

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета Шелеховского муниципального
образования» за 1 квартал 2021 года**

20.05.2021 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района о проверке отчета об исполнении бюджета Шелеховского 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 28.12.2020г. № 798-р, на основании распоряжения зам. председателя КСП Тайшетского района от 19.05.2021 г. № 246-р.

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

Постановление администрации Шелеховского муниципального образования от 19.05.2021г. № 23 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шелеховского 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 Шелеховского муниципального образования на 2021 год утвержден решением Думы Шелеховского муниципального образования от 30.12.2020 г. № 80:

- по доходам в сумме 9162,3 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме в сумме 5824,3 тыс. рублей;

по расходам в сумме 9287,5 тыс. рублей.

размер дефицита в сумме 125,2 тыс. рублей или 3,75% утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В течение 1 квартала 2021 года в решение о бюджете поселения два раза были внесены изменения:

- решением Думы Шелеховского муниципального образования от 27.01.2021 г. № 82;

- решением Думы Шелеховского муниципального образования от 31.03.2021 г. № 87.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден (решение Думы Шелеховского муниципального образования от 31.03.2021 г. № 87):

- по доходам в сумме 9419,9 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5854,4 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 13701,6 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 4281,6 тыс. рублей или 120,1 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений. Установлено, что превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Шелеховского муниципального образования в сумме 4156,5 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета средств остатков составляет 125,1 тыс. руб. или 3,5%.»

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/гр2*100)	сумма (гр5- гр.3)	%(гр5/гр3*100)
			2020	2021				
							2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	41433,8	9419,9	19610,7	3136,4	-21823,1	47,3	-6283,3	33,3
Налоговые и неналоговые	3689,1	3565,6	856,9	1608,3	-2832,2	23,2	-1957,3	45,1
Безвозмездные поступления	37744,7	5854,3	18753,7	1528,1	-18991,0	49,7	-4326,2	26,1
Расходы	44348,1	13701,6	19345,0	2560,3	-25003,0	43,6	-11141,3	18,7
Дефицит (-), профицит (+)	-2914,3	-4281,7	265,6	576,1	x	x	x	x
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	79,0	120,1	31,0	35,8	x	x	x	x

- доходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 3136,4 тыс. руб., по сравнению с утвержденными назначениями (9419,9 тыс. руб.) выполнена на 33,3%. По отношению к аналогичному периоду 2020 года (исполнено 19610,7 тыс. руб.) исполнение доходной части **уменьшилось на 16474,3 тыс. руб. и составило 16 %;**

- расходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 2560,3 тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 11141,3 тыс. руб., или выполнена на 18,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2020 года (исполнено 19345,0 тыс. руб.) исполнение расходной части **уменьшилось на 16784,7 тыс. руб. и составило 13,2 %**

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года явился профицит бюджета в сумме 576,1 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 формирование Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317).

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

тыс. руб.

Показатель	Решение от 31.03.2021 г. № 87	Утверждено по отчету	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение
1	2	3	4	5
Доходы				
Налоговые доходы и неналоговые доходы	3565,6	3565,6	1608,3	0,0
Налог на прибыль, доходы	448,2	448,2	297,6	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2076,2	2076,2	465,5	0,0
Налоги на совокупный доход	741,2	741,2	766,5	0,0
Налог на имущество физических лиц	85,0	85,0	2,6	0,0
Земельный налог	205,0	205,0	75,6	0,0
Госпошлина	10,0	10,0	0,4	0,0
Безвозмездные поступления	5854,3	5854,3	1528,1	0,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5421,4	5421,4	1466,1	0,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	264,9	264,9	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	138,0	138,0	32,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	137,3	137,3	32,0	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	30,1	30,1	30,1	0,0
Всего доходов	9419,9	9419,9	3136,4	0,0
Расходы				
Общегосударственные вопросы	6044,8		2075,5	0,0
Национальная оборона	137,3		32,0	0,0
Национальная экономика	5454,6		147,1	0,0
ЖКХ	493,1		0,0	0,0
Культура, кинематография	1232,6		197,9	0,0
Социальная политика	336,2		107,8	0,0

Обслуживание государственного (муниципально-го) долга	2,9		0,0	0,0
Всего расходов	13701,6		2560,3	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-4281,6		576,1	x

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 3136,4 тыс. рублей или 33,3 % 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	
					Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
6	7	8	9	10	11					
Всего доходов,	19610,7	9162,3	9419,9	3136,4	-16474,3	16,0	-6025,9	34,2	-6283,5	33,3
в т.ч.										
Налоговые доходы и неналоговые доходы	856,9	3338,0	3565,6	1608,3	751,4	187,7	-1729,7	48,2	-1957,3	45,1
Налог на прибыль, доходы	226,7	448,2	448,2	297,6	70,9	131,3	-150,6	66,4	-150,6	66,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	456,2	2076,2	2076,2	465,5	9,3	102	-1610,7	22,4	-1610,7	22,4
Налоги на совокупный доход	106,9	513,6	741,2	766,5	659,6	717	252,9	149,2	25,3	103,4
Налог на имущество физических лиц	2,7	85,0	85,0	2,6	-0,1	96,3	-82,4	3,1	-82,4	3,1
Земельный налог	63,8	205,0	205,0	75,6	11,8	11,9	-129,4	36,9	-129,4	36,9
Госпошлина	0,6	10,0	10,0	0,4	-0,2	66,7	-9,6	4	-9,6	4
Безвозмездные поступления	18753,7	5824,3	5854,3	1528,1	-17225,6	8,1	-4296,2	26,2	-4326,2	26,1
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	1664,8	5421,4	5421,4	1466,1	-198,7	88,1	-3955,3	27	-3955,3	27
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	17055,6	264,9	264,9	0,0	-17055,6	0	-264,9	0	-264,9	0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	30,3	138,0	138,0	32,0	1,7	105,6	-106	23,2	-106	23,2
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	30,3	137,3	137,3	32,0	1,7	105,6	-105,3	23,3	-105,3	23,3

Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,0	0,7	0,7	0,0	0,0	0	-0,7	0	-0,7	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3,0	0	30,1	30,1	27,1	1003	30,1	0	0	100

Из поступивших за 1 квартал 2021 года доходов в бюджет поселения в сумме **3136,4 тыс. руб., из них:**

- налоговые и неналоговые доходы составили **1608,3 тыс. руб.** или 45,1 % от плановых назначений (3565,6 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления – **1528,1 тыс. руб.** или 26,1 % от плановых назначений (5854,3 тыс. руб.).

За аналогичный период 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 856,9 тыс. руб. от утвержденных плановых назначений в сумме 3689,1 тыс. руб. (23,2%), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 37744,7 тыс. руб. исполнены в сумме 18753,7 тыс. руб. (49,7 %)

Фактически за 1 квартал 2021 года при плане 9419,9 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 3136,4 тыс. руб. или 33,3 % от плана. За аналогичный период 2020 года при плане 41433,8 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 19610,7 тыс. руб. или 47,3 % от плана.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

За 1 квартал 2021 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составили 51,3%. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составляют 28,9% от общего объема, который при уточненном плане 2076,2 тыс. руб., выполнены на 465,5 тыс. руб., или на 22,4 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (456,2 тыс. руб.) поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемого на территории РФ, увеличилось на 9,3 тыс. руб.;

- налог на прибыль, доходы составляет 18,5 % от общего объема, который при уточненном плане 448,2 тыс. руб., выполнен в сумме 297,6 тыс. руб. или на 66,4%. Относительно исполнения за 1 квартала 2020 года (226,7 тыс. руб.) поступление налога на прибыль, доходы увеличилось на 70,9 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог составляет 47,6% от общего объема, который при уточненном плане 741,2 тыс. руб., выполнен в сумме 766,5 тыс. руб. или на 103,4%. Относительно исполнения за 1 квартала 2020 года (106,9 тыс. руб.) поступление единого сельскохозяйственного налога увеличилось на 659,6 тыс. руб.;

- Налоги на имущество составляют 4,9 % от общего объема, который при уточненном плане 290,0 тыс. руб., выполнен в сумме 78,2 тыс. руб. или на 27 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (63,8 тыс. руб.) поступления увеличились на 14,4 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 48,7%. Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 1528,1 тыс. рублей или 26,1% от плановых назначений, в том числе:

- дотации 1466,1 тыс. рублей или 27% (плановые назначения 5421,4 тыс. рублей);
- субвенции 32,0 тыс. руб. или 23,2 % (плановые назначения 138,0 тыс. рублей).

За 1 квартал 2020 года:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 95,6 %.

Из областного и районного бюджетов поступило за отчетный период 3380,7 тыс. руб.:

- дотации бюджетам поселений – 1644,8 тыс. руб.
- субсидии 17055,6 тыс. руб.
- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 30,3 тыс. руб.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года касовое исполнение бюджета по расходам составило 2560,3 тыс. руб. или 43,6% к утвержденным на 01.04.2021 г. назначениям (13701,6 тыс. руб.), расходы бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составили 19345,0 тыс. руб. или 43,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (44348,1 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	1678,3	5446,9	6044,8	2075,5	397,2	123,7	-3371,4	38,1	-3969,3	34,3
Национальная оборона	30,3	137,3	137,3	32,0	1,7	105,6	-105,3	23,3	-105,3	23,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	5,0	0	0	0	0	-5,0	0	0	0
Национальная экономика	17189,0	2076,2	5454,6	147,1	-17041,9	0,8	-1929,1	7,1	-5307,5	2,7
ЖКХ		1282,9	493,1	0	0	0	-1282,9	0	-493,1	0
Культура, кинематография	345,1	336,2	1232,6	197,9	-147,2	57,3	-138,3	58,9	-1034,7	16,1
Социальная политика	102,3	3,0	336,2	107,8	5,5	105,4	104,8	3593	-228,4	32,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	2,9	0	0	0	0	0	-2,9	0
Всего расходов	19345,0	9287,5	13701,6	2560,3	-16784,7	13,2	-6727,2	27,6	-11141,3	18,7

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 2075,5 тыс. руб. или 34,3 % от уточненного плана (6044,8 тыс. руб.), что на 397,2 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 1678,3 тыс. руб. или 26,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 32,0 тыс. руб. или 23,3 % от уточненного плана (137,3 тыс. руб.), что на 1,7 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 30,3 тыс. руб. или 24,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 147,1 тыс. руб. или 2,7 % от уточненного плана (5454,6 тыс. руб.), что на 17041,9 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 17189,0 тыс. руб. или 49,4 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Культура, кинематография»

Согласно данным Отчета расходы составили 197,9 тыс. руб. или 16,1 % от уточненного плана (1232,6 тыс. руб.), что на 147,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 345,1 тыс. руб. или 13,9 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Социальная политика»

Согласно данным Отчета расходы составили 107,8 тыс. руб. или 32,1 % от уточненного плана (336,2 тыс. руб.), что на 5,5 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 102,3 тыс. руб. или 24,6 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделам «ЖКХ» и «Обслуживание государственного (муниципального долга)» в 1 квартале 2021 года расходы 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 81,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Культура, кинематография» в размере 7,7 % 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 5,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- раздел «Национальная оборона» в размере 1,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Социальная политика» в размере 4,2 % 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 125,2 тыс. руб. или 3,75 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Согласно последней редакции решения Думы Шелеховского муниципального образования уточненный бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 4281,6 тыс. руб., что составляет 120,1 % 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 4156,5 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 125,1 тыс. руб. или 3,5 процента.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2021 г. в сумме 576,1 тыс. руб., при запланированном значении дефицита в сумме 4281,6 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 Шелеховского 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 Шелеховского 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*