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

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.5 плана работы контрольно-счетной палаты Первомайского 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.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края от 09.04.2020 № 358;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2019 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 10.04.2020. № 363;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за 1 квартал 2020 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 07.04.2020 № 349;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 мая по 14 мая 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

**1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 17.12.2019 № 38 - СД «О районном бюджете на 2020 год» ( в ред. от 25.02.2020 № 6) доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 857129,7 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 196088,8 тыс. рублей или 22,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 53388,0 тыс. рублей или 21,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 53001,1 тыс. рублей или на 37,0%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 8942,1 тыс. рублей или на 20,1%, их доля в объеме доходов районного бюджета снизилась с 31,1% на 1 апреля 2019 года до 27,2% на 1 апреля 2020 года (на 3,9 процентного пункта).

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 215869,0 тыс. рублей поступили в сумме 44241,0 тыс. рублей (20,5% к прогнозному плану), в том числе: 33637,5 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 2280,4 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 5005,8 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 1743,4 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 1488,1 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 85,8 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Государственная пошлина 0,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 5035,1 тыс. рублей или на 12,8%.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: налог на доходы физических лиц – на 4411,1 тыс. рублей или на 15,1%; акцизы по подакцизным товарам – на 109,6 тыс. рублей или на 5,0%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 887,4 тыс. рублей или на 21,5%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 241,8 тыс. рублей или на 16,1%.

Поступления сократились по следующим налогам: единый сельскохозяйственный налог – на 371,8 тыс. рублей или на 20%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 240,6 тыс. рублей или на 73,7%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 22,6%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 4,8 процентного пункта.

**1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 35015,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 9146,8 тыс. рублей, (26,1% к прогнозному плану), в том числе: 414,4 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 2338,1 тыс. рублей – платежи за пользование природными ресурсами; 179,0 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг; 5085,3 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 992,8 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 139,2 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства, (-2,0) тыс. рублей – прочие неналоговые доходы. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 3906,8 тыс. рублей (на 74,4%). Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 4,7%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 17,1%.

**1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 606245,7 тыс. рублей по состоянию на 1 квартал 2020 года составили 142700,8 тыс. рублей или 23,5%. Удельный вес в структуре доходов –72,8% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 3,8 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 44059,1 тыс. рублей.

1.3.1. Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 141942,0 тыс. рублей или 23,4% от плановых показателей 606006,4 тыс. рублей, из них: дотаций – 17063,0 тыс. рублей или 40,0% от утвержденных бюджетных назначений 42655,0 тыс. рублей; субсидии – 11822,0 тыс. рублей или 12,8% (92065,5 тыс. рублей); субвенции – 113031,6 тыс. рублей или 24,1% (469678,7 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 25,4 тыс. рублей или 1,6% (1607,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Феде рации в районный бюджет поступило средств на 43,9% или на 43300,3 тыс. рублей: возросли поступления дотаций – на 5389,0 тыс. рублей или на 46,2%; иные межбюджетные трансферты уменьшились на 99,6 тыс. рублей или на 79,7%; уменьшились поступления субсидий – на 1020,0 тыс. рублей или на 6,3%; субвенций увеличились – на 39851,4 тыс. рублей или на 54,4%.

1.3.2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 758,8 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года профинансированы в сумме 195296,4 тыс. рублей, что составляет 22,3% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 873862,2 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2019 года на 3,7 процентного пункта (на 01.04.2019 – 18,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 49634,58 тыс. рублей или на 34,1%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Доля %%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 2,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,3 |
| 0700 | Образование | 79,3 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 4,1 |
| 1000 | Социальная политика | 5,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 100,0 |

Основную долю (79,3%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации. Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету на 1 квартал 2020 года сложился 22,3 %.

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 18,3% к плану (план по отчету – 47023,5 тыс. рублей, исполнение – 8623,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу снизились на 2155,8 тыс. рублей или на 20,0%.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 3031,0 тыс. рублей, исполнение – 757,8 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 18,8 тыс. рублей или на 2,5%.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 12,6% к плану (план по отчету – 2818,0 тыс. рублей, исполнение – 354,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 75,1 тыс. рублей или на 26,9%.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 24,9% к плану (план по отчету – 20793,5 тыс. рублей, исполнение – 5180,7 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 912,6 тыс. рублей или на 21,4%.

2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 1,0% к плану (план по отчету – 49626,4 тыс. рублей, исполнение – 492,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 307,8 тыс. рублей или в 1,6 раза

2.1.6. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 23,9% к плану (план по отчету – 649085,1 тыс. рублей, исполнение – 154813,5 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 45378,7 тыс. рублей или на 41,5%.

2.1.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 24,5% к плану (план по отчету – 32484,9 тыс. рублей, исполнение – 7956,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 2181,5 тыс. рублей или на 37,8%.

2.1.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 21,1% к плану (план по отчету – 54131,0 тыс. рублей, исполнение – 11396,1 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1175,5 тыс. рублей или на 11,5%.

2.1.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 33,4% к плану (план по отчету – 564,5 тыс. рублей, исполнение – 188,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 58,6 тыс. рублей или на 45,1%

2.1.10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 0,0% к плану (план по отчету – 500,0 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей).

2.1.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 13804,3 тыс. рублей выделено 5532,8 тыс. рублей или 40,1%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 33,6% (план – 5449,0 тыс. рублей, исполнение – 1833,1 тыс. рублей); иных дотаций – 44,3% (план – 8355,3 тыс. рублей и исполнение – 3699,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1690,9 тыс. рублей или на 44,0%.

**2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 10700,9 тыс. рублей или 36,5% (план по отчету – 29289,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений в сумме 5532,8 тыс. рублей или 40,1% от запланированного объема 13804,3 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений 757,8 тыс. рублей или 25,0% от запланированного объема 3031,0 тыс. рублей

Иные межбюджетные трансферты составили 4410,3 тыс. рублей или 35,4% от запланированного объема 12453,7 тыс. рублей.

**3. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За 1 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 4908,1 тыс. рублей (за счет средств сельсовета 6,7 тыс. рублей) или 26,7% от объема запланированных средств 18387,5 тыс. рублей. Фактически исполнено за 1 квартал 2020 года 4901,4 тыс. рублей, в том числе:

на приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 2,3 тыс. рублей;

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 4899,1 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 апреля 2020 года составил 1222,3 тыс. рублей.

**4. Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

1 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 792,4 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците 15422,3 тыс. рублей

По состоянию на 01 апреля 2020 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 апреля 2019 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 1011,0 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2020 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 17.12.2019 № 38 - СД «О районном бюджете на 2020 год» ( в ред. от 25.02.2020 № 6).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 196088,8тыс. рублей или 22,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 53388,0 тыс. рублей или 21,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 17075,3 тыс. рублей или на 37,0%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 1070,9 тыс. рублей или 36,5% (план по отчету – 29289,0 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года профинансированы в сумме 195296,3 тыс. рублей, что составляет 22,3% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 873862,2 тыс. рублей.

По состоянию за 1 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 792,4 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците 15422,3 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты Первомайского района Т.М. Баюнова