Контрольно-счетный орган Ключевского района Алтайского края

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 квартал 2020 год

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.7 плана работы контрольно-счетного органа Ключевского 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.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия*: отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года.

*Исполнитель*: инспектор контрольно-счетного органа Ключевского района.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. ***Анализ исполнения доходов районного бюджета***

В соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2019 №169 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 30.01.2020 №188, 24.03.2020 №200) доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 310 955,9 тыс.руб.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 74 612,1 тыс.руб. или 24% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 17 370,1 тыс.руб. или 20,4% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 4 196,5 тыс.руб. или на 5,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило на 5 503,4 тыс.руб. или на 24,1%.

* 1. ***Анализ поступления налоговых доходов***

Налоговые доходы при плане на год 68 830,7 тыс.рублей, за первый квартал поступили в сумме 14 878,1 тыс. руб. (21,6% к прогнозному плану), в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 9 778,0 тыс.руб.,

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 199,0 тыс.руб.,

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности – 1 076,1 тыс.руб.,

- единый сельскохозяйственный налог – 1 435,9 тыс.руб.,

- государственная пошлина – 439,0 тыс.руб.,

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 950,1 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в районный бюджет уменьшилось на 1 473,0 тыс.руб. или на 9,0%. Их доля в объеме доходов районного бюджета составила 23,3%, что ниже на 5,7 процентного пункта по сравнению с прошлым годом.

Поступления увеличились по следующим видам налогов:

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 191,8 тыс.руб. или на 19%,

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности на 4,6 тыс.руб. или на 0,4%,

- государственная пошлина на 118,5 тыс.руб. или на 37%.

Поступления сократились по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц на 513,8 тыс.руб. или на 5%,

- единый сельскохозяйственный налог на 1 144,9 тыс.руб. или на 44,4%,

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) на 129,2 тыс.руб. или на 12%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 20%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 0,7 процентных пунктов.

* 1. ***Анализ поступления неналоговых доходов***

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 16 377,4 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 2 492,0 тыс.руб. (15,2% к прогнозному плану), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 2,0 тыс.руб.,

- доходы, от сдачи в аренду муниципального имущества – 22,7 тыс.руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 32,0 тыс.руб.,

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 24,0 тыс.руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 350,5 тыс.руб.,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 54,4 тыс.руб.,

- прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов -15,3 тыс.руб. (с минусом).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 4 030,4 тыс.рублей (на 61,8%).

Неналоговые доходы в общем объеме доходов районного бюджета составили 3,3%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 5 процентных пунктов.

* 1. ***Анализ безвозмездных поступлений***

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в районный бюджет при плане 225 727,8 тыс.руб., за 1 квартал 2020 года поступили в размере 57 242,0 тыс.руб. или 25,4%, из них:

- дотаций – 9 520,0 тыс.руб. или 40% от утвержденных бюджетных назначений (23 799,0 тыс.руб.),

- субвенции – 39 087,0 тыс.руб. или 24,9% от утвержденных бюджетных назначений (156 856,9 тыс.руб.),

- субсидии – 8 635,0 тыс.руб. или 19,2% от утвержденных бюджетных назначений (45 071,9 тыс.руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составили - 76,7% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 5,6 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 1 202,6 тыс.руб., возросли поступления:

- дотаций на 2 966,0 тыс.руб. или на 45,3%,

- субвенций на 1 725,5 тыс.руб. или на 4,6%;

 - субсидии уменьшились на 3 488,9 тыс.руб. или на 28,8%.

1. ***Анализ исполнения расходов районного бюджета***

Расходы районного бюджета за 1квартал 2020 года составили 73 964,5 тыс.руб., что 23,1% к утвержденному годовому плану в объеме 319 590,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 4 792,3 тыс. руб. или на 6,5 %.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Сумма, тыс.руб.**  | **Доля, %** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 6 489,1 | 8,8 |
| 02 00 | Национальная оборона | 307,5 | 0,4 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 215,2 | 0,3 |
| 04 00 | Национальная экономика | 2 295,9 | 3,1 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | - |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 0 | - |
| 07 00 | Образование  | 56 222,9 | 76,0 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 3 040,6 | 4,1 |
| 10 00 | Социальная политика | 2 419,5 | 3,3 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 192,9 | 0,3 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 0 | - |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | - |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 2 780,9 | 3,7 |
| **Всего расходов:** | **73 964,5** | **100** |

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

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

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 6 489,1 тыс.руб. или 21,9% к плану (план по отчету – 29 657,4 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу снизились на 3 704,3 тыс.руб. или на 36,3%.

По разделу *0200 «Национальная оборона»* расходы составили 307,5 тыс.руб. или 25% к плану (план по отчету – 1 230,3 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 6,5 тыс.руб. или на 2,2%.

По разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 215,2 тыс.руб. или 11,9% к плану (план по отчету – 1 811,5 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 40,2 тыс.руб. или на 23%.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* расходы составили 2 295,9 тыс.руб. или 25,4% к плану (план по отчету – 9 032,2 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 943,4 тыс.руб. или на 69,8%.

По разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 0 тыс.руб. или 0% к плану (план по отчету – 15 769,6 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу снизились на 3 758,8 тыс.руб.

По разделу *0600 «Охрана окружающей среды»* расходы составили 0 тыс.руб. или 0% к плану (план по отчету – 20,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы также были равны нулю.

По разделу *0800 «Культура, кинематография»* расходы составили 3 040,6 тыс.руб. или 20,8% к плану (план по отчету – 14 645,8 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу снизились на 37,0 тыс.руб. или на 1,2%.

По разделу *10 00 «Социальная политика»* расходы составили 2 419,5 тыс.руб. или 17,5% к плану (план по отчету – 13 823,1 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 108,1 тыс.руб. или на 4,7%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 192,9 тыс.руб. или 15,9 % к плану (план по отчету – 1 216,4 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу снизились на 178,2 тыс.руб. или на 92,4%.

По разделу *12 00 «Средства массовой информации»* расходы составили 0 тыс.руб. или 0% к плану (план по отчету – 200,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы также были равны нулю.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 0 тыс.руб. или 0% к плану (план по отчету – 30,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы также были равны нулю.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 2 780,9 тыс.руб. или 33,3% к плану (план по отчету – 8 363,0 тыс.руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 1279,8 тыс.руб. или 49,2% к плану (план по отчету – 2 602,9 тыс.руб.),

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 1 501,1 тыс.руб. или 26,1% к плану (план по отчету – 5 760,1 тыс.руб.),

 к соответствующему периоду 2019 года межбюджетные трансферты увеличились на 350,3 тыс.руб. или на 14,4%.

*2.2.Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты в размере 4 159,1 тыс.руб. или 39,3% (план по отчету – 10 572,8 тыс.руб.)

Направлено *дотаций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 2 780,9 тыс.руб. или 33,3% от запланированного объема 8 363,0 тыс.руб.

Иные *межбюджетные трансферты* составили 1 378,2 тыс.руб. или 62,4% от запланированного объема 2 209,8 тыс.руб..

*Бюджетные средства, направленные поселениям за 1 квартал 2020года (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020г | Факт за 1 квартал | Исполнение, % |
| Дотации |
| Дотация на сбалансированность (районный бюджет) | 5 760,1 | 1 501,1 | 26,1 |
| Дотация на выравнивание (районный бюджет) | 1 502,0 | 894,8 | 59,6 |
| Дотация на выравнивание (краевой бюджет) | 1 100,9 | 385,0 | 35,0 |
| *ИТОГО дотаций:* | *8 363,0* | *2 780,9* | *33,3* |
| Иные межбюджетные трансферты |
| Дорожный фонд | 1 378,2 | 1 378,2 | 100 |
| Сбор и вывоз ТКО | 199,1 | 0 | - |
| Содержание мест захоронения | 386,1 | 0 | - |
| Сохранение памятников культуры | 123,0 | 0 | - |
| Предупреждение чрезвычайных ситуаций | 104,4 | 0 | - |
| Помощь малоимущим гражданам | 19,0 | 0 | - |
| *ИТОГО иных межбюджетных трансфертов* | *2 209,8* | *1378,2* | *62,4* |
| ВСЕГО межбюджетных трансфертов: | 10 572,8 | 4 159,1 | 39,3 |

1. *Анализ использования средств муниципального дорожного фонда*

За 1 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 2 167,0 тыс.рублей, в т.ч.:

- акцизы – 950,1 тыс.руб.,

- средства поселений – 401,7 тыс.руб.,

- районный бюджет – 815,3 тыс. руб.,

или 32,8% от объема запланированных средств 6 603,1 тыс.руб.

1. *Анализ дефицита районного бюджета*

1 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 647,6 тыс.руб.

**Вывод:**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2020 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2019 №169 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 30.01.2020 №188, 24.03.2020 №200).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 74 612,1 тыс.руб. или 24% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 4 196,5 тыс.руб. или на 5,6%

Расходы районного бюджета за 1квартал 2020 года составили 73 964,5 тыс.руб., что 23,1% к утвержденному годовому плану в объеме 319 590,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 4 792,3 тыс. руб. или на 6,5 %.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты в размере 4 159,1 тыс.руб. или 39,3% (план по отчету – 10 572,8 тыс.руб.)

1 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 647,6 тыс.руб.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова