|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА** **АЛТАЙСКОГО КРАЯ** Деповская ул., 19а, г. Новоалтайск,Алтайский край, 658080телефон (38532) 2-36-67,факс (38532) 2-24-71 E-mail: perv-ksp @mail.ru |  | Председателю Первомайского районного Собрания депутатовЮ.А. ФроловойПервомайское районное Собрание депутатов Алтайского края |
| 07.05.2019 | № | 59 |
| На № |  от  |

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

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 1квартал 2021 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2. 5 плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского края на 2021 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 1 квартал 2021 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края от 12.04.2021 № 381;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 14.04.2021 № 397;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 12.04.2021 № 382.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 04 мая по 07 мая 2021 года

Исследуемый период: январь-март 2021 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 15.12.2020 № 30-СД «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1026824,5 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету. Фактически поступило доходов в районный бюджет 263017,8 тыс. рублей или 25,6 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 68154,9 тыс. рублей или 27,0% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 66929,0 тыс. рублей или на 34,1%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 14767,1 тыс. рублей или на 27,7%, их доля в объеме доходов районного бюджета снизилась с 27,2% на 1 апреля 2020 года до 25,9% на 1 апреля 2021 года (на 1,3 процентного пункта).

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 211889,0 тыс. рублей поступили в сумме 53815,3 тыс. рублей (25,4% к прогнозному плану), в том числе: 37039,9 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 2451,7 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 8614,1 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 1452,0 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 1591,7 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 2604,7 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 61,2 тыс. рублей.

Государственная пошлина – 4,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 9574,3 тыс. рублей или на 21,6%. Поступления увеличились по следующим видам налогов: налог на доходы физических лиц – на 3402,4 тыс. рублей или на 10,1%; акцизы по подакцизным товарам – на 171,3 тыс. рублей или на 7,5%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 3608,3 тыс. рублей или на 72,1%; единый сельскохозяйственный налог – на 103,6тыс. рублей или на 6,9%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2518,9 тыс. рублей или в три раза.

Поступления сократились по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 291,1 тыс. рублей или на 16,7%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 20,5%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 2,0 процентного пункта.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 40590,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 14335,0 тыс. рублей, (35,3% к прогнозному плану), в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба -271,1 тыс. рублей или 27,2% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг- 135,1 тыс. рублей или 14,4% от утвержденного плана;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 6444,2 тыс. рублей или 22,1% от утвержденного плана;

доходы от компенсации затрат государства – 128,8 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2626,2 тыс. рублей или 52,5% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4509,5 тыс. рублей или 100,2% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 220,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года превышение объема поступлений неналоговых доходов составило 5188,2 тыс. рублей (на 56,7%).

Поступления увеличились по следующим видам неналоговых доходов по: платежам при пользовании природными ресурсами на 2171,4 тыс. рублей или на 92,8%; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1358,9 тыс. рублей или 26,7%; доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1633,4 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Сократились поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 143,3 тыс. рублей или на 36,4 %; доходам от компенсации затрат государства – на 43,9 тыс. рублей или на 24,5%; доходам от компенсации затрат государства – на 10,4 тыс. рублей или на 7,5%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,4%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 21,0% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,8 и 3,9 процентного пункта соответственно).

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 774345,5 тыс. рублей по состоянию на 1 квартал 2021года составили 194862,9 тыс. рублей или 25,2%.

Удельный вес в структуре доходов –74,1% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,6 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 52162,1 тыс. рублей.

1.3.1. Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 194862,9 тыс. рублей или 25,2% от плановых показателей 774345,5 тыс. рублей, из них:

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 15304,0 тыс. рублей или 30,0% от утвержденных бюджетных назначений 51012,0 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 16034,5 тыс. рублей или 9,7% (165055,1 тыс. рублей); субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 163448,0 тыс. рублей или 29,3% (557635,9 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 95,0 тыс. рублей или 14,8% (642,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 37,3% или на 52939,5 тыс. рублей, возросли поступления субсидий – на 4212,5 тыс. рублей или на 35,6%; субвенции увеличились на 50416,4 тыс. рублей или на 44,6%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 69,6 тыс. рублей или в 3,7 раза. Уменьшились поступления дотации– на 1759,0 тыс. рублей или на 10,3%.

1.3.2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили (-19,6) тыс. рублей.

1.3.3. доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, поступления составили 1,0 тыс. Рублей.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года профинансированы в сумме 252748,5 тыс. рублей, что составляет 22,1% к утвержденному годовому плану в объеме 1141264,2 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2020 года на 0,2 процентного пункта (на 01.04.2020 – 22,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 57452,1 тыс. рублей или на 29,4%.

**Структура расходов краевого бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Исполнено за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей | Доля, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 13229,3 | 5,23 |
| 0200 | Национальная оборона | 833,5 | 0,33 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 616,7 | 0,24 |
| 0400 | Национальная экономика | 5137,8 | 2,03 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3654,9 | 1,45 |
| 0700 | Образование | 205252,0 | 81,21 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 7779,3 | 3,08 |
| 1000 | Социальная политика | 11052,8 | 4,37 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 185,6 | 0,07 |
| 1200 | Средства массовой информации | 91,6 | 0,04 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 4915,0 | 1,94 |
| Итого  |  | 252748,5 | 100,00 |

Основную долю (81,21%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

**Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету на 1 квартал 2021 года сложился 22,1 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 21,9% к плану (план по отчету – 60497,6 тыс. рублей, исполнение – 13229,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 4605,8 тыс. рублей или на 53,4%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 3334,2 тыс. рублей, исполнение – 833,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 75,7 тыс. рублей или на 10,0%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 14,4% к плану (план по отчету – 4287,5 тыс. рублей, исполнение – 616,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 262,2 тыс. рублей или на 74,0%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 17,3% к плану (план по отчету – 29742,8 тыс. рублей, исполнение – 5137,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела сократились на 42,9 тыс. рублей или на 0,8%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 2,8% к плану (план по отчету – 131145,5 тыс. рублей, исполнение – 3654,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3162,4 тыс. рублей или в 7,4 раза.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 26,2% к плану (план по отчету – 784748,4 тыс. рублей, исполнение – 205252,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 50438,5 тыс. рублей или на 32,6%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 15,2% к плану (план по отчету – 51344,5 тыс. рублей, исполнение – 7779,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократились на 177,8 тыс. рублей или на 2,2%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 20,7% к плану (план по отчету – 53284,6 тыс. рублей, исполнение – 11052,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов сократились на 343,3 тыс. рублей или на 3,0%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 19,9% к плану (план по отчету – 934,0 тыс. рублей, исполнение – 185,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократились на 2,9 тыс. рублей или на 1,5%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 13,6% к плану (план по отчету – 674,4 тыс. рублей, исполнение – 91,6 тыс. рублей).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 17270,7 тыс. рублей профинансировано 4915,0 тыс. рублей или 28,5%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 31,0% (план – 9848,7 тыс. рублей, исполнение – 3002,0 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 25,8% (план – 7422,0 тыс. рублей и исполнение – 1913,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем межбюджетных трансфертов сократился на 617,8 тыс. рублей или на 11,2%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 8797,1 тыс. рублей или 36,5% (план по отчету – 33014,4 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений в сумме 3002,0 тыс. рублей или 30,5% от запланированного объема 9848,7 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений 833,5 тыс. рублей или 25,0% от запланированного объема 3334,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 5143,6 тыс. рублей или 25,9% от запланированного объема 19831,5 тыс. рублей.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За 1 квартал 2021 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 4869,2 тыс. рублей или 20,4% от объема запланированных средств 23816,0 тыс. рублей. Фактически исполнено за 1 квартал 2021 года 4716,3 тыс. рублей (за счет средств сельсовета 231,5 тыс. рублей), в том числе:

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 4716,3 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 апреля 2021 года составил 1201,4 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 10269,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 25545,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 792,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01 апреля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 апреля 2021 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 1074,0 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2020 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 15.12.2020 № 30- СД «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» ( в ред. От 25.02.2021 № 5).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 263017,8 тыс. рублей или 25,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 68154,9тыс. рублей или 27,0% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 66929,0 тыс. рублей или на 34,1%,.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 8979,1 тыс. рублей или 27,2% от утверждённого плана 33014,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года профинансированы в сумме 252748,5 тыс. рублей, что составляет 22,1% к з утвержденному годовому плану в объеме 1141264,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 57452,1 тыс. рублей или на 29,4%.

По состоянию на 01 апреля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 10269,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 25545,2 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты

Первомайского района Т. М. Баюнова