



Анализ  
исполнения бюджета  
муниципального района «Корткеросский»  
за 1 квартал 2021 года

28 мая 2021 года

№ 01-04

Основание для проведения анализа:

-статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Корткеросский», утвержденного Решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 № V-10/5,

-План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты МР «Корткеросский» на 2021 год, утвержденный Приказом председателя от 25.12.2020 № 01-04/5.

При подготовке анализа использованы данные:

-отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2021 года, утвержденного руководителем администрации муниципального района «Корткеросский»;

-решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22 декабря 2020 года № VII-3/1 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В отношении исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в текущем финансовом году, данные отчета об исполнении бюджета за I квартал 2021 года позволяют отметить следующее:

1. Согласно отчетным данным исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» за I квартал 2021 года **по его основным характеристикам** составило:

Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский»

тыс. руб.

п/п	Характеристики бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2021год (в ред. от 20.02.2021 № VII-5/6)	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Исполнено за 1 квартал 2020	% исполнения к плану 2021 года	% исполнения к 2020 года
1	2	3	4	5	6	7

1	Общий объем доходов	1 125 153,47	250 616,98	246 107,14	22,3	101,8
2	Общий объем расходов	1 126 336,36	236 252,52	242 556,75	21,0	97,4
3	Дефицит (-), профицит (+)	-1 182,89	+14 364,46	+3 550,39	#ДЕЛ /0!	#ДЕЛ /0!

В 1 квартале 2021 года доходы муниципального района «Корткеросский» исполнены на сумму 250 616,98 тыс. руб. или на 1,8 % больше, чем за аналогичный период 2020 года, что в суммовом выражении составляет 4 509,84 тыс. рублей. К доходам, утвержденным решением о бюджете на 2021 год, исполнение составило 22,3 процентов.

Расходные обязательства за 1 квартал 2021 года исполнены на сумму 236 252,52 тыс. руб. или на 2,6 % меньше, чем за этот же период прошлого года, что в суммовом выражении составляет -6 304,23 тыс. рублей. Выполнение годовых плановых показателей составило 21,0 процентов.

Темпы исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам опережают темпы исполнения расходной части бюджета. В результате этого бюджет в I квартале 2021 года исполнен с профицитом, размер которого составил 14 364,46 тыс. руб. при плановом показателе дефицита бюджета 1 182,89 тыс. рублей. В прошлом году бюджет района был исполнен с профицитом в размере 3 550,39 тыс. рублей.

**2. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам** за 1 квартал 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	Предусмотрено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 20.02.21 г. № VII-5/6)	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Исполнение бюджета за I квартал 2020 года	Отклонение от показателей 2020 г.	% исполнения	
					к годовому показателю	к прошлому году
<b>Доходы всего</b>	<b>1 125 153,47</b>	<b>250 616,98</b>	<b>246 107,14</b>	<b>4 509,84</b>	<b>22,3</b>	<b>101,8</b>
<i>в том числе:</i>						
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	276 598,05	64 619,69	64 047,65	572,04	23,4	100,9
<i>Безвозмездные поступления,</i>	848 555,42	185 997,29	182 059,49	3 937,80	21,9	102,2
<i>В т.ч. возврат остатков</i>	0,00	210,53	0,00	210,53	#ДЕЛ/0!	-

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за I квартал текущего года составил 250 616,98 тыс. рублей.

2.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 64 619,69 тыс. рублей, что на 572,04 тыс. рублей или на 0,9 % больше уровня прошлого года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 25,8 процентов (в 2020 году-26,0 %).

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный в 1 квартале 2021 года в размере 49 947,20 тыс. рублей или 77,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с прошлым годом поступление налога на доходы физических лиц снизилось на 314,57 тыс. руб. или 0,6 процентов (50 261,77 тыс. руб. за 1 квартал 2020 года).

В состав налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года включены акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 3 539,99 тыс. руб., с ростом к уровню 1 квартала 2020 года на 384,88 тыс. руб. или 12,2 % (в 1 квартале 2020 года – 3 155,11 тыс. руб.). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 5,5% против 4,9 % в прошлом году.

Уровень поступлений налогов на совокупный доход составил 6,6 % от суммы налоговых и неналоговых доходов, поступило 4 254,35 тыс. рублей от 9 359,00 тыс. руб. запланированных в бюджете на 2021 год, что составляет 45,5 процентов. К уровню 1 квартала 2020 года поступления снизились на 54,84 тыс. руб. (1 квартал 2020 года 4 309,19 тыс. руб.).

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 546,99 тыс. руб. или 27,5 % от годовых плановых показателей и 109,90 % от показателя за 1 квартал 2020 года (497,49 тыс. руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 6 331,18 тыс. руб., что на 507,09 тыс. руб. или на 8,7 % больше, чем в прошлом году (5 824,09 тыс. руб. за 1 квартал 2020 года).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года сформирована следующим образом:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности на сумму 2 347,75 тыс. руб. или 23,1% от плана и 124,1% к показателю прошлого года (1 891,92 тыс. руб.);
- Платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 78,02 тыс. рублей или 21,2 % от годового плана и 48,8 % от показателя прошлого года (159,78 тыс. руб.);
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 383,09 тыс. руб. или 13,8 % от плана, в 1 квартале 2020 года поступило 20,74 тыс. руб.;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 3 100,22 тыс. рублей или 70,2 % от годового плана и в 8,5 раза больше показателя прошлого года (365,75 тыс. руб. за 1 квартал 2020 года);
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет на сумму 303,35 тыс. руб. или 15,2 % от плана и 11,0 раза меньше от уровня показателя прошлого года (3 329,52 тыс. руб.);
- Прочие неналоговые доходы на сумму 114,28 тыс. рублей, в 1 квартале 2020 года показатель составлял 56,38 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления в 1 квартале 2021 года составили 185 997,29 тыс. руб. или 21,9 % от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2021 году. По сравнению с 1 кварталом 2020 года (182 059,49 тыс. руб.) размер безвозмездных поступлений увеличен на 3 937,80 тыс. руб. или 2,2 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам I квартала 2021 года поступило средств:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 33 744,32 тыс. руб., в 1 квартале 2020 года 35 349,63 тыс. руб. или меньше на 4,5 %;

субсидии – 39 248,29 тыс. рублей, в 1 квартале 2020 года 40 871,17 тыс. руб. или меньше на 4,0 % (-1 622,88 тыс. руб.);

субвенции – 106 977,25 тыс. руб., на 1 622,81 тыс. руб. или 1,5 % больше, чем в 1 квартале 2020 года (105 354,44 тыс. руб.);

иные межбюджетные трансферты – 6 237,93 тыс. руб., в 1 квартале 2020 года данный показатель составлял 284,25 тыс. руб.;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2021 составил 210,53 тыс. руб., в 1 квартале 2020 года не осуществлялся.

3. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам за I квартал 2021 года составило **236 252,52** тыс. руб. или 21,0 % к предусмотренному решением о бюджете (на 01.04.2021 года) годовому показателю. По сравнению с прошлым годом расходы бюджета снизились на 6 304,23 тыс. руб. или 2,6 процентов.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за I квартал 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

Раздел	Наименование	Предусмотрено решением о бюджете на 2021 год	Исполнено на 01.04.2021 года	Исполнено на 01.04.2020	тыс. руб.	
					% исполнения к плану (решение о бюджете)	% исполнения к 2020 году
1	Общегосударственные вопросы	107 160,42	21 602,34	23 685,33	20,2	91,2
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	440,00	110,00	165,00	25,0	66,7
3	Национальная экономика	47 385,95	9 435,50	5 843,85	19,9	161,5
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	82 893,25	5 555,83	13 527,91	6,7	41,1
5	Образование	626 662,49	144 546,32	142 583,52	23,1	101,4
6	Культура, кинематография	121 385,03	24 335,81	26 319,61	20,1	92,5
7	Социальная политика	41 753,40	7 363,39	4 828,91	17,6	152,5

8	Физическая культура и спорт	24 059,48	5 392,96	4 975,23	22,4	108,4
9	Обслуживание государственного и муниципального долга	800,00	213,63	334,40	26,7	63,9
10	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	73 796,34	17 696,74	20 293,00	24,0	87,2
	<b>ВСЕГО</b>	<b>1 126 336,36</b>	<b>236 252,52</b>	<b>242 556,75</b>	<b>21,0</b>	<b>97,4</b>

Бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2021 год сформирован в программном варианте.

На достаточно высоком уровне (свыше 20%) зафиксировано освоение бюджетных средств в рамках разделов «Общегосударственные вопросы» (20,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (25,0%), «Образование» (23,1%), «Культура и кинематография» (20,1%), «Межбюджетные трансферты» (24,0 %), «Физическая культура и спорт» (22,4%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (26,7%).

Вместе с тем отмечаются разделы, уровень освоения средств по которым сложился достаточно низким:

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,7%);

- «Национальная экономика» (19,9%);

-«Социальная политика» (17,6%).

#### Выводы:

1. Годовые объемы бюджета муниципального района «Корткеросский» исполнены по доходам на 22,3%, по расходам – на 21,0 процентов.

2. Бюджет района за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом на сумму 14 364,46 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального района «Корткеросский»



А.Г. Олейник