**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета в январе-марте 2021года»**

**20 апреля 2021 г. п.Балахта № 01-07**

Аналитическая записка « Об исполнении районного бюджета в январе –марте 2021 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2021 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
в 1-ом квартале 2021 года.**

Решением районного Совета депутатов от 23.12.2020 г. № 3-29р «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2021 год был утвержден по доходам в сумме 1042844,2 тыс. руб., по расходам в сумме 1044363,5 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1519,3 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились дважды ( решение о бюджете от 24.02.2021г № 4-40р, от 31.03.2021г. № 5-51р).

В процессе исполнения районного бюджета в 1-ом квартале 2021 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2021 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2021 год составили 1162226,1 тыс. руб., расходы – 1175234,0 тыс. руб., дефицит – 13007,9 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2021 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 109502,4 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 9725,9 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 апреля 2021 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1-ый квартал 2021 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-марте 2021 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | | | **Исполнено %** | |
| **Утвержден. бюджетные назначения на год** | **Кассовый**  **план**  **( 1 квартал.)** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **к утвержд. бюдж.**  **назн. на год** | **к кассов. плану**  **(1 квартал)** |
| Доходы  (тыс. руб.)  в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмезд. | 1162226,1  123843,4  1038382,7 | 293866,1  30960,84  259595,67 | 249381,3  36132,2  213249,1 | 21,4  29,2  20,5 | 84,9  116,7  82,1 |
| Расходы  (тыс. руб.) | 1175234,0 | 246894,0 | 243530,4 | 20,7 | 98,6 |
| Дефицит(-)/ профицит (+)  (тыс. руб.) | -13007,9 | 50653,8 | 5850,9 |  |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
249381,3 тыс. руб., или на 21,4 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 243530,4 тыс. руб., или на 20,7 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 5850,9 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2021 года составило   
249381,3 тыс. руб., или на 21,4 % от годового плана (84,9 % кассового плана  
1-го квартала).

Исполнение доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2021 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | | | **Исполнено к годовому плану, %** | **Исполнено к полугодовому плану, %** |
| **План на год** | **План на I квартал** | **Исполнено**  **за I квартал** |
| **Всего доходов**  (тыс. руб.) | **1162226,1** | **293866,1** | **249381,3** | **21,4** | **84,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (тыс. руб.) | **123843,4** | **30960,84** | **36132,2** | **29,2** | **116,7** |
| удельный вес, % | 10,65 | 10,53 | 14,49 |  |  |
| **Безвозмездные поступления**  (тыс. руб.) | **1038382,7** | **259595,67** | **213249,1** | **20,5** | **82,1** |
| удельный вес, % | 89,35 | 89,47 | 85,51 |  |  |

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I квартал 2021 года составили 15220,8 тыс. руб. или 42,1 % к общему объему поступивших налоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I квартал 2021 года составили   
4283,0 тыс. руб. или 11,9 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2021 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 85,51 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 213249,1 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 25,0 % в абсолютном значении 109267,4 тыс. рублей, по субсидиям – 5,0% в абсолютном значении 4271,0 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -17,9% в абсолютном значении 70105,7 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 26,5 % в абсолютном значении 30091,2 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 859,3 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I квартал 2021 года составили сумму 243530,4 тыс. руб. или 20,7 % от утвержденного годового плана (98,6% кассового плана I квартала 2021 года).

Исполнение расходов районного бюджета в I квартале 2021 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I квартале 2021 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 53,9 % или 131300,2 тыс. руб. и расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 11,8 % или 28870,0 тыс. руб. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 4,8 %. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты – 12,0 %, на общегосударственные вопросы составил 6,2 %.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I квартале 2021 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 78125,6 | 15157,9 | 19,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 1551,3 | 387,8 | 24,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5631,1 | 644,7 | 11,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 111496,3 | 26138,6 | 23,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 26969,6 | 37,6 | 0,13 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 729,4 | - |  |
| 0700 | Образование | 593759,6 | 131300,2 | 22,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 142654,5 | 28870,0 | 20,2 |
| 1000 | Социальная политика | 52647,9 | 7418,9 | 14,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 25142,1 | 4235,5 | 16,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,6 | 1,6 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 136523,2 | 29337,3 | 21,5 |
| **ВСЕГО** |  | **1175234,0** | **243530,4** | **20,7** |
|  |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2021 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4568,5 | 889,3 | 19,5 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 43112,5 | 10437,7 | 24,2 | 4,3 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 124912,6 | 25472,4 | 20,4 | 10,5 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 599610,9 | 133574,7 | 22,2 | 54,8 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 186450,6 | 41952,1 | 22,5 | 17,2 |
| Администрация Балахтинского района | 135877,8 | 19307,2 | 14,2 | 7,9 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 15725,2 | 3224,9 | 20,5 | 1,3 |
| МКУ « Балахтинский Техноцентр» | 40438,4 | 8164,6 | 20,2 | 3,3 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 24537,3 | 507,5 | 2,0 | 0,2 |
| ИТОГО | 1175234,0 | 243530,4 | 20,7 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 9 главных распорядителей средств районного бюджета.

В ведомственной структуре расходов 88,84 % всех произведенных в I квартале 2021 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 133574,7 тыс. руб. (54,8 %);

- Отделом культуры в размере 25472,4 тыс. руб. (10,5 %);

- Администрацией муниципального района в размере 19307,2 тыс. руб. (7,9 %);

- Финансовым управлением в размере 41952,1 тыс. руб. (17,2 %).

На долю остальных 5 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 9,6 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Служба заказчика» – 4,3 % (10437,7 тыс. руб.), МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,3 % (8164,6 тыс. руб.).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 3 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2,0 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2021 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2021 году, утвержден в сумме   
1054797,6 тыс. руб., что составляет 89,7 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I квартала 2021 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 215152,8тыс. руб. или 20,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2021 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2021 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за I квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 634933,2 | 136799,5 | 63,5 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4065,4 | 644,7 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 157472,7 | 31926,5 | 14,8 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 25192,1 | 4235,5 | 1,9 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7818,3 | 1710,6 | 0,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5038,6 | 782,8 | 0,4 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 2523,1 | 469,8 | 0,2 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 15819,6 |  |  |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 45979,2 | 5746,6 | 2,6 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 350,0 |  |  |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 9051,7 | 1167,3 | 0,5 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 146423,7 | 31669,5 | 14,7 |
| **14** « Мы вместе» | 60,0 |  |  |
| **15** « Вместе» | 60,0 |  |  |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 10,0 |  |  |
| **ИТОГО:** | **1054797,6** | **215152,8** | **100,0** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» – 63,5 %;

- «Развитие культуры» – 14,8 %;

- «Управление муниципальными финансами» -14,7%.

Доля расходов по остальным муниципальным программам, финансируемым в I квартале 2021 года, составляет от 0,0 % по пяти муниципальным программамм до 2,6 % по муниципальной программе «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района».

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за I квартал 2021 года является профицит бюджета в размере 5850,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.04.2021 отсутствует, произведено гашение бюджетного кредита в размере 14500,0 тыс. рублей ,расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в I квартале 2021 года составили 1,6 тыс. рублей.

(Рассмотрено на заседании постоянной комиссии по финансово –экономической политике 23.04.2021года)