

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ИР-
КУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

Информация

о проверке отчета об исполнении бюджета Разгонского муниципального образования» за 1 квартал 2021 года

28.04.2021 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района о проверке отчета об исполнении бюджета Разгонского 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 27.04.2021 г. № 216-р.

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

Представлено постановление администрации Разгонского МО от 07.04.2021 г. №12 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования на 2021 год утвержден решением Думы Разгонского муниципального образования от 28.12.2021 г. № 102:

- по доходам в сумме 6602,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 5128,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 6654,1 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 52,0 тыс. рублей или 3,5 % 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 **Разгонского** муниципального образования от 30.03.2021 г. №111.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден (решение Думы **Разгонского** муниципального образования от 30.03.2021 г. № 111):

- по доходам в сумме 6678,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5204,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 5128,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 7087,5 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 409,2 тыс. рублей или 27,77 % 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 357,2 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 52,0 тыс. руб. или 3,5 процента.

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			
					сумма (гр.4-гр.2)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр5-гр.3)	% (гр5/гр3*100)
	2020 год	2021	1 квартал		1 квартал		1 квартал	
			2020	2021	2020	2021		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	7350,1	6678,3	1843,5	1703,6	-5506,6	25,1	-4974,7	25,5
Налоговые и неналоговые	1580,5	1473,6	300,3	298,6	-1280,2	19,0	-1175,0	20,3
Безвозмездные поступления	5769,6	5204,7	1543,2	1405,0	-4226,4	26,7	-3799,7	27,0
Расходы	0,0	7087,5	2072,4	1958,5	2072,4	#ДЕЛ/0!	-5129,0	27,6
Дефицит (-), профицит (+)	7350,1	-409,2	-228,9	-254,9	х	х	х	х
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	-465,0	27,8	-76,2	85,4	х	х	х	х

- доходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 1703,6 тыс. руб., по сравнению с утвержденными назначениями (6678,3 тыс. руб.) выполнена на 25,5%. По отношению к аналогичному периоду 2020 года (исполнено 1843,5 тыс. руб.) исполнение доходной части уменьшилось на 139,8 тыс. руб. и составило 92,4 %;

- расходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 1958,5 тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 5129,0 тыс. руб., или выполнена на 27,6 %. По отношению к аналогичному периоду 2020 года (исполнено 2072,4 тыс. руб.) исполнение расходной части **уменьшилось на 113,9 тыс. руб. и составило 94,5 %**

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года явился дефицит бюджета в сумме 254,9 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 30.03.2020 г. № 111	Утверждено по отчету	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение
1	2	3	4	5
Доходы				
Налоговые доходы и неналоговые доходы	1473,6	1473,6	298,6	0,0
Налог на прибыль, доходы	593,0	593,0	110,0	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	815,6	815,6	182,9	0,0
Налоги на совокупный доход	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	10,0	10,0	4,7	0,0
Земельный налог	43,0	43,0	0,8	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие доходы бюджета от компенсации затрат государства	8,0	8,0	0,2	0,0
Госпошлина	4,0	4,0	0,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы)	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы бюджета городских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	5204,7	5204,7	1405,0	0,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	4790,5	4790,5	1294,5	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
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	76,2	76,2	76,2	0,0
Всего доходов	6678,3	6678,3	1703,6	0,0
Расходы				
Общегосударственные вопросы	3617,5	3617,5	824,9	0,0
Национальная оборона	137,3	137,3	34,3	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27,0	27,0	3,0	0,0
Национальная экономика	1081,0	1081,0	225,8	0,0
ЖКХ	675,4	675,4	366,4	0,0
Культура, кинематография	1547,1	1547,1	504,2	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,2	2,2	0,0	0,0
Всего расходов	7087,5	7087,5	1958,5	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-409,1	-409,1	-254,8	x

Расхождений между данными в Отчете об исполнении бюджета Разгонского 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 1703,6 тыс. рублей или 25,5 % от плановых назначений.

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

(тыс. руб.)

	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение исполнения за 1 квартал 2020 года					
					к показателям за 1 квартал 2020 года		к первоначальному плану 2020 года		к уточненному плану 2020 года	
					Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов,	1843,5	6602,1	6678,3	1703,6	-139,8	92,4	-4898,5	25,8	-4974,7	25,5
в т.ч.										
Налоговые доходы и неналоговые доходы	300,3	1473,6	1473,6	298,6	-1,6	99,5	-1175,0	20,3	-1175,0	20,3
Налог на прибыль, доходы	115,9	593,0	593,0	110,0	-5,9	94,9	-483,0	18,6	-483,0	18,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	179,2	815,6	815,6	182,9	3,7	102,1	-632,7	22,4	-632,7	22,4
Налог на имущество физических лиц	1,1	10,0	10,0	4,7	3,6	427,3	-5,3	47,0	-5,3	47,0
Земельный налог	1,3	43,0	43,0	0,8	-0,5	62,4	-42,2	1,9	-42,2	1,9
Доходы бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,7	8,0	8,0	0,2	-2,5	7,3	-7,8	2,5	-7,8	2,5
Госпошлина		4,0	4,0		0,0		-4,0	0,0	-4,0	0,0
Безвозмездные поступления	1543,2	5128,5	5204,7	1405,0	-138,2	91,0	-3723,5	27,4	-3799,7	27,0
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	1495,0	4790,5	4790,5	1294,5	-200,5	86,6	-3496,0	27,0	-3496,0	27,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	0,0	200,0	200,0	0,0	0,0		-200,0	0,0	-200,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	29,2	138,0	138,0	34,3	5,1	117,5	-103,7	24,9	-103,7	24,9

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	-103,0	25,0	-103,0	25,0
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,0	0,7	0,7	0,0	0,0		-0,7	0,0	-0,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	19,0		76,2	76,2	57,2	401,1	76,2		0,0	100,0

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

- налоговые и неналоговые доходы составили **298,6 тыс. руб.** или **20,3 %** от плановых назначений;

- безвозмездные поступления – **1405,0 тыс. руб.** или **27,0 %** от плановых назначений.

За аналогичный период 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 300,3 тыс. руб. от утвержденных плановых назначений в сумме 1580,5 тыс. руб. (19,0%), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 5769,6 тыс. руб. исполнены в сумме 1543,2 тыс. руб. (26,7%)

Фактически за 1 квартал 2021 года при плане 6678,3 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 1703,6 тыс. руб. или 25,5 % от плана. За аналогичный период 2020 года при плане 7350,1 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 1843,5 тыс. руб. или 25,1 % от плана.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

За 1 квартал 2021 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составили 17,5 %. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 61,2 % от общего объема, которые при уточненном плане 815,6 тыс. руб., выполнены на 182,9 тыс. руб., или на 22,4 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (179,2 тыс. руб.) поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, увеличились на 3,7 тыс. руб.;

- налог на прибыль, доходы составляет 36,8 % от общего объема, который при уточненном плане 593,0 тыс. руб., выполнен в сумме 110,0 тыс. руб. или на 18,6 %. Относительно исполнения за 1 квартала 2020 года (115,9 тыс. руб.) поступление налога на прибыль, доходы уменьшились на 5,9 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 82,5 %. Общая

сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 1405,0 тыс. рублей или 27,0 % от плановых назначений, в том числе:

- дотации 1294,5 тыс. рублей или 27,0% (плановые назначения 4790,5 тыс. рублей);
- субвенции 34,3 тыс. руб. или 24,9 % (плановые назначения 138,0 тыс. рублей).

За 1 квартал 2020 года:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 83,7 %.

Из областного и районного бюджетов поступило за отчетный период 1524,2 тыс. руб.:

- дотации бюджетам сельских поселений – 1495,0 тыс. руб.
- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 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 1958,5 тыс. руб. или 27,6 % к утвержденным на 01.04.2021 г. назначениям (7087,5 тыс. руб.), расходы бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составили 2072,4 тыс. руб. или 24,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (8310,5 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 2020 года					
					к показателям 1 квартала 2020 года		к первоначальному плану 2020 года		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2020	
					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	771,9	3623,9	3617,5	824,9	53,0	106,9	-2799,0	22,8	-2792,6	22,8
Национальная оборона	29,2	137,3	137,3	34,3	5,1	117,5	-103,0	25,0	-103,0	25,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	419,0	27,0	3,0	3,0		-416,0	0,7	-24,0	11,1
Национальная экономика	704,8	815,6	1081,0	225,8	-479,1	32,0	-589,9	27,7	-855,3	20,9
ЖКХ	78,3	110,0	675,4	366,4	288,1	468,0	256,4	333,1	-309,0	54,3
Культура, кинематография	488,2	1537,1	1547,1	504,2	16,0	103,3	-1033,0	32,8	-1043,0	32,6
Физкультура и спорт		9,0			0,0		-9,0	0,0	0,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга		2,2	2,2		0,0		-2,2	0,0	-2,2	0,0
Всего расходов	2072,4	6654,1	7087,5	1958,5	-113,9	94,5	-4695,6	29,4	-5129,0	27,6

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 824,9 тыс. руб. или 22,8 % от уточненного плана (3617,5 тыс. руб.), что на 53,0 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 771,9 тыс. руб. или 19,9 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 34,3 тыс. руб. или 25,0 % от уточненного плана (137,3 тыс. руб.). За 1 квартал 2020 года исполнение составило 29,2 тыс. руб. или 23,2 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно данным Отчета расходы составили 3,0 тыс. руб. или 11,1 % от уточненного плана (27,0 тыс. руб.). В 1 квартал 2020 года согласно данным Отчета расходы не производились.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 225,8 тыс. руб. или 20,9 % от уточненного плана (1081,0 тыс. руб.), что на 479,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 704,8 тыс. руб. или 47,9 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 366,4 тыс. руб. или 54,3 % от уточненного плана (675,4 тыс. руб.), что на 288,1 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 78,3 тыс. руб. или 14,2 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Культура, кинематография»

Согласно данным Отчета расходы составили 504,2 тыс. руб. или 32,6 % от уточненного плана (1547,1 тыс. руб.), что на 16,0 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2020 года. За 1 квартал 2020 года исполнение составило 488,2 тыс. руб. или 40,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделам «Физкультура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным Отчета расходы не производились, за 1 квартал 2020 года расходы согласно данным Отчета 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 42,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 25,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «ЖКХ» в размере 18,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 11,5 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

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

- раздел «Национальная оборона» в размере 1,8 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- - раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,2 % 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 52,0 тыс. руб. или 3,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно последней редакции решения Думы **Разгонского** муниципального образования уточненный бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 409,2 тыс. руб., что составляет 27,77 % 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 35,2 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 52,0 тыс. рублей или 3,5 процента.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 г. показал, что бюджет исполнен с дефицитом по данным отчета на 01.04.2021 г. в сумме 254,9 тыс. руб., при запланированном значении дефицита в сумме 409,2 тыс. руб.

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

КСП Тайшетского района:

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

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

*Подготовила:
ведущий инспектор по
обеспечению деятельности в аппарате
Контрольно-счетной палаты Тайшетского
района М.П. Мароко*