

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета Шелаевского
муниципального образования за 1 квартал 2021 года

11.05.2021 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района о проверке отчета об исполнении бюджета Шелаевского муниципального образования (далее – бюджет поселения) за 1 квартал 2021 года подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.3.1 п. 3 Плана работы КСП на 1-е полугодие 2021 г., утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 28.12.2020 г. № 798-р, на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 07.05.2021 г. № 235-р.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Шелаевского муниципального образования за 1 квартал 2021 года.

Постановление администрации Шелаевского МО от 08.04.2021 г. № 38 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шелаевского муниципального образования за 1 квартал 2021 г. (далее – Отчет об исполнении бюджета), в соответствии с требованиями ст. ст. 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля направлено в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета поселения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 1 квартал 2021 года.

1. Анализ исполнения бюджета поселения

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2021 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Первоначально бюджет Шелаевского муниципального образования на 2021 год утвержден решением Думы Шелаевского муниципального образования от

28.12.2020 г. № 108:

- по доходам в сумме 7675,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 6456,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 7717,8 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 42,0 тыс. рублей или 3,4 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 1 квартала 2021 года в решение о бюджете поселения один раз были внесены изменения:

- решением Думы Шелаевского муниципального образования от 30.03.2021 г. № 118.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден (решение Думы Шелаевского муниципального образования от 30.03.2021 г. № 118):

- по доходам в сумме 7782,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6525,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6456,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 9625,6 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 1843,2 тыс. рублей или 146,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 1801,2 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 42,0 тыс. руб. или 3,3 процентов.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения представлены в таблице 1:

тыс. руб.

Показатель	бюджетные назначения на 1 апреля		фактическое исполнение бюджета		исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
	2020 год	2021	1 квартал		сумма (гр.4-гр.2)	% (гр4/гр 2*10 0)	сумма (гр5-гр.3)	% (гр5/гр 3*100)
			2020	2021				
							2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	8449,7	7782,4	2198,9	2017,7	-6250,8	26,0	-5764,7	25,9
Налоговые и неналоговые	1235,2	1256,5	291,8	290,6	-943,4	23,6	-965,9	23,1
Безвозмездные поступления	7214,5	6525,9	1907,1	1727,1	-5307,4	26,4	-4798,8	26,5
Расходы	10626,8	9625,6	1935,6	1953,6	-8691,2	18,2	-7672	20,3
Дефицит (-), профицит (+)	-2177,1	-1843,2	263,3	64,1	x	x	x	x
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	176,3	146,7	90,2	22,1	x	x	x	x

- доходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 2017,7 тыс. руб., по сравнению с утвержденными назначениями (7782,4 тыс. руб.) выполнена на 25,9%. По отношению к аналогичному периоду 2020 года (исполнено 2198,9 тыс. руб.) исполнение доходной части **уменьшилось на 181,2 тыс. руб. и составило 91,7 %;**

- расходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 1953,6 тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 7672 тыс. руб., или

выполнена на 20,3 %. По отношению к аналогичному периоду 2019 года (исполнено 1935,6 тыс. руб.) исполнение расходной части **увеличилось на 18 тыс. руб. и составило 100,9 %**

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года явился профицит бюджета в сумме 64,1 тыс. руб.

2. Анализ достоверности показателей Отчета за 1 квартал 2021 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении, «Утверждено» и «Исполнено», основывающихся формировании Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317).

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 г. представлен в таблице 2:

тыс. руб.

Показатель	Решение от 30.03.2021 г. № 118	Утверждено по отчету	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение
1	2	3	4	5
Доходы				
Налоговые доходы и неналоговые доходы	1256,5	1256,5	290,6	0,0
Налог на прибыль, доходы	325,0	325,0	73,0	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	741,5	741,5	166,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	23,0	23,0	0,2	0,0
Земельный налог	90,0	90,0	13,5	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8,5	8,5	0,0	0,0
Госпошлина	1,0	1,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	67,5	67,5	37,5	0,0
Безвозмездные поступления	6525,9	6525,9	1727,1	0,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	6118,8	6118,8	1623,7	0,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	200,0	200,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	138,0	138,0	34,3	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	137,3	137,3	34,3	0,0
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,7	0,7	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	69,1	69,1	69,1	0,0
Всего доходов	7782,4	7782,4	2017,7	0,0
Расходы				
Общегосударственные вопросы	4827,5	4827,5	1302,8	0,0
Национальная оборона	137,3	137,3	34,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	100,0	0,0	0,0
Национальная экономика	2227,9	2227,9	84,9	0,0
ЖКХ	150,0	150,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	2130,6	2130,6	531,6	0,0
Физическая культура и спорт	50,5	50,5	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,8	1,8	0,0	0,0
Всего расходов	9625,6	9625,6	1953,6	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-1843,2	-1843,2	64,1	x

Расхождений между данными в Отчете об исполнении бюджета Шелаевского муниципального образования за 1 квартал 2021 год и в решении о бюджете поселения не установлено.

3. Оценка исполнения доходной части бюджета поселения

Доходы бюджета поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет поселения за 1 квартал 2021 года, составляет 2017,7 тыс. рублей или 25,9 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 1 квартал 2021 года приведены в таблице 3:

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	Отклонение исполнения за 1 квартал 2021 года					
					к показателям за 1 квартал 2020 года		к первоначальному плану 2021 года		к уточненному плану 2021 года	
					6	7	8	9	10	11
					Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Всего доходов,	2198,9	7675,8	7782,4	2017,7	-181,2	91,7	-5658,1	26,3	-5764,7	25,9
в т.ч.										
Налоговые доходы и неналоговые доходы	291,8	1219,0	1256,5	290,6	-1,2	99,6	-928,4	23,8	-965,9	23,1
Налог на прибыль, доходы	65,9	325,0	325,0	73,0	7,1	110,8	-252	22,5	-252	22,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	162,9	741,5	741,5	166,3	3,4	102,1	-575,2	22,4	-575,2	22,4
Налог на имущество физических лиц	3,3	23	23	0,2	-3,1	6,1	-22,8	0,9	-22,8	0,9
Земельный налог	39,7	90	90	13,5	-26,2	34	-76,5	15	-76,5	15
Доходы бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,0	30	67,5	37,5	17,5	187,5	7,5	125	-30	55,5
Госпошлина	0	1	1	0	0	0	-1	0	-1	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0	8,5	8,5	0	0	0	-8,5	0	-8,5	0
Безвозмездные поступления	1907,1	6456,8	6525,9	1727,1	-180	90,6	-4729,7	26,7	-4798,8	26,5
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	1857,9	6118,8	6118,8	1623,7	-234,2	87,4	-4495,1	26,5	-4495,1	26,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	0,0	200	200	0	0	0	-200	0	-200	0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	29,2	138,0	138,0	34,3	5,1	117,5	-103,7	24,8	-103,7	24,8
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	29,2	137,3	137,3	34,3	5,1	117,5	-103	24	-103	25
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,0	0,7	0,7	0	0	0	-0,7	0	-0,7	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	20,0	0	69,1	69,1	39,1	345,5	69,1	0	0	100

Из поступивших за 1 квартал 2021 года доходов в бюджет поселения в сумме

2017,7 тыс. руб., из них:

- налоговые и неналоговые доходы составили **290,6 тыс. руб.** или 23,1 % от плановых назначений;

- безвозмездные поступления – **1727,1 тыс. руб.** или 26,5 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 291,8 тыс. руб. от утвержденных плановых назначений в сумме 1235,2 тыс. руб. (23,6%), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 7214,5 тыс. руб. исполнены в сумме 1907,1 тыс. руб. (26,4%)

Фактически за 1 квартал 2021 года при плане 7782,4 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 2017,7 тыс. руб. или 25,9 % от плана. За аналогичный период 2020 года при плане 8449,7 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 2198,9 тыс. руб. или 26 % от плана.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

За 1 квартал 2021 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составили 14,4 %. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 57,2 % от общего объема, которые при уточненном плане 741,5 тыс. руб., выполнены на 166,3 тыс. руб., или на 22,4 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (162,9 тыс. руб.) поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемого на территории РФ, увеличились на 3,4 тыс. руб.;

- налог на прибыль, доходы составляет 25,1 % от общего объема, который при уточненном плане 325,0 тыс. руб., выполнен в сумме 73,0 тыс. руб. или на 22,5 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (65,9 тыс. руб.) поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 7,1 тыс. руб.;

- земельный налог составляет 4,6 % от общего объема, который при уточненном плане 90,0 тыс. руб., выполнен в сумме 13,5 тыс. руб. или на 15 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (39,7 тыс. руб.) поступление земельного налога уменьшилось на 26,2 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют 12,9 % от общего объема, который при уточненном плане 67,5 тыс. руб., выполнен в сумме 37,5 тыс. руб. или на 55,5 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (20,0 тыс. руб.) поступление увеличилось на 37,5 тыс. руб.;

3.2. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2021 года удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 85,6 %. Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 1727,1 тыс. рублей или 26,5% от плановых назначений, в том числе:

- дотации 1623,7 тыс. рублей или 26,5% (плановые назначения 6118,8 тыс. рублей);

- субвенции 34,3 тыс. руб. или 25 % (плановые назначения 138,0 тыс. рублей).

За 1 квартал 2020 года:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 86,7 %.

Из областного и районного бюджетов поступило за отчетный период 1887,1 тыс. руб.:

- дотации бюджетам сельских поселений – 1857,9 тыс. руб.
- субвенции – 29,2 тыс. руб.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1953,6 тыс. руб. или 20,3% к утвержденным на 01.04.2021 г. назначениям (9625,6 тыс. руб.), расходы бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составили 1935,6 тыс. руб. или 18,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (10626,8 тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2021 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 4:

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Первоначальный план на 2021 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года (по отчету за 1 квартал 2021 г.)	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение исполнения за 1 квартал 2021 года					
					к показателям 1 квартала 2020 года		к первоначальному плану 2021 года		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2021	
					Сумма (гр.5-гр.2)	%	Сумма (гр.5-гр.3)	%	Сумма (гр.5-гр.4)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	1209,6	4456,2	4827,5	1302,8	93,2	107,7	-3153,4	29,2	-3524,7	27
Национальная оборона	29,2	137,3	137,3	34,3	5,1	24,8	-103	25	-103	25
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	50,0	100,0	0	0	0	-50	0	-100	0
Национальная экономика	279,1	741,5	2227,9	84,9	-194,2	30,4	-656,6	11,4	-2143	3,8
ЖКХ	3,8	200,5	150,0	0	-3,8	0	-220,5	0	-150,0	0
Культура, кинематография	414,0	2130,5	2130,6	531,6	117,6	128,4	-1598,9	24,9	-1599	24,9
Физическая культура и спорт	0	0	50,5	0	0,0	0	0,0	0	-50,5	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	1,8	1,8	0	0,0	0	-1,8	0	-1,8	0
Всего расходов	1935,6	7717,8	9625,6	1953,6	18	106,4	-5764,2	25,3	-7672	20,3

4.1. Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2021 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2020 года

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 1302,8 тыс. руб. или 27 % от уточненного плана (4827,5 тыс. руб.), что на 93,2 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 1209,6 тыс. руб. или 24,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 34,3 тыс. руб. или 25 % от уточненного плана (137,3 тыс. руб.), что на 5,1 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 29,2 тыс. руб. или 23,3 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 84,9 тыс. руб. или 3,8 % от уточненного плана (2227,9 тыс. руб.), что на 194,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 279,1 тыс. руб. или 11 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 0 тыс. руб. или 0 % от уточненного плана (150,0 тыс. руб.), что на 3,8 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 3,8 тыс. руб. или 2,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Культура, кинематография»

Согласно данным Отчета расходы составили 531,6 тыс. руб. или 24,9 % от уточненного плана (2130,6 тыс. руб.), что на 117,6 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 414,0 тыс. руб. или 15,2 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделам «Национальная безопасность», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственно- го и муниципального долга»

Согласно данным Отчета расходы не производились, за 1 квартал 2020 года расходы также не производились.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 66,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 27,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Национальная экономика» в размере 4,3 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.
- раздел «Национальная оборона» в размере 1,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначальный бюджет поселения на 2021 год был принят с дефицитом в сумме 42,0 тыс. руб. или 3,4 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Согласно последней редакции решения Думы Шелаевского муниципального образования уточненный бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 1843,2 тыс. руб., что составляет 146,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального

бюджета в объеме 1801,2 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 42,0 тыс. рублей или 3,3 процентов.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2021 г. в сумме 64,1 тыс. руб., при запланированном значении дефицита в сумме 1843,2 тыс. руб.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствия не установлены.

КСП Тайшетского района:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Шелаевского муниципального образования за 1 квартал 2021 года, предлагает принять к сведению.

2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года на официальном сайте администрации Шелаевского муниципального образования.

Зам. председателя КСП
Тайшетского района

Г.А. Дегилевич

*Подготовила:
ведущий инспектор по
обеспечению деятельности в аппарате
Контрольно-счетной палаты Тайшетского
района О.В. Королева*