**Информация**

**по отчету об исполнении бюджета Кромского района Орловской области**

**за 1 квартал 2021года**

      В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена районному Совету народных депутатов, Главе района информация об исполнении бюджета Кромского района за 1 квартал 2021 года.

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кромском районе Орловской области, утвержденным Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011г. №12-2 рс (далее- Положение), Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год

***1.Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года.***

Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 23.12.2020г. № 39-1рс «О районном бюджете   на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета Кромского района: общий объем доходов в сумме 490708,895 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 507708,895 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 17000,0 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года в решение о бюджете на 2021 год и на плановый период внесены поправки (Решение от 26.03.2021г. № 40-5рс) в основные характеристики бюджета, в том числе: доходная часть бюджета увеличилась на 2827,923 тыс. рублей и составила 493536,818 тыс. рублей, расходная часть - на 7813,009 тыс. рублей и составила   515521,904 тыс. рублей, дефицит бюджета 21985,086 тыс. рублей.

Фактически за 1 квартал 2021 года бюджет исполнен по доходам в объеме 90371,651 тысяч рублей, что составляет 18,3% к утвержденным назначениям. По расходам бюджет исполнен в объеме 86681,196 тысяч рублей, что составляет 16,8% к утвержденным назначениям. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 3690,455 тысяч рублей.

***2.Анализ исполнения доходной части районного бюджета***

По состоянию на 01.04.2021г. в районный бюджет поступили доходы в размере 90371,651 тыс. рублей, что составило 18,3% утвержденного плана по доходам. По отношению к объемам поступлений доходов аналогичного периода 2020 года сумма поступлений увеличилась на 1,2%.

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2021г. план ***по налоговым и неналоговым доходам*** исполнен в объеме 25,5% годовых бюджетных назначений, утвержденных планом. По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2020 года сумма поступлений увеличилась на 5,5%.

Анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2021 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный годовой план,  тыс. руб. | Фактическое поступление, тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану | Удельный вес, % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **116242,0** | **28781,388** | **24,8** | **85,4** |
| НДФЛ | *100603,0* | *23461,125* | *23,3* | *69,7* |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы) | *9561,0* | *2143,692* | *22,4* | *6,4* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системыналогообложения | *2926,0* | *661,893* | *22,6* | *1,9* |
| Единый налог на вмененный доход | *1000,0* | *1260,985* | *126,1* | *3,7* |
| Единый сельскохозяйственный налог | *100,0* | *191,017* | *191,0* | *0,6* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системыналогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | *52,0* | *740,654* | *1424,3* | *2,2* |
| Государственная пошлина | *2000,0* | *322,022* | *16,1* | *0,9* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **15912,0** | **4903,722** | **30,8** | **14,6** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:** | **14750,0** | **4136,268** | **28,0** | **12,3** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю* | *14000,0* | *3861,124* | *27,6* | *11,5* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | *750,0* | *150,409* | *20,1* | *0,4* |
| *Прочие поступления* | *0,0* | *124,735* | *0,0* | *0,4* |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **10,0** | **8,872** | **88,72** | **0,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, из них:** | **0,0** | **94,317** | **0,0** | **0,3** |
| *Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов* | *0,0* | *94,317* | *0,0* | *0,3* |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | *652,0* | *555,067* | *85,1* | *1,6* |
| *Доходы от продажи земельных участков* | *500,0* | *364,101* | *72,8* | *1,1* |
| *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу* | *52,0* | *51,780* | *99,6* | *0,1* |
| *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов* | *100,0* | *139,186* | *139,2* | *0,4* |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **500,0** | **109,199** | **21,8** | **0,4** |
| **ИТОГО** | **132154,0** | **33685,11** | **25,5** | **100,000** |

Исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2021 года составило 28781,388 тыс. рублей или 24,8% годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 0,1%.

За отчетный период перевыполнение годовых бюджетных назначений наблюдается по следующим доходным источникам:

-Единый налог на вмененный доход -исполнение годового плана составило 126,1%;

-Единый сельскохозяйственный налог -191,0%;

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов -1424,3%.

Контрольно-счетная палата не располагает достаточными данными для анализа причин перевыполнения плана по вышеуказанным налоговым доходам, пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года не представлена.

По неналоговым доходам поступление в бюджет за отчетный период составило 4903,722 тыс. рублей или 30,8% годового плана – 15912,0 тыс. рублей. По отношению к поступлению за аналогичный период 2020 года сумма неналоговых доходов увеличилась на 18,7%.

За отчетный период наблюдается высокий процент выполнения годовых бюджетных назначений по следующим доходным источникам:

*-* ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** *(г*лавный администратор – Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям) -исполнение годового плана составило 85,1%;

Согласно данным Отчета исполнение бюджета за 1 квартал 2021 года по ***безвозмездным поступлениям*** составило 56686,542 тыс. рублей или 15,7% годовых бюджетных назначений, утвержденных планом по доходам на 2021 год.

Анализ исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2021 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный годовой план,  тыс. руб. | Фактическое поступление, тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану | Удельный вес, % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **361382,818** | **56686,542** | **15,7** | **Х** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них: | 361382,818 | 56606,542 | 15,7 | 100,000 |
| *Дотации* | 43954,0 | 10988,400 | *25,0* | *19,4* |
| *Субсидии* | 160626,834 | 3243,974 | *2,0* | *5,7* |
| *Субвенции* | 140395,984 | 39327,986 | *28,0* | *69,5* |
| *Межбюджетные трансферты* | 14911,0 | 3046,182 | *20,4* | *5,4* |
| *Прочие межбюджетные трансферты* | 1495,0 | 0,0 | *0,0* | *0,0* |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 80,0 | 0,0 | Х |

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** за 1 квартал 2021 года поступили в размере 56686,542 тыс. рублей или 15,7% уточенного годового плана из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 10988,400 тыс. рублей (25,0% годового плана);

-субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях-2547,135 тыс. рублей (33,2%);

-прочие субсидии бюджетам муниципальных районов- 696,838 тыс. рублей (11,8 %)

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов – 2211,562 тыс. рублей (25,2% годового плана);

-субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю-442,935 тыс. рублей (15,7%);

- субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации – 414,159 тыс. рублей (24,8% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 302,725 тыс. рублей (25,0%);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью- 72,016 тыс. рублей (96,2%);

- прочие субвенции бюджетам муниципальных районов-35208,980 тыс. рублей (29,2%);

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций- 2679,516 тыс. рублей (21,1%);

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями- 366,666 тыс. рублей (16,7%).

***3.Анализ исполнения расходной части районного бюджета***

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2021г. районный бюджет по расходам исполнен в сумме 86681,197 тыс. рублей или 16,8% к уточненному годовому плану. По отношению к исполнению за 1 квартал 2020 года рост кассовых расходов местного бюджета составил 5,8%.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года

в разрезе разделов классификации расходов бюджета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Уточненный  годовой план  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану | Удельный вес, % |
|
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **515521,904** | **86681,196** | **16,8** | **100,000** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 51256,543 | 8164,070 | 15,9 | 9,4 |
| 02 | Национальная оборона | 1210,9 | 302,725 | 25,0 | 0,3 |
| 04 | Национальная экономика | 31977,086 | 3206,437 | 10,0 | 3,7 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8455,5 | 863,482 | 10,2 | 1,0 |
| 07 | Образование | 380477,833 | 65950,511 | 17,3 | 76,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 13854,078 | 3589,355 | 25,9 | 4,1 |
| 10 | Социальная политика | 16669,664 | 2231,889 | 13,4 | 2,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3250,0 | 754,076 | 23,2 | 0,9 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 8370,0 | 1618,651 | 19,3 | 1,9 |

Основная сумма расходов за 1 квартал 2021 года направлена на образование – 65950,511 тыс. рублей или 76,1% от общей суммы расходов бюджета.

На культуру в отчетном периоде направлено 3589,3553 тыс. рублей или 4,1% всех расходов, общегосударственные вопросы – 8164,070 тыс. рублей, что составило 9,4% общей суммы расходов бюджета, на национальную экономику – 3206,437 тыс. рублей или 3,7 % всех расходов. По остальным разделам исполнение составило от 0,3 % до 2,6 %.

Решением о бюджете на 2021 год предусмотрена реализация 21 муниципальной программы. Общая сумма расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2021 год составила 427943,061 тыс. рублей, что составляет 83,0 % общего объема расходов, утвержденного плана по расходам. Исполнено за 1 квартал 2021 года по муниципальным программам 72231,680 тыс. рублей или 16,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года

в разрезе муниципальных программ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный  годовой план,  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану |
|
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **427943,061** | **72231,680** | **16,8** |
| Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Кромском районе на 2018-2022 годы" | 6,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кромском районе» | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Кромского района» | 10,5 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту" | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Кромского района Орловской области" | 1406,425 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных, межэтнических конфликтов на территории Кромского района Орловской области» | 540,0 | 56,927 | 10,5 |
| Муниципальная программа "Организация проведения оплачиваемых общественных работ в Кромском районе" | 63,2 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Кромском районе" | 86,8 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кромском районе " | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Образование в Кромском районе " | 370217,833 | 63727,956 | 17,2 |
| Муниципальная программа «Обустройство и ремонт контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Кромского района» | 464,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела в Кромском районе на 2019-2021 годы» | 22499,2 | 5968,131 | 26,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей" | 2261,281 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная Программа "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Кромском районе " | 5494,658 | 482,294 | 8,8 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Кромском районе» | 150,0 | 18,471 | 12,3 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства Кромского района " | 23776,086 | 1932,324 | 8,1 |
| Муниципальная программа " Обеспечение безопасности дорожного движения и формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Кромского района " | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Сохранение и благоустройство военно-мемориальных объектов в Кромском районе» | 265,078 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Кромском районе" | 525,0 | 45,577 | 8,7 |
| Муниципальная программа «Приведение в нормативное состояние объектов теплоснабжения Кромского района, находящихся в муниципальной собственности» | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Молодежь Кромского края" | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

В рамках ***непрограммной деятельности*** районного бюджета за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в сумме 14449,516 тыс. рублей, или 16,5 % годовых плановых назначений (87578,843 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2021 год исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств районного бюджета.

За 1 квартал 2021 года исполнение расходов составило 86681,196 тыс. рублей, что соответствует 16,8% от утвержденных назначений.

Анализ показал, что 88,9% всех расходов районного бюджета исполнены 2 главными распорядителями:

-Администрацией Кромского района Орловской области с объемом кассовых расходов – 12508,3 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 14,4 процента;

-Отделом образования администрации Кромского района Орловской области- 64543,44 тыс. рублей, доля расходов – 74,5 процента;

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года

в разрезе ГРБС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Уточненный  годовой план,  тыс. руб. | Фактическое исполнение,  тыс. руб. | Процент  исполнения к уточненному плану |
| Администрация Кромского района Орловской области | 87433,77 | 12508,3 | 14,3 |
| Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области | 375665,03 | 64543,44 | 17,2 |
| Отдел сельского хозяйства | 3018,3 | 573,53 | 19,0 |
| Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области | 3004,0 | 396,71 | 13,2 |
| Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения Кромы | 2480,4 | 350,25 | 14,1 |
| Финансовый отдел | 28439,48 | 5211,74 | 18,3 |
| МКУ «Административно-хозяйственный центр» | 15480,93 | 3097,22 | 20,0 |
| **Всего расходов** | **515521,9** | **86681,2** | **16,8** |

***4.Анализ исполнения бюджета по источникам***

***финансирования дефицита бюджета.***

По состоянию на 01.04.2021 районный бюджет исполнен с профицитом в размере 3690,454 тыс. рублей при утвержденном на отчетную дату дефиците в размере 21985,086 тыс. рублей.

***Вывод***

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением администрации от 07.04.2021г. № 197, Контрольно-счетной палатой фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.

Для полноты отражения доходов районного бюджета, в связи с перевыполнением годовых бюджетных назначений по отдельным доходным источникам предлагаем пересмотреть плановые показатели по доходам районного бюджета на 2021 год и при последующем внесении изменений в решение о бюджете на 2021 год откорректировать доходную часть бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кромского района Орловской области

С.С. Булгакова

Подготовлено для размещения на сайт.