|  |
| --- |
| **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА № 6****на отчет об исполнении районного бюджета** **Большеулуйского района за I квартал 2021 года.**«12» июля 2021 года  Инспектором Контрольно-счетного органа Риттер И.Н. в период с 07 по 12 июня 2021 года проведен анализ отчета об исполнении бюджета Большеулуйского района за первый квартал 2021 года (далее - Отчет об исполнении районного бюджета) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 29.06.2017 №65 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 26.09.2012 № 162. Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2021 года утвержден постановлением Администрации Большеулуйского района от 29.04.2021 № 70-п. |

 Утвержденный отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2021 года подготовлен и внесен на рассмотрение в Контрольно-счетный орган Большеулуйского района (далее Контрольно-счетный орган) Администрацией Большеулуйского района 04 мая 2021 года.

 В соответствии п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета возложена на Финансовый орган Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

**Общая характеристика исполнения районного бюджета.**

Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 24 декабря 2020 года № 7 «О бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета Большеулуйского района на 2021 год: общий объем доходов в сумме 571 983,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 571 983,6 тыс. рублей. Бюджет принят сбалансированным. В первом квартале текущего года в решение о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов поправки в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета не вносились.

Исполнение местного бюджета за первый квартал текущего года по доходам и расходам, согласно данным отчета по состоянию на 1 апреля 2021 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется следующими данными:

 тыс. руб.



 Проведенным анализом установлено: в 1 квартале 2021 года в доходную часть районного бюджета поступило 153 576,6 тыс. рублей, что составило 26,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (571 983,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 110 930,8 тыс. рублей) сумма поступлений в доходную часть бюджета в текущем году увеличилась на 42 645,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года составило 121 463,3 тыс. рублей или 21,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (571 983,6 тыс. рублей). Расходы в 1 квартале 2021 года увеличились на 17 877,0 тыс. рублей к расходам, произведенным в аналогичном периоде 2020 года. Таким образом, бюджет Большеулуйского района в 1 квартале 2021 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 32 113,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2020 года в сумме 7 344,5 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

**за 1 квартал 2021 года**

 Основными источниками формирования доходной части районного бюджета в 1 квартале 2021 года являются:

* **Налоговые доходы** (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на совокупный доход, государственная пошлина);
* **Неналоговые доходы** (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба);
* **Безвозмездные поступления.**

 Динамика и структура исполнения бюджета Большеулуйского района по доходам за 1 квартал 2021 года и аналогичный период предшествующего 2020 года отражены в таблице.

тыс. руб.



Таким образом, из представленных табличных данных видно, что в сравнении с 2020 годом в текущем году произошло увеличение общей суммы утвержденных плановых доходов районного бюджета на 35 292,7 тыс. рублей или на 6,6%.

Рост доходов спрогнозирован по безвозмездным поступлениям, налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы со снижением показателей, утвержденных на 2020 год, таким образом, прогнозные поступления по всем видам доходов за 2021 год в сравнении с утвержденными данными  предшествующего 2020 года отражены:

*с увеличением объемов*

- по безвозмездным поступлениям на 48 737,3  тыс. рублей (+14,3%);

*со снижением объемов*

- по налоговым доходам на 7 035,5 тыс. рублей (- 3,9%);

- по неналоговым доходам на 6 409,1 тыс. рублей (- 57,1%).

Общая сумма поступлений в доходную часть бюджета района за 1 квартал 2021 года составила 153 576,5 тыс. рублей, что составило 26,8% от годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнение утвержденных доходов в бюджет района в 1 квартале текущего года имеет тенденцию к увеличению на 42 645,8 тыс. рублей или 38,4%.

***Исполнение бюджета по налоговым доходам***

тыс. руб.



В анализируемом периоде плановые годовые назначения по налоговым доходам уменьшились: на 7 035,5 тыс. рублей или на 3,9%, при этом снижение отражено по поступлениям налогов на совокупный доход на 970,6 тыс. рублей или на 24,2% и налога на прибыль организации на 19 358,7 тыс. рублей или на 47,5% от утвержденных годовых назначений на 2020 год, по остальным видам доходов объемы поступлений утверждены с увеличением в сравнении с аналогичным периодом 2020 года:

- по налогу на доходы физических лиц на 12 943,8 тыс. рублей (+9,7%);

- государственной пошлине на 350,0 тыс. рублей (+35,0%).

Налоговые доходы за 1 квартал текущего года поступили в бюджет района в общем объеме 71 465,0 тыс. рублей или 41,3% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 35 352,5 тыс. рублей или на 97,9%. Значительное увеличение поступлений произошло по налогу на прибыль организации (+28 942,8 тыс. рублей) или на 174,0%, по налогу на доходы физических лиц (+6 247,9 тыс. рублей) или на 22,2%.

Основным налогом, за счет поступлений которого формируется бюджет района, является налог на доходы физических лиц, в 1 квартале текущего года поступление налога на доходы физических лиц составило 32 590,4 тыс. рублей (что выше на 23,7% к прошлому году - 6 247,9 тыс. рублей). Доля в общей сумме уточненных назначений по налоговым доходам на 2021 год составила 85,1% (147 056,2 тыс. рублей), доля в общей сумме поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2021 года – 45,0% соответственно.

 ***Исполнение бюджета по неналоговым доходам***

В бюджете Большеулуйского района на 2021 год неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 8 537,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме бюджетных назначений составила 1,5%.

Утвержденные плановые назначения по отдельным видам неналоговых доходов за 2020-2021 годы и поступление доходов в бюджет в первом квартале текущего года и предшествующего аналогичного периода представлены в таблице:

тыс. руб.



 Исходя из представленных табличных данных, в 1 квартале 2021 года наблюдается удовлетворительная динамика по поступлению неналоговых доходов в бюджет муниципального района: общая сумма поступлений составила 1 370,7 тыс. рублей или 16,1% от суммы утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года сумма поступлений уменьшилась на 1 491,6 тыс. рублей или на 47,9%.

 Основную долю неналоговых доходов на 2021 год предполагается сформировать за счет поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4 454,6 тыс. рублей или 52,2% от общей суммы утвержденных неналоговых доходов), платежей при пользовании природными ресурсами (2 045,7 тыс. рублей или 24,0%).

 ***Безвозмездные поступления***

 Сумма безвозмездных поступлений на 2021 год утверждена в объеме 390 563,6 тыс. рублей, что составляет 114,3% к утвержденной сумме безвозмездных поступлений в аналогичном периоде 2020 года (341 826,3 тыс. рублей). За 1 квартал текущего года в бюджет Большеулуйского района поступило 80 740,8 тыс. рублей, что на 8 784,9 тыс. рублей, или на 12,2% больше поступлений в аналогичном периоде 2020 года (71 955,9 тыс. рублей). Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2021 года выполнен на 20,7%, по отношению к поступлениям в аналогичном периоде 2020 года безвозмездные поступления за 1 квартал текущего года выполнены на 112,2%.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил (-293,8 тыс. рублей). Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений, составили 0,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в доход районного бюджета поступили в виде:

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 40 131,7 тыс. рублей или 22,4% от утвержденной суммы бюджетных назначений;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 945,3 тыс. рублей или 5,3 % от годовой суммы назначений;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 35 714,7 тыс. рублей, что составило 20,0%  от годовой суммы плановых назначений;

- Иные межбюджетные трансферты – 3 948,5 тыс. рублей, что составило 25,6% от годовой суммы плановых назначений.

Таким образом, утвержденные плановые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2021 года выполнены  на 20,7%.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

**за 1 квартал 2021 года**

  В целом расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены на 121 463,3 тыс. рублей или на 21,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (103 586,3 тыс. рублей или 19,3%) расходы в 1 квартале текущего года увеличились на 17 877,0 тыс. рублей к соответствующему периоду 2020 года. По разделам функциональной классификации расходов в 1 квартале 2021 года исполнение плановых назначений по расходам сложилось следующим образом:

тыс. руб.



 В структуре произведенных расходов бюджета Большеулуйского района в 1 квартале 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

 - «Образование» - 43,4% (52 755,0 тыс. рублей);

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6% (20 107,9 тыс. рублей);

 - «Общегосударственные вопросы» - 11,9% (14 471,3 тыс. рублей);

 - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 11,4% (13 827,9 тыс. рублей);

 - «Культура, кинематография» - 10,1% (12 327,7 тыс. рублей);

 - «Национальная экономика» - 3,5% (4 281,6 тыс. рублей).

Из приведенных в таблице данных видно, что наивысший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» - 24,4%, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 24,2%. По остальным разделам бюджетной классификации расходов исполнение расходов в 1 квартале 2021 года составило от 11,7% до 23,8%, что значительно ниже плановых 25,0%. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 810,9 тыс. рублей, по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 149,5 тыс. рублей, по разделу 1300 «Обслуживание государственного муниципального долга» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% или 0,9 тыс. рублей от утвержденных годовых назначений в сумме 50,0 тыс. рублей.

 Структура произведенных расходов в анализируемом периоде представлена ниже.

 ***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

  Бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 14 471,3 тыс. рублей или на 23,3% от утверждённого годового плана (62 092,8 тыс. рублей). По сравнению с данными за аналогичный период 2020 года исполнение составило (11 040,4 тыс. рублей), расходы по разделу увеличились на 3 430,9 тыс. рублей (5,5%). В общей сумме произведенных расходов в 1 квартале 2021 года (121 463,3 тыс. рублей) доля расходов по разделу составила 11,9%. Расходы по данному разделу отражены в следующей таблице:

 тыс. руб.



 ***Раздел «Национальная оборона»***

 Бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 234,0 тыс. рублей или на 24,4% от утверждённого годового плана (957,6 тыс. рублей), расходование средств предусмотрено по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

 ***Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

 Плановые расходы по настоящему разделу утверждены в сумме 3 154,7 тыс. рублей,расходование средств предусмотрено по трем подразделам:

* 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 2 508,5 тыс. рублей, исполнено расходов в сумме 600,5 тыс. рублей или 23,9% от годовой суммы назначений в рамках подраздела;
* 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 626,2 тыс. рублей, расходы по данному подразделу в 1 квартале не производились;
* 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 20,0 тыс. рублей, исполнено расходов в сумме 40,0 тыс. рублей или 200,0% от годовой суммы назначений в рамках подраздела.

 ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

 Плановые расходы по разделу исполнены в сумме 4 281,6 тыс. рублей или на 11,7% от утверждённого годового плана (36 471,4 тыс. рублей). По сравнению с данными за аналогичный период 2020 года исполнение составило (5 174,3 тыс. рублей), расходы по разделу снизились на 892,7 тыс. рублей (2,4%). В общей сумме произведенных расходов в 1 квартале 2021 года (121 463,3 тыс. рублей) доля расходов по разделу составила 3,5%. Расходы по данному разделу отражены в следующей таблице:

 тыс. руб.



 ***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

 В рамках раздела на 2021 год утверждено бюджетных назначений по расходам в сумме 84 647,7 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года сумма утвержденных расходов по разделу в 2020 году на 16 208,7 тыс. рублей (- 23%) ниже.

 В 1 квартале текущего года профинансировано расходных обязательств на сумму 20 107,9 тыс. рублей или 23,8% от планового объема, что составило 108,5% от произведенных расходов аналогичного периода 2020 года (18 537,1 тыс. рублей).

 Основная сумма финансирования расходных обязательств осуществлялась по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» - 19 847,9 тыс. рублей, что составило 24,0% от плановых назначений. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланировано расходов на 1 931,2 тыс. рублей, фактически исполнено 260,0 тыс. рублей, что составило 13,5% от утвержденной суммы расходов на 2021 год.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» не производились, но предусмотрены в сумме 147,0 тыс. рублей.

 ***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

 Бюджетные назначения по разделу утверждены в сумме 810,9 тыс. рублей, расходование средств предусмотрено по подразделу: 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - в первом квартале текущего года по данному подразделу расходы не производились.

 ***Раздел 0700 «Образование»***

    Доля расходов по разделу 0700 составила большую часть всех произведенных расходов муниципального района — 43,4%. Кассовое исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 года по настоящему разделу составило 52 755,0 тыс. рублей или 21,0% от плановых годовых бюджетных назначений (251 293,5 тыс. рублей). За отчетный период финансирование расходов в рамках раздела увеличилось на 8 307,6 тыс. рублей или на 3,3% относительно расходов аналогичного периода 2020 года (44 447,4 тыс. рублей).

 По данному разделу отражено финансирование расходов следующих подразделов:

 тыс. руб.



 По представленным отчетным данным, в 1 квартале текущего года финансирование расходов по разделу «Образование» исполнено не в полном объеме – всего на 21,0%, самый низкий процент исполнения приходится на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - (1 113,5 тыс. рублей) или 12,4% от утвержденной суммы назначений по причине осуществления плановых мероприятий по отдыху и оздоровлению детей в летний каникулярный период. Исполнение расходов в рамках остальных подразделов исполнено в объеме от 17,1% до 23,5%.

 ***Раздел 0800 «Культура, кинематография»***

 Общая сумма утвержденных  бюджетных назначений по расходам на 2021 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» составила 56 507,6 тыс. рублей. Для сравнения сумма утвержденных бюджетных назначений по разделу на 2020 год составляла 60 523,2 тыс. рублей, что на 4 015,6 тыс. рублей (6,6%) больше плановых назначений 2020 года. Расходы за 1 квартал 2021 года в рамках настоящего раздела исполнены в сумме 12 327,7 тыс. рублей, что составило 21,8% от утверждённых бюджетных назначений на 2021 год, и на 497,8 тыс. рублей, или на 3,9% меньше произведенных расходов в 1 квартале 2020 года (12 825,5 тыс. рублей). Финансирование кассовых расходов бюджета осуществлялось по двум подразделам: 0801 «Культура» - исполнение составило 11 946,7 тыс. рублей или 21,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год, 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 381,0 тыс. рублей или 22,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

 Удельный вес расходов по разделу в общей сумме исполненных расходов районного бюджета за 1 квартал 2021года составил 5,5%.

 ***Раздел 0900 «Здравоохранение»***

 Плановые расходы по разделу утверждены в сумме 149,5 тыс. рублей, расходование средств предусмотрено по одному подразделу: 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - в первом квартале текущего года по данному подразделу расходы не производились.

 ***Раздел 1000 «Социальная политика»***

 Кассовое исполнение расходов за отчетный период 2021 года по разделу составило 1 714,3 тыс. рублей или 12,9% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (13 300,1 тыс. рублей), для сравнения в 1 квартале 2020 года сумма расходов в рамках раздела составила 1 271,0 тыс. рублей или 7,0% от годовых бюджетных ассигнований (15 893,3 тыс. рублей). Таким образом, произведенные расходы в отчетном периоде текущего года на 443,0 тыс. рублей выше расходов аналогичного периода 2020 года. По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

тыс. руб.



 ***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

   Расходы в 1 квартале 2021 года по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 1 103,1 тыс. рублей или на 20,8% от утверждённых бюджетных назначений на текущий год (5 296,6 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета района за отчетный период составила 0,9%. Исполнение расходов осуществлялось по подразделу: 1102 «Массовый спорт» - 1 103,1 тыс. рублей.

 ***Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»***

 Плановые назначения по разделу утверждены в сумме 50,0 тыс. рублей, расходование средств предусмотрено по одному подразделу: 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» - в первом квартале текущего года по данному подразделу расходы не производились.

 ***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»***

 В рамках настоящего раздела утверждено бюджетных назначений по расходам на текущий год в общей сумме 57 251,2 тыс. рублей. В 1 квартале 2021 года исполнено расходов в сумме 13 827,9 тыс. рублей, что составило 24,2% от суммы плановых годовых назначений, в 1 квартале 2020 года исполнено расходов в сумме 8 269,0 тыс. рублей (14,4% от суммы утвержденных назначений), что на 5 558,9 тыс. рублей (на 59,8%) ниже расходов текущего периода.

**Анализ исполнения программных расходов**

Решением о бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, плановые ассигнования утверждены для реализации 11 муниципальных программ в сумме 537 890,7 тыс. рублей. Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал, объем плановых ассигнований для реализации 11 муниципальных программ (с учетом изменений, внесенных Финансово-экономическим управлением Администрации Большеулуйского района в рамках своих полномочий в Сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в Решение о районном бюджете) составил 567 195,2 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета объем плановых ассигнований для реализации муниципальных программ увеличен на сумму 29 304,5 тыс. рублей, или на 5,4%.

Доля утвержденных программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета на 2021 год составила 88,8%. В сравнении с 2020 годом доля расходов районного бюджета для реализации муниципальных программ в общем объеме утвержденных расходов районного бюджета снизилась на 7,8% (в 2020 году доля расходов районного бюджета для реализации муниципальных программ в общем объеме утвержденных расходов районного бюджета составляла 96,6%).

Программные расходы районного бюджета за первый квартал 2021 года исполнены на 21,0% от плановых ассигнований. При запланированном на 2021 год объеме финансирования муниципальных программ в сумме 567 195,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 113 207,9 тыс. рублей, что на 14 954,4 тыс. рублей выше, чем в первом квартале 2020 года (факт первого квартала 2020 года – 98 253,5 тыс. рублей).

По результатам исполнения районного бюджета за первый квартал 2021 года по 5 муниципальным программам объем расходов районного бюджета сложился ниже среднего уровня процента исполнения муниципальных программ (до 20,0%):

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КЦСР | Утверждено по плану | Ассигнование согласно отчета на 01.04.2021 | Исполнение за 1 квартал 2021  | % исполнения |
| МП «Развитие образования Большеулуйского района» | 245 601,8 | 265 235,6 | 51 023,0 | 20,8 |
| МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» | 84 647,7 | 90 583,5 | 20 107,9 | 23,8 |
| МП «Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 3 154,7 | 3 843,0 | 640,5 | 20,3 |
| МП «Развитие культуры Большеулуйского района» | 66 888,8 | 69 919,5 | 14 338,4 | 21,4 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края» | 5 296,6 | 5 496,6 | 1 103,1 | 20,8 |
| МП «Молодёжь Большеулуйского района» | 7 786,2 | 7 986,2 | 1 113,5 | 14,3 |
| МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие транспортной системы» | 33 521,8 | 33 521,8 | 3 766,5 | 11,2 |
| МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе» | 3 040,5 | 2 656,3 | 430,1 | 14,1 |
| МП «Управление муниципальными финансами» | 84 770,0 | 84 770,0 | 20 123,4 | 23,7 |
| МП «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными отношениями» | 2 982,6 | 2 982,6 | 561,6 | 18,8 |
| Всего | 537 890,7 | 567 195,2 | 113 207,9 | 21,0 |

В структуре исполненных программных расходов приоритетной является муниципальная программа «Развитие образования Большеулуйского района» - удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов - 45,0%, кассовое исполнение 51 023,0 тыс. рублей, в сравнении с 1 кварталом 2020 года исполнение составляло 42 811,1 тыс. рублей при удельном весе в общего объема исполненных программных расходов – 43,6%

По состоянию на 01 апреля 2021, а так же на 01 апреля 2020 не исполнялась муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» с утвержденным объемом бюджетных назначений в сумме 200,0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам анализа отчета об исполнении**

 **районного бюджета за** **первый квартал 2021 года:**

Рассмотрев представленный отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2021 года, Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением администрации Большеулуйского района от 29.04.2021 № 70-п и направлен в районный Совет депутатов и Контрольно-счетный орган согласно нормам, установленным статьей 36 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Большеулуйского районного Совета депутатов Красноярского края от 30 сентября 2013 года №232 (с изменениями от 29.06.2017 №65).

2. Решением Большеулуйского районного Совета депутатов Красноярского края от 24.12.2020 №7 «О бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета Большеулуйского района на 2021 год: общий объем доходов в сумме 571 983,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 571 983,6 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2021 год – 0,00 тыс. рублей.

3. За 1 квартал 2021 года в доходную часть районного бюджета поступило 153 576,6 тыс. рублей, что составило 26,8% от утверждённых годовых бюджетных назначений (571 983,6 тыс. рублей).

4. Налоговые доходы за 1 квартал текущего года  поступили в бюджет района в общем объеме 71 465,0 тыс. руб. или 41,3% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. Значительное увеличение поступлений произошло по налогу на прибыль организации (+28 942,8 тыс. рублей) или на 174,0%, по налогу на доходы физических лиц (+6 247,9 тыс. рублей) или на 22,2%.

5. В бюджете Большеулуйского района на 2021 год неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 8 537,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме бюджетных назначений составила 1,5%. В 1 квартале 2021 года наблюдается удовлетворительная динамика по поступлению неналоговых доходов в бюджет муниципального района: общая сумма поступлений составила 1 370,7 тыс. рублей или 16,1% от суммы утвержденных бюджетных назначений.

6. Сумма безвозмездных поступлений на 2021 год утверждена в объеме 390 563,6 тыс. рублей, что составляет 68,3% к общей сумме утвержденных бюджетных назначений (571 983,6 тыс. рублей). За 1 квартал текущего года в бюджет Большеулуйского района поступило 80 740,8 тыс. рублей. Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2021 года выполнен на 20,7%.

7. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года составило 121 463,3 тыс. рублей или 21,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (571 983,6 тыс. рублей).

 8. В структуре произведенных расходов бюджета Большеулуйского района в 1 квартале 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

   - «Образование» - 43,4% (52 755,0 тыс. рублей);

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6% (20 107,9 тыс. рублей);

 - «Общегосударственные вопросы» - 11,9% (14 471,3 тыс. рублей);

 - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 11,4% (13 827,9 тыс. рублей);

 - «Культура, кинематография» - 10,1% (12 327,7 тыс. рублей);

 - «Национальная экономика» - 3,5% (4 281,6 тыс. рублей).

9. Высший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» - 24,4%, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 24,2%. По остальным разделам бюджетной классификации расходов исполнение расходов в 1 квартале 2021 года составило от 11,7% до 23,8%, что значительно ниже плановых 25,0%. По разделам 0600 «Охрана окружающей среды», 0900 «Здравоохранение», 1300 «Обслуживание государственного муниципального долга» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% от утвержденных годовых назначений.

10. На реализацию 11 муниципальных программ направлено 567 195,2 тыс. рублей, или 99,1% от утвержденных бюджетных назначений. Программные расходы районного бюджета исполнены в сумме 113 207,9 тыс. рублей, или 21,% от утвержденных бюджетных назначений.

11. По состоянию на 01 апреля 2021 не исполнялась муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» с утвержденным объемом бюджетных назначений в сумме 200,0 тыс. рублей.

12. Районный бюджет за первый квартал 2021 года исполнен с профицитом в сумме 32 113,3 тыс. рублей.

Инспектор

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Риттер