

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ЗА 9 месяцев 2020 ГОДА

23.10.2020 г.

г. Боготол

В соответствии с требованиями п.3 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, аналитическая записка на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года подготовлено Контрольно-счетным органом Боготольского района.

В соответствии с требованиями п. 5 ст.40 Положения о бюджетном процессе в Боготольском районе, от 10.11.2016 № 9-61 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе) ежеквартальная информация об исполнении бюджета Боготольского района и консолидированного бюджета представляется Главой Боготольского района в Боготольский районный Совет депутатов не позднее, чем через 25 дней по истечении очередного квартала. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года представлен Финансовым управлением администрации Боготольского района в срок 22.10.2020 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года осуществляется органом муниципального финансового контроля.

Отчёт об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (далее – отчет) сформирован в автоматизированной системе управления бюджетным процессом в рублях (в настоящем заключении показатели приведены в тысячах рублей, с точностью до первого десятичного знака после запятой, округление произведено по правилам арифметики) путём суммирования данных бюджетной отчетности ГАБС, что подтверждается проверкой отчетов, представленных в Контрольно-счетный орган.

Согласно представленного «Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен по следующим показателям:

- **общий объем доходов – 393 758,6 тыс. руб.;**
- **общий объем расходов – 383 213,9 тыс. руб.;**
- **с профицитом – 10 544,7 тыс. руб.**

Оценивая итоги исполнения районного бюджета по отношению к утверждённым бюджетным назначениям на 2020 год, можно констатировать, что доходы исполнены на 67,2%, расходная часть районного бюджета по отношению к бюджетным ассигнованиям, утверждённым сводной бюджетной росписью, исполнена на 64,3%.

В соответствии п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ и ст.8 Бюджетного процесса ведение реестра расходных обязательств Боготольского района в 2020 году осуществлялось главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета.

В соответствии ст.40 Бюджетного процесса, организация исполнения районного бюджета возложена на Финансовое управление. Исполнение бюджета организуется на основе бюджетной сметы, сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Характеристика исполнения доходной части районного бюджета

Доходы районного бюджета формируются с учетом положений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Структура доходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года

Табл. № 1 (тыс. руб.)

наименование	назначено	исполнено	%	Ожидаемое исполнение
Доходы бюджета, всего в т.ч.	586 029,4	393 758,6	67,2	192 270,80
Собственные доходы	32 662,7	20 920,0	64,0	11 742,7
налог на прибыль	3,4	13,8	405,9	0,0
налог на доходы физических лиц	22 120,0	14 279,0	64,6	7 841,0
налоги на совокупный доход	3 660,4	2 739,3	74,8	921,1
налог, взимаемый в связи с прим. УСН	2 020,5	1 269,7	62,8	750,8
единый сельскохозяйственный налог	187,9	544,6	291,6	0,0
единый налог на вмененный доход	1 452,0	921,6	63,5	530,4
государственная пошлина	0,0	3,4	0,0	0,0
доходы от использования имущества	5 417,5	2701,1	49,9	2716,4
Платежи при использовании природных ресурсов	149,8	220,0	146,9	0,0
Доходы от оказания платных услуг	727,6	431,3	59,3	296,3
Доходы от продажи	434,0	919,3	211,8	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности		766,8	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	434,0	152,5	35,1	281,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150,0	289,9	193,3	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	-677,1	0,0	0,0
Удельный вес в доходах, %	х	5,3%	х	х
Безвозмездные поступления	553 366,7	372 838,6	67,4	160 528,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	553 366,7	372 838,6	67,4	160 528,1
Дотации бюджетам	267 236,5	176 636,1	66,1	90 600,4
Субсидии бюджетам	41 198,4	24 397,6	59,2	16 800,8
Субвенции бюджетам	200 313,7	141 819,1	70,8	58 494,6
Иные межбюджетные трансферты	44 968,3	20 146,9	44,8	24 821,4
Прочие межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	143,0	1,0	0,0	142,0
Доходы бюджетов муниципальных образований	11,4	11,4	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций	-111,4	-112,3	0,0	0,0
Удельный вес в доходах, %	х	94,7%	х	х

Собственные доходы поступили в сумме 20920,0 тыс. руб., от плановых значений - 32 662,7 тыс. руб. или 64%.

Основную долю в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года составил - налог на доходы физических лиц, его удельный вес в

структуре собственных доходов является значительным и составляет – 14 279,0 тыс. руб., или – 68,3 %;

- доходы от налога на прибыль организаций плановые назначения составляют 3,4 тыс. руб. поступило 13,8 тыс. руб. или 405% от плановых значений;

- налоги на совокупный доход поступили – 2739,3,9 тыс. руб. или 74,8% от плановых значений в том числе:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением УСН поступили в сумме – 1269,7 тыс. руб. или 62,8% от плановых значений;

- доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступили в сумме – 921,6 тыс. руб., или 63,5 % от плановых значений;

- доходы от единого сельскохозяйственного налога поступили в сумме – 548,0 тыс. руб. или 291,6% от плановых значений;

- доходы от использования имущества поступили в сумме – 2701,1 тыс. руб. или 49,9% от плановых значений;

- платежи при использовании природных ресурсов поступили в сумме – 124,6 тыс. руб. или 83,2% от плановых значений ;

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме – 220,0 тыс. руб.; или 146,9% от плановых значений;

- доходы от продажи поступили в сумме – 919,3 тыс. руб. или 211,8% от плановых значений;

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба поступили в сумме – 289,9 тыс. руб. или 193,3% от плановых значений.

Безвозмездные поступления

Субвенции и субсидии из краевого бюджета в течение 9 месяцев 2020 года поступали в бюджет района согласно росписи краевого бюджета и заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 372 838,6 тыс. руб., что составляет 67,4 % от плановых значений в том числе:

- дотации бюджетам - 176 636,1 тыс. руб., или 66,1% от плановых значений;

- субсидии бюджетам – 24397,6 тыс. руб. или 59,2% к плановым значениям;

- субвенции бюджетам – 141 819,1 тыс. руб. или 70,8 % к плановым значениям;
- иные межбюджетные трансферты – 30 085,7 тыс. руб. или 67,5 % к плановым значениям;
- прочие межбюджетные трансферты – 0,0 тыс. руб.
- прочие безвозмездные поступления – 0,0 тыс. руб.;
- доходы бюджетов муниципальных районов – 11,4 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций – 112,3 тыс. руб.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Назначено на год	Исполн. на 01.10.20	% исп.	Ожидаемое исполнение
0100	Общегосударственные вопросы	73448,3	43460,3	59,2	29 988,0
0111	Резервные фонды	500,0	0,0	0,0	0,0
0200	Национальная оборона	1047,7	638,2	60,9	409,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2990,1	2274,4	76,1	715,7
0400	Национальная экономика	52612,2	32894,4	62,5	19 717,8
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4054,6	2267,2	55,9	
0408	Транспорт	14028,0	9320,0	66,4	4 708,0
0409	Дорожное хозяйство	8403,8	5988,3	71,3	2 415,5
0412	Другие вопросы	26125,8	15318,9	58,6	10 806,9
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	27776,9	14002,6	50,4	13 774,3
0501	Жилищное хозяйство	30,0	0,0	0,0	0,0
0502	Коммунальное хозяйство	8595,2	3958,2	46,1	4 637,0
0503	Благоустройство	6686,7	18,9	0,3	6 667,8
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	12465,0	10025,5	80,4	2 439,5
0600	Охрана окружающей среды	897,2	196,1	21,9	701,1
0700	Образование	270 970,9	177 719,5	65,6	93 251,4
0701	Дошкольное образование	47106,5	29463,6	62,5	17 642,9
0702	Общее образование	191244,8	96334,2	50,4	178 810,3
0703	Дополнительное образование	5078,5	3533,7	69,6	1544,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	3982,2	1910,8	48,0	2071,4
0709	Другие вопросы в области образования	22995,4	14813,4	64,4	8 182,0
0800	Культура, кинематография	63375,6	41938,5	66,2	21 437,1
0801	Культура	61232,8	40592,6	66,3	20 640,2
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	2142,8	1345,9	62,8	796,9
0900	Здравоохранение	132,5	132,5	100,0	0,0

0909	Другие вопросы в области здравоохранения	132,5	132,5	100,0	0,0
1000	Социальная политика	17145,6	8894,1	51,9	8251,5
1001	Пенсионное обеспечение	1200,0	981,1	81,8	218,9
1003	Социальное обеспечение населения	14174,7	7232,7	51,0	6942,0
1004	Охрана семьи и детства	451,8	101,6	22,5	350,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1319,1	578,7	43,9	740,4
1100	Физическая культура и спорт	5122,5	3318,6	64,8	1803,9
1105	Другие вопросы о области культура и спорта	5122,5	3318,6	64,8	1803,9
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	80354,6	57744,7	71,9	22609,9
	Итого:	595 874,1	383 213,9	64,3	212 660,2

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации показывает, что исполнение менее 64,3% наблюдается по семи разделам бюджетных расходов, кроме межбюджетных трансфертов.

Наибольшая доля расходов социальной сферы приходится на отрасль «Образование» – 76,6 % от всех социальных расходов, социальная политика занимает 3,8%, на расходы культуры приходится 18,1%.

Наименьший удельный вес приходится на отрасли «Физическая культура и спорт» занимает не более 1,4% расходов социальной сферы района.

Наибольший удельный вес в экономической структуре исполненных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года занимают расходы направленные бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели – 36% или (138006,0 тыс. руб.); оплата труда с начислениями занимают – 34% всех исполненных бюджетных расходов или (130143,8 тыс. руб.); перечисления бюджетам сельсоветов района – 17%. 65111,8 тыс. руб.); на расходы по оплате коммунальных услуг районных муниципальных учреждений, прочую закупку товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд, уплату иных платежей, налогов и сборов, иных выплат направлено 7,8% всех бюджетных расходов или 30019,8 тыс. руб. На все остальные расходы направлено 5,2% расходов районного бюджета или (19932,3тыс. руб.)

В соответствии с требованиями статьи 138 БК РФ распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельсоветов Боготольского района осуществляется в соответствии с учетом доходного потенциала каждого поселения. Общий объем районного Фонда финансовой поддержки поселений запланирован в объеме 59428,8 тыс. руб. Была оказана

финансовая помощь в виде дотаций бюджетам сельских поселений в сумме 42807,7 тыс. руб. или 72,0% от плановых значений.

Выполнение муниципальных программ

Реализация 17 муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года осуществлялись по следующим направлениям: социальной политики, культуры и молодежной политики, образованию, физической культуры и спорта, предпринимательству, жилищно-коммунальному хозяйству, безопасности жизнедеятельности.

Администрацией Боготольского района по состоянию на 01.10.2020 года представлена информация о финансировании муниципальных программ в разрезе главных распорядителей, что соответствует требованиям ст.17 Положения о бюджетном процессе.

Муниципальные программы администрации Боготольского района исполнены в сумме 367 595,5 тыс. руб. или 65,0% от плановых значений.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 15618,1 или 51,7% от годового плана.

(Табл. № 3 тыс. руб.)

п/п	Наименование программы	Утверждено на 2020	Финансир. за 9 месяцев .2020.	Кассовый расход за 9 месяцев. 2020	% исп.
1.	«Развитие образования Боготольского района»	293 373,9	192 068,4	191812,0	65,4
2.	«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Боготольском районе»	17462,8	11236,6	11235,7	64,3
4.	«Защита населения и территории Боготольского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	4086,0	2712,0	2694,1	65,9
5	«Развитие культуры Боготольского района»	93198,4	61420,6	61372,4	65,9
6.	«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Боготольском	5611,1	3616,4	3615,7	64,4

	районе»				
7.	«Молодежь Боготольского района»	2854,2	1706,1	1706,1	59,8
8.	«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и инвестиционной деятельности в Боготольском районе»	1390	40,4	40,54	2,9
9.	«Обеспечение транспортной доступности в Боготольском районе»	14027,9	9320,0	9320,0	66,4
10.	«Развитие информационного общества Боготольского района»	419,0	143,1	143,1	34,2
11.	«Развитие земельно-имущественных отношений на территории муниципального образования Боготольский район»	2814,2	2216,6	2171,3	77,2
12.	«Развитие сельского хозяйства Боготольского района»	4903,5	2459,6	2446,9	49,9
13.	«Содействие развитию местного самоуправления»	17898,5	8336,5	8242,5	46,1
14.	«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Боготольского района»	4623,9	3388,5	3355,3	72,6
15.	«Управление муниципальными финансами Боготольского района»	102814,5	69432,1	69423,5	67,5
16.	«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Боготольского района»	42,0	0,0	0,0	0,0
17.	«Обращение с отходами	130,0	16,4	16,4	12,6

	на территории Боготольского района»				
18	«Профилактика терроризма и экстремизма» на территории Боготольского района»	10,0	0,0	0,0	0,0
	Непрограммные расходы	30214,2	15744,7	15618,1	51,7
	Всего МП	565 659,9	368 113,2	367595,5	65,0

Дефицит (профицит) районного бюджета

В соответствии с принципом сбалансированности бюджета, расходы бюджета должны покрываться доходами бюджета и поступлениями из источников финансирования его дефицита, исходя из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Доходы бюджета Боготольского района исполнены 393 758,6 тыс. руб., расходы 383213,9 тыс. руб. По итогам 9 месяцев 2020 года районный бюджет исполнен с профицитом 10544,7 тыс. руб., при дефицитном планировании, формировании и исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года, соблюдены предельные значения, установленные статьями 81 и 92.1 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие ограничения размера резервного фонда и размера дефицита бюджета.

Выводы:

1. Анализ «Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года», показал, что основные параметры районного бюджета выполнены.

2. Проведённая внешняя проверка бюджетной отчётности показала, что состав отчётности за 9 месяцев 2020 года соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проверкой установлена доля расходов (65,0% от плановых расходов бюджета) произведенных в рамках муниципальных программ, которые соответствует бюджетному планированию.

5. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утвержден Постановлением Администрации Боготольского района 22.10.2020 года № 539-п, что соответствует требованиям п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Боготольского района



В.В. Денег