 1193,8 тыс. рублей.

**4. Анализ резервного фонда**

Решением Первомайского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 700,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета.

Плановый показатель резервного фонда уменьшается на 221,3 тыс. рублей или на 31,6% и составил 478,7 тыс. рублей. Средства, выделенные из резервного фонда направлены на оказание единовременной материальной помощи в сумме 126,0 тыс. рублей, на дезинфекцию жилых помещений от новой короновирусной инфекции COVID -19 в сумме 89,0 тыс. рублей и на транспортировку тел умерших, погибших на территории Первомайского района, личность которых не установлена следственными органами или не имеющих родственников на территории района в сумме 6,3 тыс. рублей.

**4. Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

За 9 месяцев 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 13384,5 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците 15422,3 тыс. рублей

По состоянию на 01 октября 2020 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 октября 2020 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 1174,0 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 9 месяцев 2020 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 17.12.2019 № 38 - СД «О районном бюджете на 2020 год» ( в ред. от 16.06.2020 № 25).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 636573,0 тыс. рублей или 72,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 199131,4 тыс. рублей или 74,6% к годовому плану. Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 610809,4 тыс. рублей по состоянию на 01 октября 2020 года составили 437441,6 тыс. рублей или 71,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 40916,6 тыс. рублей или темп снижения составил 93,9%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за первое полугодие 2020 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 32984,7 тыс. рублей или 85,4% к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 623188,5 тыс. рублей, что составляет 62,6% к утвержденному годовому плану.

По состоянию за 9 месяцев 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 13384,5 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 15422,3 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты Первомайского района Т.М. Баюнова