ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Родинский район Алтайского края за 1 квартал 2021 года»

Основание для проведения экспертизы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный Закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 25.12.2019 №67 «О Положении о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, решение Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 47 «О Положении о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе»

Цель экспертизы:

Установление законности, степени полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края (далее – бюджет муниципального образования), а также предоставленных документов и материалов; подготовка отчета о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края от 16 апреля 2020 года № 105, представлен в контрольно- счетную палату 29 апреля текущего года.

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Родинского районного Совета депутатов Родинского района Алтайского края от 28.12. 2020 № 67 «О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2021 год».

Решением о бюджете на 2021 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 535089,6 тыс. рублей

- общий объем расходов в сумме 545089,6 тыс. рублей

- бюджет принят с дефицитом в сумме 10500,0тыс.рублей.

За 1 квартал в бюджет муниципального образования внесены изменения решением Родинского районного Совета депутатов от 23.03.2021 №16 «Об изменениях и дополнениях в решение от 28 .12.2020 № 67« О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2021 год». С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета муниципального образования на 2021 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов утвержден в сумме 608064,2 тыс. рублей, увеличение составило на сумму 72974,6 тыс.рублей или на 13,6 %.

 - общий объем расходов утвержден в сумме 618655,1 тыс. рублей, увеличен на 73565,5 тыс. рублей или на 13,5%

 - дефицит бюджета утвержден в сумме 10590,9 тыс. рублей

 Увеличение доходов и расходов бюджета за 1 квартал произведено за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение за 1 квартал согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования составило по доходам 115308,0 тыс. рублей, по расходам 107892,5 тыс. рублей, бюджет исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. профицит бюджета в сумме 7415,5 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета муниципального образования за 1 квартал представлены в таблице №1

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план 2021 год | Уточненный план 2021 год | Исполнено за 1 квартал 2020 год | % исполнения к утвержденному плану | % испол-нения к уточненному плану |
| Доходы бюджета всего, в том числе | 535089,6 | 608064,2 | 115308,0 | 21,5 | 19,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 107272,1 | 108556,1 | 37075,8 | 34,6 | 34,2 |
| Безвозмездные поступления | 427817,5 | 499508,1 | 78232,2 | 18,3 | 15,7 |
| Расходы бюджета всего | 545589,6 | 618655,1 | 107892,5 | 19,8 | 17,4 |
| Дефицит –Профицит + | -10500,0 | -10590,9 | 7415,5 | х | х |

*Анализ исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2021 года.*

Бюджет муниципального образования на 2021 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 608064,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 108556,1 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 499508,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования за 1 квартал 2020 и 2021 годов приведен в таблице №2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2020 год | 1 квартал 2021 год | Отклонения исполнения бюджета 2021 к 2020 |
| Утверждено на 2021 | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы,в том числе | 29984,7 | 108556,1 | 37075,8 | 34,2 | 7091,1 | 123,6 |
| НДФЛ | 10017,2 | 55148,0 | 12265,4 | 22,2 | 2248,2 | 122,4 |
| Налоги на совокупный доход | 12911,0 | 11210,0 | 11120,4 | 99,2 | -1790,6 | 86,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли | 7024,3 | 24081,0 | 8820,3 | 36,6 | 1796,0 | 125,6 |
| Безвозмездные поступления | 51945,9 | 499508,1 | 78232,2 | 15,7 | 26286,3 | 150,6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 51833,3 | 499755,0 | 78857,2 | 15,8 | 27023,9 | 152,1 |
| Всего доходов | 81930,6 | 608064,2 | 115308.0 | 19,0 | 33377,4 | 140,7 |

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года в доход бюджета поступило 115308,0 тыс. рублей, что составило 19,0 % от уточненных годовых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года объем поступлений увеличился на 33377,4 тыс. рублей за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе налог на доходы физических лиц по сравнению с 2020 годом увеличился на 2248,2 тыс.рублей , поступление налогов на совокупный доход снизилось на сумму 1790,6 тыс.рублей (на 13,9 %); доходы от арендной платы за земли увеличение составило на 1796,0 тыс.рублей (на 25,6 %) ; безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и прочих безвозмездных поступлений (на 50,6 %), в сумме на 26286,3 тыс.руб. больше.

Налоговые и неналоговые доходы составили 37075,8 тыс. рублей или 34,1% годового объема бюджетных назначений. Увеличение исполнения бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду 2020 года составило 7091,1 тыс. рублей или 123,6%.

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета в 1 квартале 2021 года занимает: налог на доходы физических лиц и составляет 47,7% от общего объема налоговых доходов.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года составляют 25708,7 тыс. рублей или 33,5% от годового объема налоговых поступлений, что на 7252,1 тыс. рублей или на 39,3% больше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2020 года.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов составила 32,2 % ,в 1 квартале 2020 года этот показатель –36,6 %; безвозмездных поступлений -63,4 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 и 2020 годов приведена в таблице №3.

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал | Отклонения исполнения бюджета 2021 к 2020 |
| 2020 | 2021 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 36,6 | 32,2 | -4,4 |
| Безвозмездные поступления | 63,4 | 67,8 | 4,4 |
| Всего доходов | 100 | 100 | х |

Согласно данным, приведенным в таблице 3, в сравнении с соответствующим периодом 2020 года структура источников формирования доходов бюджета за 1 квартал 2021 год изменилась значительно. Удельный вес по налоговым и неналоговым доходам снизился на 4,4%, по безвозмездным поступлениям увеличение произошло на 4,4%.

*Анализ исполнения бюджета по расходам за январь - март 2021 года.*

Расходы исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода в сумме 618655,1 тыс. рублей исполнены в сумме 107892,5 тыс. рублей. По итогам исполнения сложился профицит бюджета в сумме 7415,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов муниципального образования представлен в таблице №4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2020 год | 1 квартал 2021 год | Отклонения исполнения бюджета 2021 к 2020 |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 7747,6 | 32543,3 | 7250,4 | 22,3 | -497,2 | 93,6 |
| Национальная оборона | 469,6 | 2020,9 | 505,2 | 25,0 | 35,6 | 107,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 302,0 | 1445,0 | 299,0 | 20,7 | -3,0 | 99,0 |
| Национальная экономика | 2625,6 | 15108,2 | 1247,9 | 8,3 | -1377,7 | 47,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 182,1 | 76163,8 | 1093,4 | 1,4 | 911,3 | Свыше 200% |
| Образование | 57397,0 | 379770,6 | 83679,3 | 22,0 | 26282,3 | 145,8 |
| Культура и кинематография | 3029,9 | 17387,1 | 3752,3 | 21,6 | 722,4 | 123,8 |
| Социальная политика | 2231,7 | 11275,5 | 1900,7 | 16,9 | -331,0 | 85,2 |
| Физическая культура и спорт | 164,4 | 70776,1 | 5269,5 | 7,4 | 5105,1 | Свыше 200% |
| Средства массовой информации | 21,5 | 250,0 | 47,9 | 19,2 | 26,4 | Свыше 200% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 2380,3 | 11912,6 | 2846,9 | 23,9 | 466,6 | 119,6 |
| Всего расходов | 76551,7 | 618655,1 | 107892,5 | 17,4 | 31340,8 | 140,9 |

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам: Жилищно- коммунальное хозяйство-1,4%; Физическая культура и спорт-7,4%; Национальная экономика- 8,3%; Социальная политика-16,9%. Средний процент исполнения районного бюджета за 1 квартал достаточно низкий, составил 17,4% , но выше уровня 2020 года на 1,7%.

Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.04.2021 , представлен в таблице №5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план 2021 год | Исполнение за 1 квартал 2021 год | Удельный вес расходов |
| Общегосударственные вопросы | 32543,3 | 7250,4 | 6,7 |
| Национальная оборона | 2020,9 | 505,2 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1445,0 | 299,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 15108,2 | 1247,9 | 1,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76163,8 | 1093,4 | 1,0 |
| Образование | 379770,6 | 83679,3 | 77,5 |
| Культура и кинематография | 17387,1 | 3752,3 | 3,5 |
| Социальная политика | 11275,5 | 1900,7 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 70776,1 | 5269,5 | 4,9 |
| Средства массовой информации | 250,0 | 47,9 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 11912,6 | 2846,9 | 2,6 |
| Всего расходов | 618655,1 | 107892,5 | 100,0 |

*Источники финансирования дефицита бюджета.*

Решением о бюджете с учетом изменений прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования был утвержден в сумме 10590,9 тыс. рублей. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 7415,5 тыс.рублей.

*Анализ исполнения средств резервного фонда.*

*Расходы в 1 квартале отчетного года из резервного фонда не производились.*

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию Муниципальных программ на 2021 год в первоначально утвержденном бюджете, в объеме 1525,7 тыс.рублей, с учетом уточнений план 1635,7 тыс. руб. в 1 квартале 2021 года профинансированы в сумме 284,7 тыс.рублей или на 17,4 %

Формирование и использование средств муниципального дорожного фонда осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным решением Родинского районного Совета депутатов от 24.12.2013 № 64, финансирование произведено в 1 квартале текущего года в сумме 1219,5 тыс. рублей или на 8,2 % от годовых назначений. Средства дорожного фонда направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог в виде межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений.

За период с января по март 2021 года бюджетам сельсоветов выделены бюджетные трансферты на сумму 2847,0 тыс. рублей или 23,9% к уточненному плану, из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки в сумме 1154,7 тыс. рублей или 33,7%; иные межбюджетные трансферты в сумме 1692,3 тыс. рублей или 19,9% .

Расходы районного бюджета на капитальные вложения в 1 квартале 2021 года осуществлены на сумму 424,2 тыс.рублей.

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2021 года составляет 2391,9 тыс. .рублей .в том числе бюджетный кредит -1811,0 тыс.рублей; муниципальные гарантии- 580,9 тыс.рублей

По состоянию на 01.04.2021 года просроченная кредиторская задолженность 24715,9 тыс. рублей. Задолженность по исполнительным документам за уголь, потребленный организациями жилищно-коммунального хозяйства составляла в сумме 39500,4 тыс.рублей по сравнению периодом 2020 года задолженность уменьшилась на сумму 13749,0 тыс.рублей, погашение задолженности осуществляется ежемесячно согласно утвержденным лимитам.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют показателям, отраженным в бюджетной отчетности в ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2021 .
2. В отчетном периоде в бюджет муниципального образования поступили доходы в объеме 115308,0 тыс. рублей или 19,0% от уточненного показателя в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 37075,8 тыс. рублей или 34,2% от утвержденного годового показателя;

- безвозмездные поступления – 78232,2 тыс. рублей или 15,7 % от утвержденного годового показателя.

3. В 1 квартале 2021 года расходы резервного фонда администрации Родинского района не производились.

4. В отчетном периоде доходы бюджета превысили расходы на сумму 7415,5 тыс.рублей,

при уточненном бюджете дефицит установлен в размере 10590,9 тыс. рублей.

Предложить Администрации Родинского района:

а) принять меры по повышению собираемости налогов и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района;

б ) учесть отмеченные замечания в аналитической справке.

Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район за 1 квартал направить для информации в Родинский районный Совет депутатов.

Председатель контрольно-счетной палаты Л.М. Леута