Аналитическая записка

«Об исполнении районного бюджета в январе-июне 2020года»

**23 июля 2020 г. п.Балахта № 01-07**

 Аналитическая записка « Об исполнении районного бюджета в январе –июне 2020 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2020 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

 **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
в 1-ом полугодии 2020 года.**

Решением районного Совета депутатов от 20.12.2019 г. № 33-388р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2020 год был утвержден по доходам в сумме 928147,7 тыс. руб., по расходам в сумме 929710,2 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1562,5 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились дважды.

В процессе исполнения районного бюджета в 1-ом полугодии 2020 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 2020 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2020 год составили 1158799,3 тыс. руб., расходы – 1174540,3 тыс. руб., дефицит – 15741,0 тыс. руб.

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 70863,9 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам остались без изменений.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 июля 2020 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1-е полугодие 2020 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-июне 2020 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год** | **Исполнено %** |
| **Утвержден.бюджетные назначения на год** | **Кассовый** **план** **( 1-е полугодие.)** | **Исполнено** **за 1-е полугодие** | **к утвержд. бюдж.****назн. на год** | **к кассов. плану** **(1-е полугодие)** |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмезд. | 1158799,3104942,91053856,4 | 642011,352471,4589539,9 | 490110,754001,2436109,5 | 42,354,541,4 | 76,3114,173,9 |
| Расходы(тыс. руб.) | 1174540,3 | 491669,0 | 484188,7 | 41,2 | 98,5 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | - 15741,0 |  | 5922,0 |  |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме
490110,7 тыс. руб., или на 42,3 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 484188,7 тыс. руб., или на 41,2 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 5922,0 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-е полугодие 2020 года составило
490110,7 тыс. руб., или на 42,3 % от годового плана (76,3 % кассового плана
1-го полугодия).

Исполнение доходов районного бюджета за 1-е полугодие 2020 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | **2020 год** | **Исполнено к годовому плану, %** | **Исполнено к полугодовому плану, %** |
| **План на год** | **План на I полугодие** | **Исполнено** **за I полугодие** |
| **Всего доходов** (тыс. руб.)  | **1158799,3** | **642011,3** | **490110,7** | **42,3** | **76,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (тыс. руб.) | **104942,9** | **52471,4** | **54001,2** | **51,5** | **102,9** |
| удельный вес, % | 9,06 | 8,17 | 11,01 |  |  |
| **Безвозмездные поступления** (тыс. руб.) | **1053856,4** | **589539,9** | **436109,5** | **41,4** | **73,9** |
| удельный вес, % | 90,94 | 91,83 | 88,98 |  |  |

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 полугодие 2020 года составили 30003,9 тыс. руб. или 55,6 % 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 полугодие 2020 года составили
7941,9 тыс. руб. или 14,7 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2020 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 88,98 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 436109,5 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 52,0 %, по субсидиям – 8,3 %, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -51,6%, по иным межбюджетным трансфертам – 30,5 %.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I полугодие 2020 года составили сумму 484188,7 тыс. руб. или 41,2 % от утвержденного годового плана (98,5 % кассового плана I полугодия 2020 года).

Исполнение расходов районного бюджета в I полугодии 2020 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 13, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I полугодии 2020 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 58,5 % или 283042,7 тыс. руб. и расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 12,6 % или 61069,7 тыс. руб. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 4,4 %. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты – 10,3 %, на общегосударственные вопросы составил 7,6 %.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I полугодие 2020 года представлено в таблице 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел/подраздел | наименование | Утвержденные плановые назначения на 2020 год | Исполнено за 1 квартал 2020года | % исполнения |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 82150,4 | 37063,3 | 45,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 1465,8 | 697,7 | 47,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4777,2 | 2766,3 | 57,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 95996,4 | 19971,4 | 20,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 115606,3 | 7682,7 | 6,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 836,9 | 504,4 | 60,3 |
| 0700 | Образование | 555739,6 | 283042,7 | 50,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 136928,0 | 61069,7 | 44,6 |
| 1000 | Социальная политика | 37739,2 | 14676,3 | 38,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 24650,0 | 6723,9 | 27,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,9 | - |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 118648,6 | 49990,3 | 42,1 |
| ВСЕГО |  | 1174540,3 | 484188,7 | 41,2 |
|  |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2020 год (тыс. руб.)** | **Утвержд. кассовым планом бюджетные назначения за** **1 полугодие 2020 года** **(тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **% исполнения к плану на 1 полугодие** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4187,5 | 1770,2 | 1670,2 | 39,9 | 94,4 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 50936,5 | 9064,2 | 9064,2 | 17,8 | 100,0 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 114248,9 | 48058,7 | 48041,3 | 42,0 | 99,9 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 559042,4 | 281603,6 | 281392,6 | 50,3 | 99,9 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 226292,5 | 58568,0 | 58168,4 | 25,7 | 99,3 |
| Администрация Балахтинского района | 136010,6 | 43946,7 | 42563,7 | 31,3 | 96,9 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 14438,4 | 6965,6 | 6965,4 | 48,2 | 100,0 |
| МКУ « Балахтинский Техноцентр» | 37342,4 | 18354,8 | 18261,1 | 48,9 | 99,5 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 32041,1 | 23337,2 | 18061,7 | 56,3 | 77,4 |
| ИТОГО | 1174540,3 | 491669,0 | 484188,7 | 41,2 | 98,5 |

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

В ведомственной структуре расходов 88,84 % всех произведенных в I полугодии 2020 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 281392,6 тыс. руб. (58,11 %);

- Отделом культуры в размере 48041,3 тыс. руб. (9,92 %);

- Администрацией муниципального района в размере 42563,7 тыс. руб. (8,79 %);

- Финансовым управлением в размере 58168,4 тыс. руб. (12,01 %).

На долю остальных 5 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 11,16 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,77 % (18261,1 тыс. руб.), МКУ УИЗИЗ – 3,73 % (18061,7 тыс. руб.).

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

Из 9 главных распорядителей средств районного бюджета, по 8 главным распорядителям освоение расходов в I полугодии составляет от 94,4 % до 100,0 %.

По МКУ УИЗИЗ исполнение расходов составляет 77,4%.

Причины низкого исполнения расходов районного бюджета по указанным ГАБС требуют пояснений органа организующего исполнение бюджета и самих распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджетных ассигнований по группам видов расходов от общего объема исполненных расходов в I полугодии 2020 года сложилось следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 49649,7 тыс. руб. или 10,3 %;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 16099,6тыс. руб. или 3,37 %;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 3928,5 тыс. руб. или 0,8 %;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 8183,8 тыс. руб. или 1,7 %;

- межбюджетные трансферты – 54098,7 тыс. руб. или 11,2 %;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 332283,5 тыс. руб. или 68,6 %;

- обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,00 тыс. руб.;

- иные бюджетные ассигнования – 19944,8 тыс. руб. или 4,1 %.

Обслуживание государственного (муниципального) долга в I полугодии 2020 года не осуществлялось.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2020 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование в I полугодии 2020 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2020 году, утвержден в сумме
979567,1 тыс. руб., что составляет 83,4 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I полугодия 2020 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 445682,2тыс. руб. или 45,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I полугодии 2020 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.****бюджетные назначения на 2020 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за I полугодие текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)** **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.»  | 583307,7 | 290541,8 | 49,8 |
| **02** «Развитие культуры» | 144166,7 | 63070,1 | 43,7 |
| **03** «Развитие физической культуры , спорта , туризма в Балахтинском районе»  | 37358,7 | 8077,5 | 21,6 |
| **04** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке»  | 7354,7 | 3232,2 | 43,9 |
| **05** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»  | 4771,4 | 2167,6 | 45,4 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»  | 2277,1 | 984,4 | 43,2 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 29337,9 | 6356,7 | 21,7 |
| **09** «Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района»  | 40177,6 | 13742,1 | 34,2 |
| **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» | 15595,4 | 4767,3 | 30,6 |
| **12** «Управление муниципальными финансами»  | 113627,1 | 52742,5 | 46,4 |
| **13** « Мы вместе» | 60,0 |  |  |
| **14** « Вместе» | 283,2 |  |  |
| **15** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 899,5 |  |  |
| **ИТОГО:** | **979567,1** | **445682,2** | **45,5** |

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

- «Развитие образования Балахтинского района» – 65,2 %;

- «Развитие культуры» – 14,1 %;

- «Управление муниципальными финансами» -11,8%.

Из одиннадцати муниципальных программ освоение расходов в I полугодии 2020 года по отношению к годовым бюджетным назначениям составило:

- по 6-ти программам свыше 40,0 %;

- по 2-м программам от 30 до 34 %;

- по 2-м программам свыше 20 %.

Самый высокий процент исполнения (49,8 %) сложился по муниципальной программе «Развитие образования Балахтинского района», самый низкий процент исполнения (21,6 %) по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, туризма 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 полугодие 2020 года является профицит бюджета в размере 5921,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.07.2020 составил 5700,00 тыс. руб., расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств в I полугодии 2020 года не осуществлялись.

**ВЫВОДЫ**

Исполнение доходной части бюджета составило 490110,7 тыс. рублей или 42,3% к годовому плану. Доля безвозмездных поступлений составила 88,98%.

Исполнение расходов составило 484188,7 тыс. рублей или 41,2%.

Исполнение бюджетных ассигнований по группам видов расходов от общего объема исполненных расходов сложилось следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 49649,7 тыс. руб. или 10,3 %;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 16099,6тыс. руб. или 3,37 %;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 3928,5 тыс. руб. или 0,8 %;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 8183,8 тыс. руб. или 1,7 %;

- межбюджетные трансферты – 54098,7 тыс. руб. или 11,2 %;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 332283,5 тыс. руб. или 68,6 %;

- обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,00 тыс. руб.;

- иные бюджетные ассигнования – 19944,8 тыс. руб. или 4,1 %.

Доля программных расходов в общей сумме расходов за январь-июнь 2020 года составила 92,0%. Самый высокий процент исполнения (49,8 %) сложился по муниципальной программе «Развитие образования Балахтинского района», самый низкий процент исполнения (21,6 %) по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, туризма на территории Балахтинского района».

Результатом исполнения районного бюджета является профицит бюджета в размере 5921,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.07.2020 составил 5700,00 тыс. руб., расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств не осуществлялись.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич