Контрольно-счетный орган Ключевского района Алтайского края

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 2 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 2 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 167 748,2 тыс.руб. или 53,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 36 721,1 тыс.руб. или 43,1% к годовому плану (85 208,1 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 44 858,6 тыс.руб. или на 26,7%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 8 151,9 тыс.руб. или на 22,2%.

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

Налоговые доходы при плане на год 68 830,7 тыс.рублей, за второй квартал поступили в сумме 30 630,5 тыс. руб. (44,5% к прогнозному плану), в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 21 517,6 тыс.руб.,

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 907,3 тыс.руб.,

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности – 2 079,6 тыс.руб.,

- единый сельскохозяйственный налог – 2 472,6 тыс.руб.,

- государственная пошлина – 878,1 тыс.руб.,

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) –1 775,3 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в районный бюджет уменьшилось на 3 109,0 тыс.руб. или на 10,2%.

Поступления увеличились по следующим видам налогов:

- налог на доходы физических лиц – на 913,8 тыс.руб. или на 4,4%,

- государственная пошлина – на 137,9 тыс.руб. или на 18,6%,

Поступления сократились по следующим налогам:

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 1 502,9 тыс.руб. или на 78,8%,

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности – на 93,9 тыс.руб. или на 4,5%,

- единый сельскохозяйственный налог – на 2 229,6 тыс.руб. или на 90,2%,

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – на 334,3 тыс.руб. или на 18,8%.

Доля налоговых доходов в объеме доходов районного бюджета составила 18,3%, что выше на 2,4 процентного пункта по сравнению с прошлым годом.

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

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 16 377,4 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 6 090,6 тыс.руб. (37,2% к прогнозному плану), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 5 501,2 тыс.руб.,

- доходы, от сдачи в аренду муниципального имущества – 57,3 тыс.руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 35,7 тыс.руб.,

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 60,0 тыс.руб.,

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

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 101,2 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 5 042,9 тыс.рублей (82,8%).

Неналоговые доходы в общем объеме доходов районного бюджета составили 3,6%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 1,6 процентных пунктов.

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

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в районный бюджет при плане 225 727,8 тыс.руб., за 2 квартал 2020 года поступили в размере 131 012,1 тыс.руб. или 58%, из них:

- дотаций – 20 160,0 тыс.руб. или 84,7% от утвержденных бюджетных назначений (23 799,0 тыс.руб.),

- субвенции – 88 759,7 тыс.руб. или 56,6% от утвержденных бюджетных назначений (156 856,9 тыс.руб.),

- субсидии – 22 092,4 тыс.руб. или 49% от утвержденных бюджетных назначений (45 071,9 тыс.руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составили – 78,1% (к уровню прошлого года их доля снизилась на 1 процентный пункт). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет снизился на 37 135,2 тыс.руб., снизились поступления:

- субвенций на 11 429,5 тыс.руб. или на 12,9%;

 - субсидий на 28 025,7 тыс.руб. или на 126,8%.

возросли поступления:

- дотаций на 2 320,0 тыс.руб. или на 13%,

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

Расходы районного бюджета за 2 квартал 2020 года составили 167 434,9 тыс.руб., что 50,1% к утвержденному годовому плану в объеме 334 041,8 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 45 863,9 тыс. руб. или на 27,4%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Сумма, тыс.руб.**  | **Доля, %** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 14 366,1 | 8,6 |
| 02 00 | Национальная оборона | 615,1 | 0,4 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 526,3 | 0,3 |
| 04 00 | Национальная экономика | 5 027,7 | 3,0 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 601,1 | 1,0 |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 0 | - |
| 07 00 | Образование  | 125 891,5 | 75,2 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 6 519,2 | 3,9 |
| 10 00 | Социальная политика | 6 984,4 | 4,2 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 417,1 | 0,3 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 100,0 | 0,06 |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 8,5 | 0,005 |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 5 377,9 | 3,2 |
| **Всего расходов:** | **167 434,9** | **100** |

Основную долю (75,2%) 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 14 366,1 тыс.руб. или 46,8% к плану (план по отчету – 30 696,9 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 6 883,2 тыс.руб. или на 47,9%.

По разделу *0200 «Национальная оборона»* расходы составили 615,1 тыс.руб. или 50% к плану (план по отчету – 1 230,3 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 13,1 тыс.руб. или на 2,2%.

По разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 526,3 тыс.руб. или 29,1% к плану (план по отчету – 1 811,5 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 94,6 тыс.руб. или на 18%.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* расходы составили 5 027,7 тыс.руб. или 52,1% к плану (план по отчету – 9 658,6 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 2 276,1 тыс.руб. или на 82,7%.

По разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 1 601,1 тыс.руб. или 5,8% к плану (план по отчету – 27 457,7 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 2 157,7 тыс.руб. или на 134,8%.

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 *0700 «Образование»* расходы составили 125 891,5 тыс.руб. или 55,8% к плану (план по отчету – 225 560,8 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 33 528,6 тыс.руб. или на 26,6%.

По разделу *0800 «Культура, кинематография»* расходы составили 6 519,2 тыс.руб. или 43,6% к плану (план по отчету – 14 946,4 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 172,0 тыс.руб. или на 2,7%.

По разделу *10 00 «Социальная политика»* расходы составили 6 984,4 тыс.руб. или 56,2% к плану (план по отчету – 12 436,1 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 5 929,0 тыс.руб. или на 84,9%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 417,1 тыс.руб. или 33,8 % к плану (план по отчету – 1 234,9 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 199,3 тыс.руб. или на 47,8%.

По разделу *12 00 «Средства массовой информации»* расходы составили 100,0 тыс.руб. или 50% к плану (план по отчету – 200,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы были равны нулю.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 8,5 тыс.руб. или 28,3% к плану (план по отчету – 30,0 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 0,2 тыс.руб. или 2,4%.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 5 377,9 тыс.руб. или 61,4% к плану (план по отчету – 8 758,6 тыс.руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 2 144,8 тыс.руб. или 75,8% к плану (план по отчету – 2 830,5 тыс.руб.),

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 3 233,1 тыс.руб. или 54,5% к плану (план по отчету – 5 928,1 тыс.руб.),

 к соответствующему периоду 2019 года межбюджетные трансферты выше на 367,5 тыс.руб. или на 7,3%.

*2.2.Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 2 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты в размере 8 883,2 тыс.руб. или 65% (план по отчету – 13 672,3 тыс.руб.)

Направлено *дотаций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 5 377,9 тыс.руб. или 61,4% от запланированного объема 8 758,6 тыс.руб.

*Иные межбюджетные трансферты* составили 3 505,2 тыс.руб. или 71,3% от запланированного объема 4 913,7 тыс.руб..

*Бюджетные средства, направленные поселениям за 2 квартал 2020года (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020г | Факт за 1 квартал | Исполнение, % |
| Дотации |
| Дотация на сбалансированность (районный бюджет) | 5 928,1 | 3 233,1 | 54,5 |
| Дотация на выравнивание (районный бюджет) | 1 729,6 | 1 374,8 | 79,5 |
| Дотация на выравнивание (краевой бюджет) | 1 100,9 | 770,0 | 69,9 |
| *ИТОГО дотаций:* | *8 758,6* | *5 377,9* | *61,4* |
| Иные межбюджетные трансферты |
| Дорожный фонд | 4 014,1 | 2 928,1 | 72,9 |
| Сбор и вывоз ТКО | 199,1 | 0 | - |
| Содержание мест захоронения | 454,1 | 454,1 | 100 |
| Сохранение памятников культуры | 123,0 | 123,0 | 100 |
| Предупреждение чрезвычайных ситуаций | 104,4 | 0 | - |
| Помощь малоимущим гражданам | 19,0 | 0 | - |
| *ИТОГО иных межбюджетных трансфертов* | *4 913,7* | *3 505,2* | *71,3* |
| ВСЕГО межбюджетных трансфертов: | 13 672,3 | 8 883,2 | 65,0 |

1. *Анализ использования средств муниципального дорожного фонда*

За 2 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 4 441,8 тыс.рублей, за счет:

- акциз – 1 775,4 тыс.руб.,

- средств поселений – 532,1 тыс.руб.,

- районного бюджета – 2 134,4 тыс. руб.,

или 60,5% от объема запланированных средств 7 339,4 тыс.руб.

1. *Анализ дефицита районного бюджета*

Районный бюджет за 2 квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 313,3 тыс.руб.

**Вывод:**

Исполнение районного бюджета за 2 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 167 748,2 тыс.руб. или 53,9% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 44 858,6 тыс.руб. или на 26,7%.

Расходы районного бюджета за 2 квартал 2020 года составили 167 434,9 тыс.руб., что 50,1% к утвержденному годовому плану в объеме 334 041,8 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 45 863,9 тыс. руб. или на 27,4%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений выделены межбюджетные трансферты в размере 8 883,2 тыс.руб. или 65% (план по отчету – 13 672,3 тыс.руб.)

Профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 4 441,8 тыс.рублей или 60,5% от объема запланированных средств 7 339,4 тыс.руб.

2 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 313,3 тыс.руб.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова