

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального района за 1 квартал 2021 года**

19 апреля 2021 года

 Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года подготовлено на основании пункта 5 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2021 год, пункта 12.2 статьи 12 Положения «О контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 26.05.2020 № 33, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 № 1 (с последующими дополнениями и изменениями).

 При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 №1 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и Контрольно-счетный орган района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 13.04.2021 № 133 и представлен в Контрольно-счетный орган района в соответствии с п. 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетным органом района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 квартал 2021 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2021 год утверждены решением Представительного собрания района от 11.12.2020 № 82:

* общий объем доходов- 523 937,1 тыс. рублей;
* общий объем расходов- 521 096,0 тыс. рублей;
* профицит районного бюджета – 2 841,0 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» в первом квартале вносились один раз.

Решением Представительного Собрания района от 30.03.2021 № 11 утверждены следующие характеристики районного бюджета на 2021 год:

* общий объем доходов – 570 968,6 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 568 127,5 тыс. рублей.
* профицит бюджета – 2 841,1 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 47 031,5 тыс. рублей или на 9%, расходная часть увеличилась на 47 031,5 тыс. рублей или на 9%, размер профицита бюджета без изменений.

В 1 квартале 2021 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 120 634,5 тыс. рублей, что составляет 21,1% от утвержденных годовых назначений в сумме 570 968,6 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 32 345,3 тыс. рублей, что составляет 23,6% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 88 289,2 тыс. рублей или 20,3% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 117 072,1 тыс. рублей, что составляет 20,6 % от утвержденных годовых назначений в сумме 568 127,5 тыс. рублей.

В 1 квартале 2021 года районный бюджет исполнен с профицитом 3 562,4 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2020 года | Уточненный бюджетный план  на 2021 год | Исполнение1 квартал 2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2021 года от 1 квартала 2020 года(гр.4-гр.2) | Отношение 1 квартала 2021 года к 1 кварталу 2020 года  ( %)(гр.4/ гр.2) | Удельный вес в общей сумме доходов% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходовв т.ч. | 101 923,8 | 570 968,6 | 120 634,5 | 21,1 | +18 710,7 | 118,4 | 100,0 |
| *Собственные доходы* | 28 368,9 | 136 973,0 | 32 345,3 | 23,6 | +3 976,4 | 114,0 | 26,8 |
| *Безвозмездные поступления* | 73 554,9 | 433 995,6 | 88 289,2 | 20,3 | +14 734,3 | 120,0 | 73,2 |
| Всего расходов | 102 262,7 | 568 127,5 | 117 072,1 | 20,6 | +14 809,4 | 114,5 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | -338,9 | +2 841,1 | +3 562,4 |  |  |  | х |

По сравнению с 1 кварталом 2020 года доходы районного бюджета увеличились на 18 710,7 тыс. рублей или на 18,4 %, расходы увеличились на 14 809,4 тыс. рублей или на 14,5%. Районный бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в размере 3 562,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 338,9 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов районного бюджета в 1 квартале 2021 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 1 квартал 2021 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение 1 квартала 2021 года от 1 квартала 2020 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 квартала 2021 года от  1 квартала 2020 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **26708,0** | **131238,0** | **30478,5** | **23,2** | **3770,5** | **114,1** | **25,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 19813,7 | 104120,0 | 21609,8 | 20,8 | 1796,1 | 109,1 | **17,9** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2401,4 | 10179,0 | 2455,8 | 24,1 | 54,4 | 102,3 | 2,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | **4076,7** | **15139,0** | **5871,3** | **38,8** | **1794,6** | **144,0** | **4,9** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1961,9 | 12498,0 | 3382,2 | 27,1 | 1420,3 | 172,4 | 2,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 1995,3 | 1950,0 | 1905,8 | 97,7 | -89,5 | 95,5 | 1,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 72,1 | 91,0 | 31,1 | 34,2 | -41,0 | 43,1 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 47,4 | 600,0 | 552,2 | 92,0 | 504,8 | 1165,0 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 416,2 | 1800,0 | 541,6 | 30,1 | 125,4 | 130,1 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **1660,9** | **5735,0** | **1866,8** | **32,6** | **205,9** | **112,4** | **1,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 995,7 | 4025,0 | 1125,8 | 28,0 | 130,1 | 113,1 | 0,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 12,7 | 23,0 | 22,5 | 97,8 | 9,8 | 177,2 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 40,7 | 125,0 | 126,2 | 101,0 | 85,5 | 310,1 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,5 | 915,0 | 377,8 | 41,3 | 77,3 | 125,7 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 311,3 | 647,0 | 207,5 | 32,1 | -103,8 | 66,7 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 7,0 |  | 7,0 |  | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **28368,9** | **136973,0** | **32345,3** | **23,6** | **3976,4** | **114,0** | **26,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **73554,9** | **433995,6** | **88289,2** | **20,3** | **14734,3** | **120,0** | **73,2** |
| Дотации | 22665,2 | 119966,0 | 34310,8 | 28,6 | 11645,6 | 151,4 | 28,4 |
| Субсидии | 70,8 | 107287,8 | 2585,2 | 2,4 | 2514,4 | 3651,4 | 2,1 |
| Субвенции | 41947,6 | 199458,8 | 49855,4 | 25,0 | 7907,8 | 118,9 | 41,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8994,7 | 7253,7 | 1503,3 | 20,7 | -7491,4 | 16,7 | 1,2 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,0** | **19,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 19,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **9,5** | **20,0** | **210,5** | **20,0** |  | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 9,5 | 20,0 | 210,5 | 20,0 |  | 0,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 450,9 |  | 450,9 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -123,4 | 0,0 | -436,4 |  | -313,0 | 353,6 |  |
| **Доходы всего** | **101923,8** | **570968,6** | **120634,5** | **21,1** | **18710,7** | **118,4** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 квартале 2021 года составило:

- по налоговым доходам – 30 478,5 тыс. рублей или 23,2 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 1 866,8 тыс. рублей или 32,6% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 88 289,2 тыс. рублей или 20,3% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 квартале 2021 года обеспечено на 73,2% безвозмездными поступлениями и на 26,8% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 46,4 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 32 345,3 тыс. рублей или на 23,6 % к утвержденным годовым назначениям 136 973,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 26,8%. По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 3 976,4 тыс. рублей или на 14 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 94,2 %, доля неналоговых доходов 5,8 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 30 478,5 тыс. рублей и 1 866,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 66,8%, что в денежном выражении составляет 21 609,8 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 30 478,5 тыс. рублей или на 23,2 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 131 238,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем налоговых доходов увеличился на 3 770,5 тыс. рублей или на 14,1%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налогового дохода | Исполнение1 квартал 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 21 609,8 | 70,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2 455,8 | 8,1 |
| Налоги на совокупный доход | 5 871,3 | 19,3 |
| Государственная пошлина | 541,6 | 1,8 |
| **Итого налоговые доходы бюджета**  | **30 478,5** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 70,8 %, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 3,4 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 21 609,8 тыс. рублей или 20,8 % от запланированной суммы на год 104 120,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2020 года составил 19 813,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 1 796,1 тыс. рублей или на 9,1 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 1 квартале 2021 года составил 5 871,3 тыс. рублей или 38,8% от плановых годовых назначений в сумме 15 139,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 19,3 %. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 4 076,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 1 794,6 тыс. рублей или на 44%.

 Поступление акциз по подакцизным товарам в 1 квартале 2021 года составило 2 455,8 тыс. рублей, что составляет 24,1 % от планового годового назначения 10 179,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,1 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 2 401,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 54,4 тыс. рублей или на 2,3%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 квартале 2021 года составляют 541,6 тыс. рублей или 30,1% планового назначения на год, установленного в сумме 1 800,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1,8 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 416,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2021 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет увеличилось на 125,4 тыс. рублей или на 30,1%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 квартале 2021 года и 1 квартале 2020 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, а именно: налога на доходы физических лиц на 9%, налогов на совокупный доход на 44%, акциз по подакцизным товарам на 2,3%, государственной пошлины на 30,1%.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, поступление налоговых доходов в 1квартале 2021 года увеличилось на 3 770,5 тыс. рублей или на 14,1 %.*

**Неналоговые доходы** в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 1 866,8 тыс. рублей или на 32,6 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 5 735,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых доходов увеличился на 205,9 тыс. рублей или на 12,4%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

| Наименованиененалогового дохода | Исполнение1 квартал 2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 125,8 | 60,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 22,5 | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 126,2 | 6,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 377,8 | 20,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 207,5 | 11,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 7,0 | 0,4 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета**  | **1 866,8** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 1 квартале 2021 года наибольший удельный вес, а именно 60,3 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений в 1 квартале 2021 года составил 1 125,8 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 995,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление данных доходов увеличилось на 130,1 тыс. рублей или на 13,1%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 1 квартале 2021 года составило 22,5 тыс. рублей или 97,8 % плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 12,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление данных доходов увеличилось на 9,8 тыс. рублей или на 77,2%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в 1 квартале 2021 года составило 126,2 тыс. рублей или 101 % от планового годового назначения 125,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 6,8%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 40,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление указанных доходов увеличилось на 85,5 тыс. рублей в 3 раза.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2021 года составило 377,8 тыс. рублей, что составляет 41,3 % от планового годового назначения 915,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 20,2%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 300,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление указанных доходов увеличилось на 77,3 тыс. рублей или на 25,7%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 1 квартале 2021 года составило 207,5 тыс. рублей, что составляет 32,1 % от планового годового назначения 647,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 11,1%. В аналогичном периоде 2020 года поступления по данному виду доходов составили 311,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление указанных доходов снизилось на 103,8 тыс. рублей на 33,3%.

Поступление прочих неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года составило 7,0 тыс. рублей, плановые назначения на 2021 год отсутствуют.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года и 1 квартале 2020 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов за исключением платежей по штрафам, санкциям, возмещении ущерба.*

 *В целом поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года увеличилось на 205,9 тыс. рублей или на 12,4% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.*

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет в 1 квартале 2021 года составили 88 289,2 тыс. рублей или 20,3 % к утвержденным назначениям на год в сумме 433 995,6 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2020 года безвозмездные поступления увеличились на 14 734,3 тыс. рублей или на 20%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 73,2 %. Увеличение безвозмездных поступлений в 1 квартале 2021 года по отношению к аналогичному периоду 2020 года обусловлено увеличением поступления дотаций на 51,4%, субсидий в 36 раз, субвенций на 18,9%.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 квартале 2020 года составили 34 310,8 тыс. рублей или 28,6% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 38,9% от фактического исполнения за 1 квартал 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 51,4 %.

В районном бюджете на 2021 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 107 287,8 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года фактически поступили субсидии в общем объеме 2 585,2 тыс. рублей или 2,4% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,9% от фактического исполнения за 1 квартал 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается увеличение поступлений в 36 раз.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 199 458,8 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года субвенции поступили в размере 49 855,4 тыс. рублей или 25% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,5% от фактического исполнения за 1 квартал 2021 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 18,9%.

За 1 полугодие текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 1 503,3 тыс. рублей или 20,7% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,7 % от фактического исполнения за 1 квартал 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов сократилось на 7 491,4 тыс. рублей или на 83,3%.

Бюджетом Белозерского муниципального района на 2021 год предусмотрено поступление безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 19,8 тыс. рублей, фактически по данному доходному источнику в текущем периоде 2021 года поступления отсутствуют.

Поступление прочих безвозмездных поступлений в 1 квартале 2021 года составило 20,0 тыс. рублей при плановом годовом назначении 9,5 тыс. рублей. В 1 квартале 2020 года поступления по данному доходному источнику отсутствуют.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в 1 квартале 2021 года составили 450,9 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 436,4 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 1 квартал 2021 года утвержден в объеме 118 906,3 тыс. рублей или 21,1 % от годовых назначений, исполнен в объеме 120 634,5 тыс. рублей или 101,5 % от утвержденных назначений на 1 квартал 2021 года.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в районный бюджет в 1 квартале 2021 года и 1 квартале 2020 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам безвозмездных поступлений за исключением иных межбюджетных трансфертов.*

 *В целом объем безвозмездных поступлений в 1 квартале 2021 года увеличился на 14 734,3 тыс. рублей или на 20% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.*

***Таким образом, в ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета в 1 квартале 2021 года обеспечено на 73,2% безвозмездными поступлениями и на 26,8% собственными доходами.***

 ***По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 18,4 %. Прирост составил 18 710,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.***

***Следует отметить, что увеличение объема поступления доходов в 1 квартале 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года наблюдается по всем доходным источникам за исключением поступлений платежей по штрафам, санкциям, возмещении ущерба и иных межбюджетных трансфертов.***

**Расчеты по платежам в районный бюджет**

По состоянию на 01 апреля 2021 года недоимка по платежам в районный бюджет составила 2 153,3 тыс. рублей.

 Анализ недоимки по платежам в районный бюджет представлен в таблице: Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2021 | Данные по состоянию на 01.04.2021 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %на 01.04.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 261,5 | 288,8 | +27,3 | 110,4 | 13,4 |
| ЕНВД | 289,0 | 296,9 | +7,9 | 102,7 | 13,8 |
| УСН | 347,4 | 860,6 | +513,2 | в 2,5 раза | 40,0 |
| ЕСХН | 283,2 | 343,3 | +60,1 | 121,2 | 15,9 |
| Патентная система | 90,5 | 363,7 | +273,2 | в 4 раза | 16,9 |
| **ИТОГО** | **1 271,6** | **2 153,3** | **+881,7** | **169,3** | **100** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по УСН, так по состоянию на 01.04.2021 размер недоимки составил 860,6 тыс. рублей или 40,0% от общего объема.

 Значительный рост недоимки наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, что в основном связано с переходом на данные системы налогообложения налогоплательщиков, ранее применявших систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

 Уровень недоимки по состоянию на 01.04.2021 увеличился в 1,7 раз или на 881,7 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

 *Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов районного бюджета.*

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2021 год первоначально утверждены в сумме 521 096,0 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2021 года плановый объем расходов уточнялся один раз и в окончательном варианте составил 568 127,5 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 9 %.

За 1 квартал 2021 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 117 072,1 тыс. рублей или на 20,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 568 127,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года объем расходов увеличился на 14 809,4 тыс. рублей или на 14,5 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел,подраздел | Исполнение 1 квартал 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 1 квартал 2021 года  | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 квартал 2021 года от 1 квартал 2020 года(гр.5-гр.3)(+;-) | Отношение 1 квартал 2021 года к 1 кварталу 2020 года  ( %)(гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 24413,8 | 94518,5 | 21322,0 | 22,6 | -3091,8 | 87,3 | 18,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 500,5 | 2381,6 | 647,2 | 27,2 | 146,7 | 129,3 | 0,6 |
| Национальная экономика | 04.00 | 2844,6 | 26527,8 | 4004,0 | 15,1 | 1159,4 | 140,8 | 3,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 439,4 | 104067,5 | 579,6 | 0,6 | 140,2 | 131,9 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 16,3 | 141,9 | 23,5 | 16,6 | 7,2 | 144,2 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 55961,9 | 268643,9 | 71344,6 | 26,6 | 15382,7 | 127,5 | 60,9 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 7323,9 | 30986,6 | 7858,0 | 25,4 | 534,1 | 107,3 | 6,7 |
| Здравоохранение | 09.00 | 0,0 | 88,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | - |
| Социальная политика | 10.00 | 5427,3 | 14887,1 | 5721,2 | 38,4 | 293,9 | 105,4 | 4,9 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 1766,6 | 8662,6 | 2084,0 | 24,1 | 317,4 | 118,0 | 1,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13.00 | 15,8 | 10,0 | 0,6 | 6,0 | -15,2 | 3,8 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14.00 | 3552,6 | 17211,8 | 3487,4 | 20,3 | -65,2 | 98,2 | 3,0 |
| **ИТОГО** |  | **102262,7** | **568127,5** | **117072,1** | **20,6** | **14809,4** | **114,5** | **100,0** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 20,6%, что ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 74,3% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2020 года -68,9%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 60,9%. За 1 квартал 2021 года исполнение составило 71 344,6 тыс. рублей или 26,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по данному разделу увеличились на 15 382,7 тыс. рублей или на 27,5%.

Наибольший процент исполнения (25 % и выше) составил по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -27,2%;

- «Образование» - 26,6%

- «Культура» - 25,4%

- «Социальная политика» - 38,4%.

Наименьший процент исполнения районного бюджета за 1 квартал 2021 года (менее 10%) составил по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,2%;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 6%.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 1 квартале 2021 года не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 29,3 % или на 146,7 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 40,8% или на 1 159,4 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 31,9% или на 140,2 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» на 44,2% или на 7,2тыс. рублей, «Образование» на 27,5% или на 15 382,7 тыс. рублей, «Культура, кинематография» на 7,3%, или на 534,1 тыс. рублей, «Социальная политика» на 5,4% или на 293,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 18% или на 317,4 тыс. рублей.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» на 12,7% или на 3 091,8 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 96,2% или на 15,2 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» на 1,8 % или на 65,2 тыс. рублей.

**Дефицит районного бюджета**

 Решением Представительного Собрания района от 11.12.2020 № 83 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально районный бюджет утвержден с профицитом в размере 2 841,1 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2021 года изменения в размер профицита не вносились. Фактически за 1 квартал 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 562,4 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 338,9 тыс. рублей.

 Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2021 по данным муниципальной долговой книги составляет 3 841,1 тыс. рублей по основному долгу.

**Вывод**

 1. Перечень документов и материалов, внесенных администрацией Белозерского муниципального района с отчетом об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 год, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. За 1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен по доходам на сумму 120 634,5  тыс. рублей при годовом уточненном плане 570 968,6 тыс. рублей или на 21,1%, в том числе:

- 32 345,3 тыс. рублей или 23,6% от годовых назначений составили налоговые и неналоговые доходы;

- 88 289,2 тыс. рублей или 20,3% от годовых назначений составили безвозмездные поступления.

4.Исполнение доходной части районного бюджета в 1 квартале 2021 года обеспечено на 73,2% безвозмездными поступлениями и на 26,8% собственными доходами.

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 18,4 %. Прирост составил 18 710,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Следует отметить, что увеличение объема поступления доходов в 1 квартале 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года наблюдается по всем доходным источникам за исключением поступлений платежей по штрафам, санкциям, возмещении ущерба и иных межбюджетных трансфертов.

5. Расходная часть бюджета района за 1 квартал 2021 года исполнена в размере 117 072,1 тыс. рублей или на 20,6 % от уточненного годового плана, составляющего 568 127,5 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения (25 % и выше) составил по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -27,2%;

- «Образование» - 26,6%

- «Культура» - 25,4%

- «Социальная политика» - 38,4%.

Наименьший процент исполнения районного бюджета за 1 квартал 2021 года (менее 10%) составил по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,2%;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 6%.

6. Бюджет за 1 квартал исполнен с профицитом в размере 3 562,4 тыс. рублей, при уточненном плановом годовом назначении в размере 2 841,1 тыс. рублей.

7.Бюджетные ссуды, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 1 квартале 2021 года из районного бюджета не предоставлялись.

 8. Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2021 по данным муниципальной долговой книги составляет 3 841,1 тыс. рублей по основному долгу.

 9. Уровень недоимки по состоянию на 01.04.2021 увеличился в 1,7 раз или на 881,7 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

 Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов районного бюджета.

По результатам анализа исполнения бюджета города за 1 квартал 2021 года Контрольно-счетный орган района рекомендует Финансовому управлению Белозерского муниципального района:

в связи с перевыполнением годовых плановых назначений на 101%, скорректировать плановые назначения по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государству» по их поступлению в сумме 126,2 тыс. рублей.

Председатель

контрольно-счетного органа района Н.С.Фредериксен