****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года

14 мая 2020 год № 40

В соответствии со статьями 264.2. и 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», ст. 5 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р, от 09.11.2017 № 19/197р) проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского района об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета.

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского района от 10.04.2020 № 169-п.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыпового района с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском районе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» районный бюджет на 2020 год был утвержден по доходам в сумме 738 202,63 тыс.руб., по расходам в сумме 743 101,12 тыс.руб. с дефицитом в сумме 4 898,49 тыс.руб.

В процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2020 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2020 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2020 год составили 800 055,37 тыс.руб., расходы – 805 429,62 тыс.руб., дефицит – 5 374,25 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть и дефицит бюджета (на сумму 61 852,74 тыс.руб. или 8,38%), произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 62 328,50 тыс.руб. или 8,39%.

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2020 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 61 852,75 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений увеличение бюджетных ассигнований.

**Анализ изменения доходной части районного бюджета**

**за 1 квартал 2020 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение  | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **371 625,00** | **371 625,00** | **0,00** | **100,00** |
| налог на прибыль | 323 107,00 | 323 107,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 127,00 | 127,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 9 938,50 | 9 938,50 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 722,40 | 15 722,40 | 0,00 | 100,00 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 16,01 | 16,01 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 740,00 | 3 740,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 719,90 | 2 719,90 | 0,00 | 100,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 237,00 | 237,00 | 0,00 | 100,00 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **366 577,63** | **428 430,37** | **61 852,75** | **116,87** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 10 483,30 | 10 483,30 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 19 653,80 | 80 062,65 | 60 408,85 | 407,36 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 307 311,20 | 308 356,20 | 1 045,00 | 100,34 |
| иные межбюджетные трансферты | 29 129,33 | 29 528,23 | 398,90 | 101,37 |
| **ИТОГО** | **738 202,63** | **800 055,37** | **61 852,75** | **108,38** |

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в сумме 60 408,85 тыс.руб. (307,36%);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 1 045,00 тыс.руб. (0,34%);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 398,90 тыс.руб. (1,37%).

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01.04.2020 соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе – марте 2020 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Уточненные бюджетные назначения на год по отчету за 1 квартал | Исполнение за 1 квартал | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4-3) | 7(4/2)\*100 | 8(5/4\*100) |
| Доходы районного бюджета,  | 738 202,63 | 800 055,37 | 801 849,85 | 153 685,28 | 63 647,22 | 108,62 | 19,17 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 371 625,00 | 371 625,00 | 371 625,00 | 73 655,03 | 0,00 | 100,00 | 19,82 |
| - безвозмездные поступления | 366 577,63 | 428 430,37 | 430 224,85 | 80 030,25 | 63 647,22 | 117,36 | 18,60 |
| Расходы районного бюджета | 743 101,12 | 805 429,62 | 807 224,10 | 155 147,14 | 64 122,98 | 108,63 | 19,22 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -4 898,49 | -5 374,25 | -5 374,25 | -1 461,86 |  |   |   |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 153 685,28 тыс.руб. или 19,17% от уточненного годового плана, расходы исполнены в сумме 155 147,14 тыс.руб. или 19,22% от уточненного годового плана. Бюджет района исполнен за 1 квартал 2020 года с дефицитом в сумме 1 461,86 тыс.руб.

* 1. **Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года составило в сумме 153 685,28 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2019 года на 5 667,41 тыс.руб. или на 19,69%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы районного бюджета** | **2019 год** | **2020 года** | **отклонение** | **% отклонения** |
| **плановые показатели по доходам, в том числе** | **694 880,10** | **801 849,85** | **106 969,75** | **115,39** |
| налоговые и неналоговые доходы | 263 511,75 | 371 625,00 | 108 113,25 | 141,03 |
| безвозмездные поступления | 431 368,34 | 430 224,85 | - 1 144,09 | 99,73 |
|  | **1 квартал 2019 года** | **1 квартал 2020 года** |  |  |
| **исполнение доходов, в том числе** | **148 017,87** | **153 685,28** | **5 667,41** | **103,83** |
| налоговые и неналоговые доходы | 61 540,67 | 73 655,03 | 12 114,36 | 119,69 |
| безвозмездные поступления | 86 477,20 | 80 030,25 | -6 446,95 | 92,54 |

Рост плановых поступлений доходов районного бюджета относительно аналогичного периода 2019 года произошел за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 106 969,75 тыс.руб. или на 15,39%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 108 113,25 тыс.руб. (41,03%);

- безвозмездные поступления уменьшились на 1 144,09 тыс.руб. (0,27%).

**Анализ изменения доходов районного бюджета на 2019-2020 годы**

Таблица 4

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2019 год**  | **2020 год**  | **отклонение** |
| 1 квартал | всего за год | 1 квартал | всего за год | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4-2) | 7(4/2\*100) |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **61 540,67** | **263 511,75** | **73 655,03** | **371 625,00** | **12 114,36** | **119,69** |
| Налог на прибыль  | 53 641,86 | 221 220,03 | 59 098,66 | 323 107,00 | 5 456,80 | 110,17 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 30,11 | 111,8 | 27,62 | 127,00 | -2,49 | 91,73 |
| Налог на совокупный доход | 480,25 | 1 580,89 | 2 274,39 | 9 938,50 | 1 794,14 | 473,58 |
| Государственная пошлина | 305,37 | 800,00 | 115,93 | 25,00 | -189,44 | 37,96 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 211,71 | 15 393,90 | 3 559,93 | 15 722,40 | 348,22 | 110,84 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 989,17 | 19 337,07 | 7 361,42 | 16 008,20 | 5 372,25 | 370,07 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 302,87 | 1 833,80 | 50,65 | 3 740,00 | -252,22 | 16,72 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 440,48 | 2 534,26 | 865,70 | 2 719,90 | -574,78 | 60,10 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 318,85 | 700,00 | 372,95 | 237 | 54,10 | 116,97 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -72,22 | 0,00 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **86 477,20** | **431 368,34** | **80 030,25** | **430 224,85** | **-6 446,95** | **92,54** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 8 461,20 | 22 905,80 | 10 483,30 | 10 483,30 | 2 022,10 | 123,90 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 10 824,95 | 53 321,50 | 3 273,27 | 80 062,65 | -7 551,68 | 30,24 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 60 258,24 | 326 305,20 | 58 860,30 | 310 050,68 | -1 397,94 | 97,68 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 476,87 | 17 908,00 | 7 413,38 | 29 628,26 | 2 936,51 | 165,59 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 2 458,00 | 10 927,84 | 0,00 | 0,00 | -2 458,00 | 100,00 |
| **ВСЕГО** | **148 017,87** | **694 880,10** | **153 685,28** | **801 849,85** | **5 667,41** | **103,83** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в сумме 12 114,36 тыс.руб. или на 19,69%.

Увеличение в основном произошло за счет увеличения:

- налога на прибыль в сумме 5 456,80 тыс.руб. (10,17%),

- платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 5 372,25 тыс.руб. или на 270,07%,

- налога на совокупный доход в сумме 1 794,14 тыс.руб. или на 373,58%.

Безвозмездные поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в сумме 6 446,95 тыс.руб. или на 7,46%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 2 022,10 тыс.руб. или на 23,90%;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии уменьшились в сумме 7 551,68 тыс.руб. или на 69,76%;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям уменьшились в сумме 1 397,94 тыс.руб. или на 2,32%;

- иные межбюджетные трансферты увеличились в сумме 2 936,51 тыс.руб. или на 65,59%;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы снизились в сумме 2 458,00 тыс.руб. или на 100,00%.

1. **Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал 2020 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 квартал 2020 года составили в сумме 155 147,14 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 9 400,42 тыс.руб. или на 6,45%. На 01.04.2020 районный бюджет по расходам исполнен на 19,22% от уточненных бюджетных назначений.

 Таблица 5

 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | расходы районного бюджета | % исполнения |
| плановые бюджетные назначения | Исполнение за 1 квартал |
| 2019 год | 711 073,56 | 145 746,72 | 20,50 |
| 2020 год | 807 224,10 | 155 147,14 | 19,22 |
| отклонение | 96 150,54 | 9 400,42 |  |
| % отклонение | 113,52 | 106,45 |  |

Плановые бюджетные назначения расходов районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились в сумме 96 150,54 тыс.руб. или на 13,52%.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета за 1 квартал 2020 года представлен в таблице 6.

Таблица 6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | плановые назначения 2019 год | Исполнение 1 квартал 2019 года | плановые назначения 2020 год | Исполнение 1 квартал 2020 года | отклонение |
| плановых назначений | % | исполнения  | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4-2) | 7(4/2\*100) | 8(5-3) | 9(5/3\*100) |
| Администрация Шарыповского района | 133 708,04 | 21 381,59 | 200 846,28 | 24 022,64 | 67 138,24 | 150,21 | 2 641,05 | 11,96 |
| Шарыповский районный Совет депутатов | 981,20 | 156,99 | 1 005,40 | 210,56 | 24,20 | 102,47 | 53,57 | 20,94 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского района | 1 352,80 | 300,99 | 1 456,70 | 307,54 | 103,90 | 107,68 | 6,55 | 21,11 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района" | 21 645,00 | 4 660,71 | 20 239,44 | 5 131,22 | -1 405,56 | 93,51 | 470,51 | 25,35 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района" | 70 486,90 | 20 740,94 | 83 072,17 | 21 965,71 | 12 585,27 | 117,85 | 1 224,77 | 26,44 |
| Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района | 29 922,00 | 7 552,97 | 0,00 | 0,00 | -29 922,00 | 0,00 | -7 552,97 | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского района" | 396 240,84 | 79 163,75 | 435 831,01 | 91 349,08 | 39 590,17 | 109,99 | 12 185,33 | 20,96 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского района | 56 736,78 | 11 788,79 | 64 773,10 | 12 160,40 | 8 036,32 | 114,16 | 371,61 | 18,77 |
| **ВСЕГО** | **711 073,56** | **145 746,73** | **807 224,10** | **155 147,15** | **96 150,54** | **113,52** | **9 400,42** | **19,22** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств районного бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 квартал 2020 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского района» - 58,88%, исполнение составило в сумме 91 349,08 тыс.руб. или 20,96% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского района – 15,48%, исполнение составило в сумме 24 022,64 тыс.руб. или 11,96% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» - 14,16%, исполнение составило в сумме 21 965,71 тыс.руб. или 26,44% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района – 7,84%, исполнение составило в сумме 12 160,40 тыс.руб. или 18,77% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района» - 3,31%, исполнение составило в сумме 5 131,22 тыс.руб. или 25,35% от годовых плановых назначений;
* Контрольно – счетный орган Шарыповского района – 0,20%, исполнение составило в сумме 307,54 тыс.руб. или 21,11% от годовых плановых назначений
* Шарыповский районный Совет депутатов – 0,14%, исполнение составило в сумме 210,56 тыс.руб. или 20,94% от годовых плановых назначений.

Значительное изменение бюджетных ассигнований по сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается по следующим главным распорядителям средств районного бюджета:

- администрация Шарыповского района увеличение расходов в сумме 67 138,24 тыс.руб. (50,21%);

- МКУ «Управление образования Шарыповского района» увеличение расходов в сумме 39 590,17 тыс.руб. (9,99%);

- МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» увеличение расходов в сумме 12 585,27 тыс.руб. (17,85%);

- финансовор – экономическое управление администрации Шарыповского района увеличение расходов в сумме 8 036,32 тыс.руб. (14,16%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского района увеличение расходов в сумме 103,90 тыс.руб. (7,68%);

- Шарыповский районный Совет депутатов увеличение расходов в сумме 24,20 тыс.руб. (2,47%)

- управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района уменьшение расходов в сумме 29 922,00 тыс.руб. (100,00%);

- МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района» уменьшение расходов в сумме 1 405,56 тыс.руб. (6,49%);

1. **Анализ дефицита/ профицита районного бюджета**

Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» дефицит районного бюджета на 2020 год утвержден в сумме 4 898,49 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.04.2020 районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 461,86 тыс.руб. (на 01.04.2019 – дефицит составлял в сумме 7 129,28 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2020 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2020 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2020 год составили в сумме 801 849,85 тыс.руб., расходы в сумме 807 224,10 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 5 374,25 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 63 647,22 тыс.руб. или 8,62%, произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 64 122,98 тыс.руб. или 8,63%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2020 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 61 852,75 тыс.руб. (16,87%).

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 73 655,03 тыс.руб. или 19,82% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 47,93%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 80 030,25 тыс.руб. или 18,60% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 52,07%.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года увеличились на 64 122,98 тыс.руб. или на 8,63%. Исполнены расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года на 19,22% или в сумме 155 147,14 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года рост доходов составил в сумме 106 969,75 тыс. руб. (15,39%), расходы увеличились в сумме 96 150,54 тыс.руб. (13,52%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов районного бюджета в сравнении с 2019 годом составили налоговые и неналоговые поступления в сумме 108 113,25 тыс.руб. (41,03%).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт