****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ПУГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Пугачев 25 мая 2021 года

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

«**Анализ отчета об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района Саратовской области за 1 квартал 2021 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: распоряжение контрольно-счётной комиссии Пугачевского муниципального района от 17 мая 2021 года №9-р.

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: администрация Пугачевского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 1 квартал 2021 года.

Исследуемый период: I квартал 2021 года

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17 по 25 мая 2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

# Решением Собрания Пугачевского муниципального района «О бюджете Пугачевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 25 декабря 2020 года (далее – решение о бюджете) утверждены: общий объем доходов в сумме 1 037 922,9 тыс. руб.; общий объем расходов в сумме 1 038 180,0 тыс. руб.; дефицит в сумме 257,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2021 года, с учетом изменений, внесенных решением от 31 марта 2021 года № 284 основные показатели бюджета на 2021 год, составили:

доходы в сумме 1 081 806,5 тыс. руб. (увеличение на 43883,6 тыс. руб.);

расходы в сумме 1 065 713,4 тыс. руб. (увеличение на 27533,4 тыс. руб.);

профицит в сумме 16 093,1 тыс. руб. (с учетом остатков на 01.01.2021 в сумме 13649,8 тыс. руб.).

Утвержденные решением о бюджете бюджетные назначения соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета по состоянию на 31.03.2021 года (представлена в электронном виде финансовым управлением) и отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), сформированного по состоянию на 01.04.2020 года (представлен на бумажном носителе финансовым управлением).

Согласно части 4 статьи 27 Положения о бюджетном процессе Пугачевского муниципального района Саратовской области финансовым управлением администрации Пугачевского муниципального района составлен отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района Саратовской области за 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением администрации Пугачевского муниципального района от 12 апреля 2021 № 396 (далее - отчет об исполнении бюджета).

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года, районный бюджет исполнен по доходам в объеме 247154,1 тыс. руб., что составило 22,8% от утвержденных бюджетных назначений 1081806,5 тыс. руб. Исполнение по расходам составило 227296,4 тыс. руб. или 21,3% от утвержденных бюджетных назначений 1065713,4 тыс. руб.

В результате, при планируемом профиците 16093,1 тыс. руб., фактически бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитомв размере 19857,6 тыс. руб., за аналогичный период 2020 года районный бюджет был также исполнен с профицитом в сумме 15208,3 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 16401,4 тыс. руб.).

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 1 квартал 2021 года**

В соответствии с представленным отчетом *доходы* районного бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 247154,0 тыс. руб., что составляет 22,8% к утвержденным бюджетным назначениям 1 081706,5 тыс. руб. (справочно: исполнение за 1 квартал 2020 года составило 221894,1 тыс. руб. или 23% к утвержденным бюджетным назначениям 963472,0 тыс. руб.).

Поступления общих доходов в 1 квартале 2021 года на 25259,9 тыс. руб. выше уровня 1 квартала 2020 года.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей запланированной сумме доходов бюджета района составляет 23,7 %, что на 1,7 % выше показателя аналогичного периода 2020 года (22 %). Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов составила 27,7% (в 2020 году 22%).

Исполнение *по налоговым, неналоговым доходам* районного бюджета за 1 квартал 2021 года составляет 68492,1 тыс. руб., или 26,7% к годовым плановым назначениям 256507,2 тыс. руб. (в 1 квартале 2020 года – 48882,6 тыс. руб. или 23,8% к плану- 205138,9 тыс. руб.).

*Поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года на 19609,5 тыс. руб. или на 40,1% выше уровня 1 квартала 2020 года*.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года приходится на налог на доходы физических лиц 28646,2 тыс. руб. и его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 квартал 2021 года составила 11,6%. Уровень исполнения по данному налогу составил 21,1% от плановых назначений (в 1 квартале 2020 года – 24398,3 тыс. руб. или 20,8% к годовым плановым назначениям).

Акцизы на нефтепродукты поступили в районный бюджет в сумме 7682,8 тыс. руб. или 24% плановых назначений (в 1 квартале 2020 года - 7391,1 тыс. руб. или 24,6% от плана).

Единый сельскохозяйственный налог поступил за 1 квартал 2021 года в сумме 11514,1 тыс. руб. или 126,8% от плановых назначений 9078,8 тыс. руб. (в 1 квартале 2020 года 8234,7 тыс. руб. или 56,3% к годовым плановым назначениям 14625,7 тыс. руб.). Анализ показал, что данный вид дохода не корректно спрогнозирован на 2021 год.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил за 1 квартал 2021 года в сумме 3863,5 тыс. руб. или 87,4% от плана 4419,0 тыс. руб. (аналогично в 1 квартале 2020 года – 133,2 тыс. руб. или 44,8% к плану 297,0 тыс. руб.).

Увеличение поступления данного дохода в 1 квартале 2021 года обусловлено отменой ЕНВД.

Единый налог на вмененный доход поступил в сумме 3494,8 тыс. руб. или 100,6% от плана 3173,0 тыс. руб., что меньше на 1228,5 тыс. руб. аналогичного периода 2020 года, где поступление составило 4723,3 тыс. руб. или 25,5% от плановых назначений 18523,0 тыс. руб.

Транспортный налог поступил за 1 квартал 2021 года в сумме 6173,0 тыс. руб. или 12,3% к плану (50074,0 тыс. руб.), в 2020 году такой вид дохода не прогнозировался.

Государственная пошлина перечислена в районный бюджет в сумме 1330,2 тыс. руб. или 25,7% от плана, что в суммовом выражении выше уровня 1 квартала 2020 года на 279,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества исполнены за 1 квартал 2021 года в сумме 2726,8 тыс. руб. (53,3% от плана), что на 1995,3 тыс. руб. больше аналогичного периода 2020 года (731,5 тыс. руб. или 12,6% от плана).

Доходы от продажи земельных участков перечислены в бюджет за 1 квартал 2021 года в сумме 1274,5 тыс. руб. или 15,4% от плановых показателей 8300,0 тыс. руб., за аналогичный период 2020 года поступления данного вида дохода не было.

Процент исполнения по штрафам за 1 квартал 2021 года составил 43,6% от плана или 327,0 тыс. руб. За соответствующий период прошлого года вышеуказанный показатель был больше и составлял 615,0 тыс. руб. (410% от плана).

Прочие неналоговые доходы за 1 квартал 2021 года поступили в сумме 1458,3 тыс. руб. В 1 квартале 2020 года прочие неналоговые доходы поступили в сумме 1604,7 тыс. руб.

*Безвозмездные поступления* за 1 квартал 2021 года исполнены в объеме 178661,9 тыс. руб., или 21,6% к годовым плановым назначениям (в 1 квартале 2020 года 173011,5 тыс. руб. или 22,8%).

Объем запланированных безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составляет 76,3 %, что ниже на 1,7% показателя аналогичного периода 2020 года (78 %).

Удельный вес полученных безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года составил 72,3%, в аналогичном 1 квартале 2020 года 77,9%.

В структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2021 года доля дотаций из областного бюджета составила 16,7%.

Дотация из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности за 1 квартал 2021 года поступила в объеме 41340,3тыс. руб. или 22,5% к годовым плановым назначениям (в 1 квартале 2020 года 58799,0 тыс. руб. или 33,3%).

Удельный вес субсидий бюджетам бюджетной системы РФ в объеме безвозмездных поступлений составляет 4,1%. Исполнение составило за 1 квартал 2021 года 10115,4 тыс. руб. или 11% от плана.

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 51,5%. Исполнение составило 127206,2 тыс. руб. или 24,6 % к годовым плановым назначениям (в 1 квартале 2020 года – 106999,6 тыс. рублей или 22,2%).

Иные межбюджетные трансферты в районный бюджет за 1 квартал 2021 года не поступали.

Анализ исполнения доходной части бюджета Пугачевского муниципального района представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей доходов | План 2021 года | исполненоза 1 кв. 2021 годаотчеттыс.руб. | Процент исполнения от плана | План 2020 годауточненныйтыс.руб. | исполненоза 1 кв. 2020 годаотчеттыс.руб. | Процент исполнения от план. | Отклонения исполнения 1кв.2021г. от 2020г.тыс.руб. |
| Решение от 25.12.2020 № 272первоначальный тыс.руб. | Решение от 31.03.2021 №284 уточненыйтыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Всего доходов** | **1037922,9** | **1081806,5** | **247154,0** | **22,8** | **963472,0** | **221894,1** | **23** | **25259,9** |
| **Налоговые и неналоговыедоходы** | **248307,2** | **256 507,2** | **68 492,1** | **26,7** | **205138,9** | **48882,6** | **23,8** | **19609,5** |
| Налоговые доходы | 232 050,4 | 240 250,4 | 62 705,5 | 26,1 | 186 105,5 | 45 931,4 | 24,7 | 16774,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 132 135,6 | 136 035,6 | 28 646,2 | 21,1 | 117 500,80 | 24 398,3 | 20,8 | 4247,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | 32 000,0 | 32 000,00 | 7 682,8 | 24 | 30 000,0 | 7 391,1 | 24,6 | 291,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 173,0 | 3 473,0 | 3 494,8 | 100,6 | 18 523,0 | 4 723,3 | 25,5 | -1228,5 |
| Единый сельскохозяй-ственный налог | 9 078,8 | 9 078,8 | 11 514,1 | 126,8 | 14 625,7 | 8 234,7 | 56,3 | 3279,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 419,0 | 4 419,0 | 3 863,5 | 87,4 | 297,0 | 133,2 | 44,8 | 3730,3 |
| Транспортный налог | 50 074,0 | 50 074,0 | 6 173,9 | 12,3 | 0 | 0 | 0 | 6173,9 |
| Государственная пошлина | 5 170,0 | 5 170,0 | 1 330,2 | 25,7 | 5 159,0 | 1 050,8 | 20,4 | 279,4 |
| **Неналоговые доходы** | 16256,8 | 16256,8 | 5786,6 | 35,6 | 19033,4 | 2951,2 | 15,5 | 2835,4 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 34,5 | 34,5 | 10,0 | 29,0 | 52,4 | 1,3 | 2,5 | 8,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5 119,0 | 5 119,0 | 2 726,8 | 53,3 | 5 819,0 | 731,5 | 12,6 | 1995,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав | 100 | 100 | 55,2 | 55,2 | 762 | 170,8 | 22,4 | -115,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 653 | 653 | 30,5 | 4,7 | 100 | 45,7 | 45,7 | -15,2 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 358,3 | 104,5 | 12 150,0 | 1 386,9 | 11,4 | -28,6 |
| Доходы от продажи земельных участков | 8 300,0 | 8 300,0 | 1 274,5 | 15,4 | 0 | 0 | 0 | 1274,5 |
| Плата за увеличение площади земельных участков,  | 0 | 0  | 4,3 | 0 | 0  | 0  | 0 | 4,3 |
| Доходы от штрафов | 750,0 | 750,0 | 327,0 | 43,6 | 150,00 | 615,0 | 410 | -288,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **789615,7** | **825299,3** | **178661,9** | **21,6** | **758333,1** | **173011,5** | **22,8** | **5650,4** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 183 734,6 | 183 734,6 | 41340,3 | 22,5 | 176 394,60 | 58799,0 | 33,3 | -17458,7 |
| Прочие дотации | 0,00 | 32 668,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований  | 91 710,3 | 91 649,8 | 10115,4 | 11,0 | 95 901,50 | 7212,9 | 7,5 | 2902,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 513 593,9 | 516 669,3 | 127206,2 | 24,6 | 481 657,00 | 106999,6 | 22,2 | 20206,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 576,9 | 576,9 | 0 | 0 | 4 380,0 | 0 | 0,0 | 0 |

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 1 квартал 2021 года**

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета Пугачевского муниципального района за 1 квартал 2021 года составили 227296,4 тыс. руб. или 21,3% от годового объема бюджетных назначений в сумме 1065713,4 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета выше на 20610,6 тыс. руб. (1 квартал 2020 года 206685,8 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов представлен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | январь – март 2021 года | январь-март 2020 года |
| Плановые назначения на 2021 годтыс.руб. | Исполнено за 1кв.2021г.тыс.руб. | в % к плану  | Струк-тура,% | Плановые назначения на 2020 год тыс.руб.  | Исполнено, за 1кв. 2020года тыс.руб.  | в % к плану  | Струк-тура,% |
| **Расходы, всего:**  | **1065713,4** | **227296,4** | **21,3** | **100** | **979873,4** | **206685,8** | **21,1** | **100** |
|  0100 Общегосударственные вопросы  | 67189,8 | 11834,9 | 17,6 | 5,2 | 63482,9 | 11613,3 | 18,3 | 5,6 |
| 0400 Национальная экономика | 86028,7 | 6386,2 | 7,4 | 2,8 | 61213,5 | 5713,7 | 9,3 | 2,8 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1279,1 | 0 | 0 | 0 | 415,8 | 0 | 0 | 0 |
| 0700 Образование | 754768,9 | 175909,9 | 23,3 | 77,4 | 689553,5 | 152550,5 | 22,1 | 73,8 |
| 0800 Культура, кинематография | 112638,2 | 23318,2 | 20,7 | 10,3 | 120313,8 | 27304,7 | 22,7 | 13,2 |
| 1000 Социальная политика | 31096,0 | 6951,3 | 22,4 | 3,1 | 31740,0 | 5809,7 | 18,3 | 2,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт  | 8757,3 | 2106,1 | 24,0 | 0,9 | 9838,7 | 2960,7 | 30,1 | 1,4 |
| 1200 Средства массовой информации | 676,9 | 45,2 | 6,7 | 0 | 160 | 19,2 | 12,0 | 0 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 300,0 | 0 | 0 | 0 | 300,0 | 0 | 0 |  |
| 1400 Межбюджетные трансферты  | 2978,5 | 744,6 | 25,0 | 0,3 | 2855,2 | 714,0 | 25,0 | 0,4 |

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 21,3%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 6,7% по разделу «Средства массовой информации» до 25,0% по разделу «Межбюджетные трансферты».

Районный бюджет в отчетный период 2021 года сохранял социальную ориентированность: 77,4% расходов районного бюджета направлено на образование (раздел 0700), 10,3% - на культуру, кинематографию (раздел 0800), 3,1% - на социальную политику (раздел 1000), 0,9% - на физическую культуру и спорт (раздел 1100).

За 1 квартал 2021 года расходы по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» в общей структуре расходов районного бюджета составили 5,2% или 11834,9 тыс. руб., что в суммовом выражении выше уровня 1 квартала 2020 года на 221,6 тыс. руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» в общей структуре расходов районного бюджета составляют 2,8% или 6386,2 тыс. руб., что в суммовом выражении выше уровня 1 квартала 2020 года на 672,5 тыс. руб.

За 1 квартал 2021 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 1279,1 тыс. руб. кассовые расходы не производились.

**Результат исполнения бюджета**

Согласно отчету об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 247154,1 тыс. руб., по расходам в сумме 227296,4 тыс. руб., с профицитом в сумме 19857,6 тыс. руб. при плане, соответственно, 1081806,5; 1065713,4 и 16093,1 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита районного бюджета при плановых назначениях 16093,1 тыс. руб. за 1 квартал 2021 года исполнены с профицитом в сумме 19857,6 тыс. руб. и состоят из:

возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации 64,3 тыс. руб.;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов по исполнению в сумме 19921,9 тыс. руб.

**Вывод:**

В соответствии с требованиями части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 1 квартал 2021 года, утвержден постановлением администрации Пугачевского муниципального района от 12.04.2021 № 396.

Показатели по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в части плановых назначений на 2021 год, а также их исполнение, отраженное в отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года, соответствует аналогичным показателям, отраженным в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 квартал 2021 года (ф.0503317).

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 1 квартал 2021 года показала, что отчет об исполнении бюджета соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы РФ.

**Председатель комиссии Л.В.Копылова**

8(84574) 2-19-49