****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 1 квартал 2021 года

«19» мая 2021 г.

В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета района», утвержденным постановлением Главы района от 29.03.2019 года №8 «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля», отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 16 апреля 2021 года №162.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2021 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2021 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2021 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 201 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в 1 квартале 2021 года вносились один раз решением Представительного Собрания района от 18.03.2021 года №3.

Первоначальный бюджет района на 2021 год утвержден решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года № 54 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 295510,7 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 307945,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджет района - 12435,0 тыс. рублей.

С учетом поправок объем доходов бюджета района составит 306686,5 тыс. рублей, объем расходов составит 322658,1 тыс. рублей, дефицит бюджета района - 15971,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 53449,2 тыс. рублей, или 17,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 306686,5 тыс. рублей, расходы – 55284,9 тыс. рублей, или 17,1 % к годовым назначениям в сумме 322658,1 тыс. рублей, дефицит бюджета района составил 1835,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 квартала 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2020 года | План  2021  года | Исполнение  1 квартал  2021 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2021  года от  1квартала  2020  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2020 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 54706,5 | 306686,5 | 53449,2 | 17,4 | -1257,3 | 97,7 |
| Всего расходов | 52273,6 | 322658,1 | 55284,9 | 17,1 | 3011,3 | 105,8 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 2432,9 | -15971,6 | -1835,7 | Х | 4268,6 | Х |

По сравнению с 1 кварталом 2020 года доходы бюджета района уменьшились на 1257,3 тыс. рублей, или 2,3 %, расходы увеличились на 3011,6 тыс. рублей, или на 5,8 %. Бюджет района за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2432,9 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета субсидии в 1 квартале 2021 года поступали всего в сумме 862,8 тыс. рублей, или 1,2 процента.

Кроме того, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства в первом квартале т.г. не поступали.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2021 год утверждена в сумме 306686,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 квартал 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2020 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2020 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2021 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2021 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2021 года от  1 квартала  2020 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2020 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **63369,0** | **14543,5** | **23,0** | **65747,0** | **14770,4** | **22,5** | **226,9** | **101,6** |
| - НДФЛ | 52641,0 | 12407,4 | 23,6 | 56701,0 | 12240,8 | 21,6 | -166,6 | 98,7 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5999,0 | 1384,8 | 23,1 | 5870,0 | 1416,1 | 24,1 | 31,3 | 102,2 |
| - налог на совокупный доход | 4218,0 | 625,7 | 14,8 | 2665,0 | 982,3 | 36,9 | 356,6 | 157,0 |
| - государственная пошлина | 511,0 | 125,6 | 24,6 | 511,0 | 131,2 | 25,7 | 5,6 | 104,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3834,0** | **1072,4** | **28,0** | **7695,0** | **3885,9** | **68,3** | **2813,5** | **в 3,6 раза** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2104,0 | 497,2 | 23,6 | 2320,0 | 511,2 | 23,8 | 14,0 | 110,9 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 604,0 | 117,0 | 19,4 | 212,0 | 12,3 | 5,8 | -104,7 | 10,5 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 861,0 | 193,3 | 22,5 | 4782,0 | 3268,4 | 68,3 | 3075,1 | в 16,9 раза |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 201,0 | 264,9 | 131,8 | 317,0 | 94,0 | 29,7 | -170,9 | 35,5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **67203,0** | **15615,9** | **23,2** | **73442,0** | **18696,3** | **25,5** | **3080,4** | **119,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **160158,0** | **39090,6** | **24,4** | **233244,5** | **34752,9** | **14,9** | **-4337,7** | **88,9** |
| - дотации | 72554,3 | 18138,6 | 25,0 | 78167,1 | 13092,6 | 16,7 | -5046,0 | 72,2 |
| - субсидии | 11561,0 | 0,0 | 0,0 | 73294,6 | 862,8 | 1,2 | 862,8 | 0,0 |
| - субвенции | 74646,5 | 20695,1 | 27,7 | 80033,6 | 20442,3 | 25,5 | -252,8 | 98,8 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1396,2 | 256,9 | 18,4 | 1579,2 | 285,2 | 18,1 | 28,3 | 111,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 170,0 | 70,0 | 41,2 | 70,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **227361,0** | **54706,5** | **24,1** | **306686,5** | **53449,2** | **17,4** | **-1257,3** | **97,7** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 18696,3 тыс. рублей, или 25,5 % от утвержденных назначений в сумме 73442,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года доходы увеличились на 3080,4 тыс. рублей, или на 19,7 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 14770,4 тыс. рублей, или на 22,5% к утвержденным показателям бюджета в сумме 65747,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 27,6 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения от плановых назначений на 2020 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года | % исполнения от плановых назначений на 2021 год | Отклонение 1 квартала 2021 года от 1 квартала 2020 года тыс. руб. / (%) |
| 12407,4 | 23,6 | 12240,8 | 21,6 | -166,6/ (1,3) |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 12240,8 тыс. рублей, или 21,6 % к плановым назначениям в размере 56701,0 тыс. рублей, что ниже уровня 1 квартала 2020 года на 166,6 тыс. рублей, или на 1,3 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета района снизилась на 2,4 % и составила 82,9 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 1416,1 тыс. рублей, или 24,1 % к плановым назначениям в размере 5870,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление налога незначительно увеличилось на 31,3 тыс. рублей, или на 2,2 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 9,6 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 982,3 тыс. рублей, или 36,9 % к плановым назначениям в размере 2665,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 356,6 тыс. рублей, или на 57,0 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 4,3 до 6,6 процента, или на 2,3 процентных пункта.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного доходного источника составило 131,2 тыс. рублей, или 25,7 % к плановым назначениям в размере 511,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление государственной пошлины незначительно увеличилось на 5,6 тыс. рублей, или на 4,4%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района практически осталась на уровне прошлого года и составила 0,9 процента.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2021 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (21,6%) и акцизы (24,1%) данные доходы в бюджет района поступают ежемесячно.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3885,9 тыс. рублей, или на 68,3 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 7695,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 7,3 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2021 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2021 года осуществлялось администрирование по 4 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 84,1 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 13,2 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 2,4 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 0,3%.

В сравнении с 1 кварталом 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 2813,5 тыс. рублей, или в 3,6 раза в том числе:

- *увеличились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 14,0 тыс. рублей, или 10,9%;

- *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3075,1 тыс. рублей, или 16,9 раза.

При этом *уменьшились*  платежи при использовании природными ресурсами на 104,7 тыс. рублей, или на 89,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 170,9 тыс. рублей, или на 64,5 процента.Платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства в 1 квартале 2021 года и 2020 году не поступали в бюджет района.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 511,2 тыс. рублей, или 23,8 % к плановым назначениям 2320,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков в сумме 395,3 тыс. рублей, или 25,9% к плановым назначениям в сумме 1524,0 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 91,4 тыс. рублей, или на 20,5% к плановым назначениям в сумме 446,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за найм жилого помещения) в сумме 64,4 тыс. рублей, или 18,4% к плановым назначениям в сумме 350,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2021 года составляет 12,3 тыс. рублей, или 5,8% к плановым назначениям 212,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 1 квартале 2021 года не поступали, плановые назначения предусмотрены в сумме 64,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3268,4 тыс. рублей, или 68,3 % к плановым назначениям в сумме 4782 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств в сумме 3200,0 тыс. рублей, или на 76,2% к плановым назначениям в сумме 4200,0 тыс. рублей;

*Высокий процент исполнения связан с продажей транспортного средства пассажирского водометного катер КС-110-32А «Междуречье», 2005 года выпуска по цене 4000,0 тыс. рублей.*

- доходы от продажи земельных участков, в части реализации составили 68,4 тыс. рублей, или 11,8% к плановым назначениям в сумме 582,0 тыс. рублей.

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 18.12. 2020 № 58 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2021 и плановый период 2022-2023 годы на 2021 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2022 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2023 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 квартале 2021 года не вносилось.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 94,0 тыс. рублей, или 29,7 % к плановым назначениям в сумме 317,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 34752,9 тыс. рублей, или 14,9 % к утвержденным назначениям в сумме 233244,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года безвозмездные поступления уменьшились на 4337,7 тыс. рублей, или на 11,1 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 65,0 процентов.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 13092,6 тыс. рублей, или 16,7 % к утвержденным назначениям в сумме 78167,1 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5444,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1078,9 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 6569,7 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 37,7 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 862,8 тыс. рублей, или 1,2 % к утвержденным назначениям в сумме 73294,6 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 198,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 664,8 тыс. рублей.

Доля субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,5 процента.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 20442,3 тыс. рублей, или 25,5 % к утвержденным назначениям в сумме 80033,6 тыс. рублей. Субвенция в сумме 20442,3 тыс. рублей поступила в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- единая субвенция в сумме 291,9 тыс. рублей, из них:

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 183,2 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных по опеке и попечительству – 108,7 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 119,0 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 126,6 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 195,0 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 10957,0 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 391,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 1587,3 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) - 4952,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 180,9 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 237,0 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в мун. образованиях – 333,9 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 1070,4 тыс. рублей.

Субвенция на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, на составление списков кандидатов в присяжные заседатели, осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с Законом области от 17.12.2007 №1719-ОЗ (ЕДК пед. работникам) и на проведение Всероссийской переписи населения не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 58,8 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 285,2 тыс. рублей, или 18,1 % к утвержденным назначениям в сумме 1579,2 тыс. рублей, в том числе:

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 65,9 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по внутреннему финансовому контролю – 10,4 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета – 208,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек и на осуществление полномочий в области благоустройства в с. Шуйское не поступали.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,8 процента.

*Прочие безвозмездные поступления* в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 70,0 тыс. рублей, или 41,1 % к утвержденным назначениям в сумме 170,0 тыс. рублей, данные доходы поступили на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 -2025 годы».

В сравнении с 1 кварталом 2020 года в целом уменьшение безвозмездных ассигнований составило 4337,7 тыс. рублей, или 11,1 процента, в том числе:

- дотаций на 5046,0 тыс. рублей, или на 27,8 процента;

- субсидии *увеличение* на - 862,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- субвенции на 252,8 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

- иных межбюджетных трансфертов у*величение* на 28,3 тыс. рублей, или на 11,0 процентов;

- прочие безвозмездные поступления у*величение* на 70 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2020 года, а также на 01 января и 01 апреля 2021 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2020 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2021 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2020 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2021 года | Отклонение недоимки на 01.01.2021 года от 0.01.2020 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2021 года от 0.04.2020 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 146,2 | 70,8 | 82,3 | 241,6 | -75,4 | 159,3 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 202,3 | 158,3 | 263,4 | 189,6 | -44,0 | -73,8 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 105,9 | 122,9 | 161,2 | 146,3 | 17,0 | -14,9 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 91,8 | 35,3 | 97,6 | 38,6 | -56,5 | -59,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4,6 | 0,1 | 4,6 | 4,7 | -4,5 | 0,1 |
| ВСЕГО | 348,5 | 229,1 | 345,7 | 431,2 | -119,4 | 85,5 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается уменьшение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2020 года с аналогичным периодом прошлого года на 119,4 тыс. рублей, или на 34,3%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2021 года с аналогичным периодом 2020 года произошло *увеличение* на 85,5 тыс. рублей, или на 24,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 159,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

- по налогу на совокупный доход *уменьшение* на 73,8 тыс. рублей, или на 28,0 процентов, из них:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 14,9 тыс. рублей, или на 9,2 процента;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 59,0 тыс. рублей, или на 60,5 процента;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения *увеличение* на 0,1 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2021 года задолженность по налогу на доходы физических лиц - 56,0 %, на втором и последнем месте налог на совокупный доход – 44,0 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 55284,9 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 322658,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 3011,3 тыс. рублей (5,8%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 кварталом 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 квартал 2021 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 41272,0 тыс. рублей, или 20,8 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы на социальную сферу увеличились на 4508,4 тыс. рублей (12,3%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 70,3 до 74,7 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 55,7%, «Общегосударственные вопросы» - 19,2%, «Культура и кинематография» - 7,9%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 5,5%, «Национальная экономика» - 4,6%, «Социальная политика» по 3,4%, «Физическая культура и спорт» - 1,8%, на расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации» и «Здравоохранение» приходится 1,9 процента.

Структура расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Охрана окружающей среды».

По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по на природоохранные мероприятия.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Образование» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2020 года | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено в 1  квартал 2021 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2021  года от 1  квартала 2020  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2020года |
| Общегосударственные вопросы | 9791,0 | 48395,4 | 10603,3 | 21,9 | 812,3 | 108,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 220,9 | 4063,3 | 313,6 | 7,7 | 92,7 | 142,0 |
| Национальная экономика | 1754,5 | 11146,9 | 2537,9 | 22,8 | 783,5 | 144,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 103,1 | 42194,1 | 558,1 | 1,3 | 455,0 | в 5,4 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 235,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 30063,6 | 122713,7 | 30783,8 | 25,1 | 720,2 | 102,4 |
| Культура, кинематография | 4602,4 | 31698,0 | 4386,9 | 13,8 | -212,5 | 95,3 |
| Здравоохранение | 0,0 | 275,3 | 9,0 | 3,3 | 9,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1064,1 | 8821,0 | 1854,4 | 21,0 | 790,3 | 174,3 |
| Физическая культура и спорт | 1033,5 | 35353,6 | 1007,5 | 2,8 | -26,0 | 97,5 |
| Средства массовой информации | 169,0 | 710,0 | 177,5 | 25,0 | 8,5 | 105,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3471,5 | 17051,4 | 3052,9 | 17,9 | -418,6 | 87,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **52273,6** | **322658,1** | **55284,9** | **17,1** | **3011,3** | **105,8** |

Исполнение бюджета района характеризуется следующими показателями:

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 10603,3 тыс. рублей, или 21,9 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 812,3 тыс. рублей (8,3 %).

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 3997,2 тыс. рублей, в т. ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 52,8 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 145,2 тыс. рублей;

- взносы в Ассоциацию «Совеет муниципальных образований» - 82,4 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 388,5 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 1097,9 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 2230,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Резервные фонды» не проводились в связи с не востребованностью.

Исходя из пояснений управления финансов района, исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - 313,6 тыс. рублей, или 7,7% к годовым назначениям в сумме 4063,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 92,7 тыс. рублей, или на 42,0 процента.

Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание работников ЕДДС – 304,3 тыс. рублей. При сравнении с 1 кварталом 2020 года расходы на содержание работников ЕДДС незначительно увеличились на 83,6 тыс. рублей, или на 38,9 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 9,3 тыс. рублей на обучение по программе ДПО «Повышение квалификации в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций».

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 2537,9 тыс. рублей, или 22,8 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Транспорт» в сумме 200,1 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2334,7 тыс. рублей, в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 1827,1 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 387,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере дорожной деятельности – 119,7 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 3,1 тыс. рублей на проведение мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства».

По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 783,5 тыс. рублей (на 44,7%).

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Транспорт» осуществлялась оплата услуг по фактическим финансовым потребностям, по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - мероприятия планируются провести в более поздние сроки 2021 года.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 558,1 тыс. рублей, или 1,3 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 74,4 тыс. рублей, из них взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 74,4 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 483,7 тыс. рублей, в том числе:

на техосмотр газовых сетей – 9,6 тыс. рублей;

на пуско-наладочные работы по пуску природного газа – 75,9 тыс. рублей;

на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства – 398,2 тыс. рублей (приобретение материалов – 302,0 тыс. руб., инженерное и технологическое инструментальное обследование здания и строительных материалов – 74,0 тыс. руб., разработка проектно-сметной документации «Электроснабжения ФАПа» в д. Игумницевопо - 11,0 тыс. руб., первичное обследование дымоходов и котлов на твердом топливе – 4,0 тыс. руб., услуги автотранспорта – 7,2 тыс. руб.);

подразделу «Благоустройство» расходы не проводились.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Коммунальное хозяйство» мероприятия планируются на более поздние сроки.

По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы изменились, их увеличение составило 455,0 тыс. рублей (в 5,4 раза).

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2021 года не проводились.

*«Образование»* - 30783,8 тыс. рублей, или 25,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 720,2 тыс. рублей (2,4 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 5887,1 тыс. рублей (24,9%), или 19,1 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 4952,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 21065,1 тыс. рублей (25,7%), или 68,4 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 10957,0 тыс. рублей, вознаграждение за выполнение функций классного руководителя - 1070,4 тыс. рублей, субсидия на обеспечение питания школьников – 391,3 тыс. рублей, и содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 333,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 1988,0 тыс. рублей (21,2%), или 6,5% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 1988,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 21,4 тыс. рублей (7,6%), или 0,07 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 2,3 тыс. рублей и на организацию отдыха детей в период школьных каникул.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 1822,2 тыс. рублей (25,0 %) или 5,9 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 1206,0 тыс. рублей и отдела образования в сумме 616,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Молодежная политика» запланированные мероприятия по молодежной политике и организации летнего отдыха детей, которые будут проводиться во 2-м и 3-м квартале 2021 года, расходы по подразделу «Дошкольное образование» и «Дополнительное образование детей» - финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - 4386,9 тыс. рублей, или 13,8 % к годовым назначениям в сумме 31698,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на 212,5 тыс. рублей (4,7%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 3768,0 тыс. рублей (13,0%), или 85,9 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 1152,8 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 543,8 тыс. рублей и МБУК «Центр культурного развития» - 2071,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составили 618,9 тыс. рублей (23,1%), или 14,1 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности бюджетных учреждений» в сумме 618,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2021 года составили 9,0 тыс. рублей, или 3,3% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 9,0 тыс. рублей (100,0 %). Расходы проводились на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием.

*«Социальная политика»* - 1854,4 тыс. рублей, или 21,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 790,3 тыс. рублей (74,3 %).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 196,6 тыс. рублей (24,0 %), или 10,6% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 1419,2 тыс. рублей (21,4%), или 76,5 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 419,1 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 106,5 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 893,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 194,8 тыс. рублей (16,2%), или 10,5 % от общих расходов раздела «Социальная политика», финансирование осуществлялись только по одному виду расходов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 194,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 43,8 тыс. рублей (24,6%), или 2,4% от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку общественной организации инвалидов – 29,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделам: «Социальное обеспечение населения», «Охрана семьи и детства» финансирование проводилось по фактической потребности. Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» планируется провести в более поздние сроки.

*«Физическая культура и спорт»* - 1007,5 тыс. рублей, или 2,8 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на 26,0 тыс. рублей (2,5%).

Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 987,7 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 19,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% (2,8%) связано с тем, что по подразделу «Массовый спорт» в 2021 году запланированы бюджетные инвестиции на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ММР «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона», финансирование данных расходов будет осуществляться в соответствии с заключенным муниципальным контрактом во втором и третьем квартале т.г.

*«Средства массовой информации»* - 177,5 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 8,5 тыс. рублей, или на 5,0%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -* 3052,9 тыс. рублей, или 17,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на 418,6 тыс. рублей (12,1%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района из них: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2137,6 тыс. рублей, на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений – 147,2 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – 768,1 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартал 2021 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2020 года составило 14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14), на 01 апреля 2021 года –14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14).

*2. Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2020 года и 01 апреля 2021 года – не представлена.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 1 квартал 2020 года – 29531,7 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2021 года – 27602,8 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1928,9 тыс. рублей, или 6,5 процента.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

*1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2020 года на 01 апреля 2021 года – данные не представлены.*

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2020 года - 6551,2 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2021 года - 6883,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 332,3 тыс. рублей, или 5,1 процента.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района сформирован с дефицитом в сумме 12435,0 тыс. рублей, или 61,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составляла - 20928,5 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2021 года изменения в бюджет района производились один раз на основании решения Представительного Собрания района от 18 марта 2021 года №3, в результате чего дефицит бюджета увеличился на 3536,6 тыс. рублей и составил 15971,6 тыс. рублей, или 66,0 процентов с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в размере 1835,7 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2021 года с данными соответствующего периода 2020 года установлено следующее: первоначально утвержденный бюджет на 2021 год принят с дефицитом в сумме 12435,0 тыс. рублей, на 2020 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 931,4 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2021 года внесены изменения в бюджет района, в результате чего дефицит бюджета увеличился и составил 15971,6 тыс. рублей. Бюджет района за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2432,9 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года №54 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2021 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2020 года 304,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2020 года – 3454,1 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2021 года – 181,1 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2021 года – 7230,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2021 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 122,9 тыс. рублей, или на 40,4 процента. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма увеличения составила – 3776,1 тыс. рублей, или в 2,1 раза, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию января 2020 года – 421,2 тыс. рублей, на 01 апреля 2020 года – 610,2 тыс. рублей, на 01 января 2021 года – 4715,0 тыс. рублей, на 01 апреля 2021 года – 243,3 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2021 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4293,8 тыс. рублей, или в 11,2 раза. Резкое увеличение связано с тем, что в конце 2020 года была начислена задолженность по арендной плате за землю и имущество, также начислена просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 366,9 тыс. рублей, или на 60,1 процента (данные на 01 апреля без учета задолженности по налоговым доходам).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» в 1 квартале 2021 года вносились один раз решением Представительного Собрания района от 18.03.2021 года №3.

2. За 1 квартал 2021 года доходы бюджета района составили 53449,2 тыс. рублей, или 17,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 306686,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 14770,4 тыс. рублей (22,5 %), безвозмездные поступления – 34752,9 тыс. рублей (14,9 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 98,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 35,0 %, доля безвозмездных поступлений – 65,0 процентов.

В сравнении с 1 кварталом 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличились на 3080,4 тыс. рублей, и 19,7%, в том числе по акцизам на 31,3 тыс. рублей, или на 2,2%, налог на совокупный доход на 356,6 тыс. рублей, или на 57,0%, государственной пошлине на 5,6 тыс. рублей, или на 4,4%, доходы от использования имущества на 14,0 тыс. рублей, или на 10,9%, доходы от продажи имущества на 3075,1 тыс. рублей, или в 16,9 раза, Снижение собственных доходов наблюдается по доходам от налога на доходы физических лиц на 166,6 тыс. рублей, или на 2,3%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 104,7 тыс. рублей, или на 89,5% и по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 170,9 тыс. рублей, или на 64,5 процента.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 34752,9 тыс. рублей, или на 14,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 233244,5 тыс. рублей, в том числе: дотации – 13092,6 тыс. рублей (16,7%), субвенции – 20442,3 (25,5%), субсидии – 862,8 тыс. рублей (1,2%), иные межбюджетные трансферты – 285,2 тыс. рублей (18,1%), прочие безвозмездные поступления – 70,0 тыс. рублей (41,2%).

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 55284,9 тыс. рублей, или 17,1 % к годовым назначениям в сумме 322658,1 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 квартале 2021 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано - 41272,0 тыс. рублей, или 20,8 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы на социальную сферу увеличились на 4508,4 тыс. рублей (12,3%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 70,3 до 74,7 процента.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Охрана окружающей среды». По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Образование» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2021 года с аналогичным периодом 2020 года произошло *увеличение* на 85,5 тыс. рублей, или на 24,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 159,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

- по налогу на совокупный доход *уменьшение* на 73,8 тыс. рублей, или на 28,0 процентов, из них:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 14,9 тыс. рублей, или на 9,2 процента;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 59,0 тыс. рублей, или на 60,5 процента;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения *увеличение* на 0,1 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2021 года задолженность по налогу на доходы физических лиц - 56,0 %, на втором и последнем месте налог на совокупный доход – 44,0 % от общей суммы недоимки.

5. За 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2432,9 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма увеличения составила – 3776,1 тыс. рублей, или в 2,1 раза, просроченная задолженности отсутствует.

7. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 366,9 тыс. рублей, или на 60,1 процента (данные на 01 апреля без учета задолженности по налоговым доходам).

**Рекомендации администрации района:**

1. Не допускать роста кредиторской и дебиторской задолженности, также принять все необходимые меры по ее сокращению.

2. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова