

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕБРИХИНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ
658540, с. Ребриха, пр-т Победы, 39 тел.: 8(3858)22-3-32

Анализ отчета «Об исполнении районного бюджета муниципального образования
Ребрихинский район Алтайского края за 1 квартал 2020 года

21 мая 2020года

с. Ребриха

Анализ исполнения районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 1 квартал 2020 года подготовлен контрольно-счетной палатой Ребрихинского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2020 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Нормативная правовая основа проверки. Свод нормативных правовых актов, являющийся основой для проведения контрольного мероприятия, включает в себя:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Устав Ребрихинского муниципального образования;
- решение Ребрихинского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 №104 «О районном бюджете на 2020 год»;
- отчет об исполнении бюджета Ребрихинского муниципального образования за 1 квартал 2020 года.

Перечень вопросов проверки. В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен внешний контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решениям о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;
- расходование средств резервного фонда.

I. Бюджетная отчетность

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью установления:

- соблюдения сроков предоставления и соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации;
- достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года решению о районном бюджете Ребрихинского района на 2020 год.

В связи с осуществлением мероприятий по обеспечению охраны здоровья населения и нераспространению новой коронавирусной инфекции- (COVID-19) на территории Российской Федерации составление и представление бюджетной отчетности на 1 апреля 2020 года осуществляется с учетом следующих форм отчетности:

-Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

-Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-Пояснительная записка (ф. 0503360) (текстовая часть).

-По сроку представления месячной бюджетной отчетности финансовыми органами муниципальных образований дополнительно представляются следующие формы:

-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);

-Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387).

Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Ребрихинского района в контрольно-счетную палату предоставлены все формы отчетности за 1 квартал 2020года.

II. Общая характеристика исполнения районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края за 1 квартал 2020года.

Бюджет Ребрихинского муниципального образования по доходам утвержден решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 №104 «О районном бюджете на 2020 год»(изменения от 28.02.2020 №11) в сумме 427736 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 284807тыс. рублей и по расходам в сумме 435877,4 тыс. рублей, дефицит в сумме 8141,4 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2020года представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс.рублей)

Наименование статей	Решение от 27.12.2019 №104 (28.02.2020 №11)	Факт 1квартал 2019	Факт 1 квартал 2020г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.4/гр.2
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	427736	83703	81802	-1901	19,1
Налоговые и неналоговые доходы	142929	28524	28420	-104	19,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов	284807	55179	53382	-1797	18,7
Всего расходов	435877,4	86864,8	88616,4	1751,6	20,3
Дефицит бюджета	8141,4	3161,8	6814,4	3652,6	38,8

Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 года по доходам составило 81802 тыс. рублей или 19,1 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы бюджета уменьшились на 1901 тыс. рублей или на 2,3 %.

Расходная часть за 1 квартал 2020 года исполнена в размере 88616,4 тыс. рублей или 20,3% от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы бюджета увеличились на 1751,6 тыс. рублей или на 2 %.

III. Исполнение доходной части районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края

За 1 квартал 2020 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 28420тыс. рублей или 19,9 % от утвержденного плана на 2020 год.

Основные показатели исполнения бюджета за I квартал 2020 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвер- жденный бюджет на 2020г.	Факт 1 квартал 2020 г.	% исполне- ния годовому плану	Факт 1 квартал 2019 г.	Откло- нение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	142929	28420	19,9	28524	-104
Налоговые доходы	96149	20104	20,9	18990	1114
Налог на доходы физических лиц	77394	13252	17,1	13745	-493
Акцизы	3758	818	21,8	842	-24
Единый налог на вмененный доход	6697	1600	23,9	1359	241
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	3950	1354	34,3	861	493
Единый сельскохозяйственный налог	3083	2631	85,3	1774	857
Госпошлина	1527	421	27,6	408	13
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	5	28	в 5,6раза	1	27
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5	0	-	-	-
Неналоговые доходы	46510	8316	17,9	9534	-1218
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	24100	2590	10,7	3649	-1059
Доходы, от сдачи в аренду имущества	448	72	16,1	86	-14
Платежи при пользовании природными ресурсами	150	46	30,7	82	-36
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	18607	5325	28,6	5209	116
Доходы от продажи земельных участков		6	-	19	-
Доходы от реализации имущества	80	0	-	-	-
Штрафы, санкции	20	216	в 10,8раза	280	-64
Прочие неналоговые доходы	3105	61	2	209	-148

Налоговых доходов за 1 квартал 2020 года поступило в бюджет 20104 тыс. рублей или 20,9 % от годовых назначений, что на 1114тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение поступлений составило 5,9 %.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2020 года составили 13252 тыс. рублей или 17,1 % от утвержденных плановых назначений и на 493тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2019 года. Уменьшение поступлений составило 3,6%.

Поступления по единому налогу на вмененный доход за 1 квартал 2020 года составили 1600 тыс. рублей или 23,9 % от утвержденных годовых назначений и на 241 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года. Увеличение поступлений составило 17,7%.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал 2020 года составили 1354 тыс. рублей или 66,6 процентов от утвержденных годовых назначений и на 493 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года. Увеличение поступлений составило 57,3%

Поступления по единому сельхозналогу за 1 квартал 2020 года составили 2631 тыс. рублей или 85,3% от утвержденных годовых назначений и на 857 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года. Увеличение поступлений составило 48,6%.

Поступления по государственной пошлине за 1 квартал 2020 года составили 421 тыс. рублей или 27,6 % от утвержденных плановых назначений и на 13 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года. Увеличение поступлений составило 3,2 процентов.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за I квартал 2020 года составила 24,6 % (за 1 квартал 2019 года 22,7 %).

Неналоговых доходов за 1 квартал 2020 года поступило в бюджет 8316 тыс. рублей или 17,9% от утвержденных годовых назначений, что на 1218 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 1 квартал 2020 года составили 2590 тыс. рублей или 107,5 процентов от годовых назначений и на 29% меньше, чем за 1 квартал 2019 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за имущество за 1 квартал 2020 года составили 72 тыс. рублей или 16,1 процентов от годовых назначений и на 14 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2019 года. Уменьшение составило 16,3%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2020 года составили 5325 тыс. рублей или 28,6 % от годовых назначений и на 116 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года.

Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений за 1 квартал 2020 года составили 61 тыс. рублей или 1,9 % в от годовых назначений, что на 148 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2019 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2020 года составила 10,2% (1 квартал 2019 года 11,4 %).

Безвозмездных поступлений за 1 квартал 2020 года в бюджет поступило 53382 тыс. рублей или 18,7 % от утвержденных плановых назначений и на 1797 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2020г.	Факт 1квартал 2020 г.	% исполнения годовому отчету	Факт 1квартал 2019 г.	Отклонения гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	15311	6124	40	6478	-354
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	211697,4	36941	17,4	36575	366
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	56092,6	10149	18,1	10802	-655
Иные межбюджетные	1706	165	9,7	-	-

трансферты					
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-12		1324	
Итого	284807	53382	18,7	55179	-1797

За 1 квартал 2020 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 6124 тыс. рублей или 40 % от годовых назначений и на 354 тыс. рублей меньше, чем за I квартал 2019 года.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2020 года составили 36941 тыс. рублей или 17,4% от объема ассигнований, утвержденных на год и на 366 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года. Увеличение составило 1 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2020 года составили 10149 тыс. рублей или 18,1 % от годовых назначений и на 655 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2019 года.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2019 года доходы бюджета за 1 квартал 2020 года уменьшились на 2,3 %, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 0,4%, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов - на 3,3%.

IV. Исполнение расходной части районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края

Расходы бюджета за 1 квартал 2020 года составили 88616,4 тыс. рублей или 20,3% к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу:

Таблица 4(тыс. рублей)

	Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2020г.	Факт I квартал 2020 г.	% исполнения к годовому плану	Факт квартал 2019 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
	1	2	3	4	5	6
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	28921	5331,1	18,4	4563	116,8
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1102,3	135,1	12,3	184	73,4
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	150	2,5	1,7	12,2	20,5
01 04	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	18917,3	4004,4	21,2	3307,1	121,1
01 05	Судебная система	7,4	-	-	-	-

01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	5338,5	799,2	15	692,1	115,5
01 11	Резервные фонды	790,0	-	-	-	-
01 13	Другие общегосударственные вопросы	2615,6	389,9	14,9	367,8	106,0
02 00	Национальная оборона	1305,5	326,4	25	337,0	96,8
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1305,5	326,4	25	337,0	96,8
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2681,4	629,7	23,5	336,6	187,1
03 09	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2287,6	574,2	25,1	280,5	в 2 раза больше
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	393,8	55,5	14,1	56,0	99,1
04 00	Национальная экономика	8648,4	4263,8	49,3	2998,3	142,2
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	141	76,7	54,4	782,7	9,8
04 08	Транспорт	130	67,8	52,1	-	-
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	6837	4112,3	60,1	2181,9	188,5
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	1540	7	0,4	33,7	20,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	25459,1	1601,4	6,3	4622,3	34,6
05 02	Коммунальное хозяйство	21958,1	37,3	0,2	4622,3	0,8
05 03	Благоустройство	3500,9	1564,1	44,7	-	-
07 00	Образование	304601,1	62876,1	20,6	63210	99,5
07 01	Дошкольное образование	77665,6	15843	20,3	14965,6	105,9
07 02	Общее образование	194971,9	41059,7	21,1	40355,5	101,7
07 03	Дополнительное образование детей	16657,7	3696,6	22,5	5644,5	65,5
07 07	Молодежная политика	4162,9	320,6	7,7	396,3	80,9
07 09	Другие вопросы в области образования	11143	1956,1	17,6	1848,4	105,8
08 00	Культура, кинематография	17248,4	3514,9	20,4	3612,7	97,3
08 01	Культура	15320,5	3168,6	20,7	3289,7	96,3
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1927,9	346,3	18	323,0	107,2

09 00	09 Здоровоохранение	75	-	-	-	-
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	75	-	-	-	-
10 00	Социальная политика	33256,6	6385,9	19,2	6245,1	102,3
10 01	Пенсионное обеспечение	444	81,7	18,4	72,8	112,2
10 03	Социальное обеспечение населения	4644,6	10	0,2	20,0	50
10 04	Охрана семьи и детства	28168	6294,2	22,3	6152,3	102,3
11 00	Физическая культура и спорт	9931,6	2747,9	27,7	281,3	в 9,8 раза больше
11 02	Массовый спорт	8445,2	2462,3	29,1	-	-
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1486,4	285,6	19,2	281,3	101,5
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	20	-	-	-	-
13 01	Обслуживание муниципального долга	20	-	-	-	-
14 00	14 Межбюджетные трансферты	3341,2	939,0	28,1	658,0	142,7
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1541,2	539	34,9	272,0	198,2
14 02	Иные дотации	800	400	50	350,0	114,3
14 03	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера	1000	-	-	36,0	-
	ИТОГО	435877,4	88616,4	20,3	86864,8	102,0

Расходы бюджета за 1 квартал 2020 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 5331,1 тыс. рублей или 18,4 процента от годовых ассигнований и на 768,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2019 года. Увеличение составило 16,8%.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 326,4 тыс. рублей или 25% от годовых ассигнований и на 10,6 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2019 года.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 4263,8 тыс. рублей или 49,3% от годовых назначений и на 1265,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал прошлого года. Увеличение составило 42,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 1601,4 тыс. рублей или 6,3% от годового плана и на 3020,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2019 года.

По разделу «Образование» бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 62876,1 тыс. рублей или 20,6% от годовых ассигнований и на 333,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2019 года.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2020 года бюджетные назначения исполнены в сумме 3514,9 тыс. рублей или 20,4 процентов от годового плана и на 97,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Снижение составило 2,7%.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2020 года бюджетные назначения исполнены в сумме 939тыс. рублей или 28,1% от годового плана и на 281,0тыс. рублей больше, чем за 1 квартал прошлого года.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 1 квартал 2020 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2747,9тыс. рублей или 27,7% от годового плана и на 2466,6тыс. рублей больше, чем за 1 квартал прошлого года. Увеличение составило 42,7%.

За 1 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 4112,3тыс. рублей или 60,1% от объема запланированных средств 6837,0тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2020 долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 квартал 2020 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 8141,4тыс. рублей.

Средства резервного фонда районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края в I квартале 2020 года не расходовались.

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2020года осуществлялось в соответствии с решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 №104 «О районном бюджете на 2020 год»(изменения от 28.02.2020 №11).

Председатель контрольно-счетной палаты:

Т.Н. Либгарт