

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН**

**муниципального образования «Братский район»**

**Анализ и оценка исполнения бюджета № 1/34**

**муниципального образования «Братский район»**

**за I квартал 2022 года**

г. Братск «06» мая 2022 года

1.Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Братский район» за 1 квартал 2022 года подготовлено в соответствии с:

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Братский район» от 24.11.2021 № 240;

– статей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– пунктом 1.11 Плана деятельности КСО МО «Братский район» на 2022 год;

– пунктом 4 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Братский район».

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2022 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением мэра Братского района от 04.05.2021 № 330 и представлен в контрольно-счетный орган 04.05.2022 года.

По итогам I квартала 2022 года бюджет муниципального образования «Братский район» исполнен по доходам в объеме 695 900,2 тыс. руб., или 28% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в объеме 632 260,2 тыс. руб. или 24,9% к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 63 640,0 тыс. руб.:

Таблица №1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | 2021 год | | | 2022 год | | |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 1 квартал | Процент исполнения, % | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 1 квартал | Процент исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы бюджета всего:** | **2 331 572,3** | **700 863,9** | **30,1** | **2 483 522,2** | **695 900,2** | **28** |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 423 577,8 | 107 633,6 | 25,4 | 484 005,0 | 122 795,9 | 25,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 907 994,5 | 593 230,3 | 31,1 | 1 999 517,2 | 573 104,3 | 28,7 |
| **Расходы:** | **2 356 848,1** | **587 800,4** | **24,9** | **2 543 547,8** | **632 260,2** | **24,9** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-25 275,8** | **113 063,5** | **х** | **-60 025,6** | **63 640,0** | **х** |

2. Анализ исполнения доходов бюджета

Доходная часть бюджета за I квартал 2022 года исполнена в сумме 695 900,2 тыс. руб. или 28% к бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы районного бюджета уменьшились на 4 963,7 тыс. руб. или 0,7%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 15 162,3 тыс. руб. или 14,1%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20 126,0 тыс. руб. или 3,5%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 122 795,9 тыс. руб., или 25,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2022 года в сравнении с аналогичными периодами 2020 - 2021 годов представлена на следующей диаграмме.

Тыс.руб.



В структуре доходов районного бюджета удельный вес собственных доходов составил 17,6%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 2,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 82,4% общего объема доходной части районного бюджета.

В трехлетней динамике наблюдается:

рост налоговых и неналоговых доходов – на 15 162,3 тыс. руб. по отношению к 2021 году, на 19 786,9 тыс. руб. – к 2020 году;

безвозмездных поступлений – снижение на 20 126,0 тыс. руб. по отношению к 2021 году, рост на 202 690,0 тыс. руб. – к 2020 году.

В детализированном анализе в разрезе налоговых доходов установлен стабильный рост: на 15 142,4 тыс. руб. к 2021 году, на 20 533,2 тыс. руб. к аналогичному периоду 2020 года.

Поступление неналоговых доходов не стабильно: к 2021 году рост на 19,9 тыс. руб., к 2020 году снижение на 746,3 тыс. руб.

2.1. Налоговые доходы

В 1 квартале 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 81,0%, что на 2,6 процентных пунктов выше поступлений собственных доходов 2021 года. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 99 489,7 тыс. руб.

К соответствующему периоду 2021 года прирост поступлений составил 15 142,4 тыс. рублей или 17,9%. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2022 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в районный бюджет в сумме 87 955,1 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 25,7%. В 2021 году исполнение за 1 квартал составило 73 972,3 тыс. рублей, или 23,7% от плана. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 88,4%.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 квартал 2022 года исполнены на 25,6% годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,9%. В целом поступления акцизов составили 3 632,8 тыс. руб., что выше поступлений 2021 года на 2 036,7 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход поступили в местный бюджет в сумме 7 898,4 тыс. руб. Годовые назначения исполнены на 19,5%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 7,9%. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 3 747,2 тыс. руб., или 12,5% годового прогноза. В сравнении с 1 кварталом 2021 года установлен рост на 352,7 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде поступил в районный бюджет в сумме 735,8 тыс. руб., процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений – 51,5. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлен рост на 69,7%, в абсолютном выражении на 302,2 тыс. руб. Налог на имущество составил 3,5 тыс. руб.

Государственная пошлина за 1 квартал 2022 года поступила в районный бюджет в сумме 1 997,6 тыс. руб., или 44,4% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 135,8%, что связано с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

2.2. Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов приходится 3,3% общего объема поступивших в районный бюджет в 1 квартале 2022 года доходов. Исполнение сложилось в сумме 23 306,2 тыс. рублей, или 26,7% годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2021 года объем поступлений неналоговых доходов вырос на 19,9 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 46%, поступления составили 10 423,4 тыс. руб. или 23,9% годового прогноза. Установлено снижение поступлений к 2021 году на 687,5 тыс. руб. или 6,0%.

Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду, составляют 5,5% общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1 291,7 тыс. руб., что составило 26,5% годового прогноза, и что на 1 205,0 тыс. руб. меньше поступлений 2021 года.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился по плате за размещение отходов производства и потребления – 1 092,1 тыс. руб. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 24,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 997,7 тыс. руб., что составило 47,7%.

На долю доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в объеме неналоговых доходов приходится 35,4%. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 8 254,9 тыс. руб., или 27,5 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года удельный вес доходов от использования имущества в структуре неналоговых доходов увеличился на 10,3 процентных пунктов.

Объем поступлений в районный бюджет доходов, получаемых от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, сложился в сумме 124,5 тыс. руб. – 24,9% от утвержденных прогнозных назначений. За аналогичный период прошлого года исполнение составило 43,6% от плана или 218,2 тыс. рублей. Процент кассового исполнения снизился на 93,7 тыс. руб. или 42,9%.

2.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 573 104,3 тыс. руб., или 28,7% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 3,4 %, или на 20 126,0 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений районного бюджета за 1 квартал 2022 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 82,1% занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2022 года сложился в сумме 470 456,3 тыс. руб., что составило 32% прогнозных назначений. В сопоставлении к соответствующему периоду 2021 года больше на 109 380,3 тыс. руб. или на 30,3%.

Наибольшее поступление сложилось по прочим субвенциям бюджетам муниципальных районов, в сумме 325 416,7 тыс. руб., или 69,2% общего объема поступивших субвенций.

На оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 12 027,7 тыс. рублей, или 2,6% общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2021 года в бюджет поступило 12 697,5 тыс. руб.

На осуществление передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в сумме 132 882,7 тыс. руб., или 28,2% общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2021 года в бюджет поступило 6 520,1 тыс. руб.

Субсидии поступили в районный бюджет в объеме 39 988,5 тыс. руб., или 12,6% годовых прогнозных назначений. К уровню 2021 года объем поступивших субсидий в 1 квартале снизился на 122 384,5 тыс. руб., или на 75,4%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 7%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в районный бюджет в размере 41,7 % годового прогноза, или 52 030,3 тыс. рублей, что на 4,6 %, или на 2 264,5 тыс. руб., выше уровня прошлого года.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 12 840,6 тыс. руб., что составляет 17,1% годовых назначений.

Прочие безвозмездные поступления сложились в отрицательной сумме: минус 974,1 тыс. руб.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в объеме минус 1 237,4 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Объем расходов районного бюджета на 2022 год, утвержденный Решением Думы Братского района от 28.12.2021 № 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», составляет 2 408 353,3 тыс. руб. Объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1 апреля 2021 года составил 2 543 547,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 632 260,2 тыс. рублей, что составляет 24,9 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 44 459,8 тыс. руб. или 7,6%.

Информация об исполнении расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020,  тыс. руб. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021,  тыс. руб. | Утверждённые  е бюджетные  назначения,  тыс. руб. | | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022,  тыс. руб. | | % исполнения | | темп роста % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 44 819,7 | 46 538,6 | 240 666,0 | | 48 927,1 | | 20,3 | | 105,1 | |
| Национальная оборона | 02 | 17,2 | 12,6 | 157,0 | | 5,9 | | 3,8 | | 46,8 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 967,6 | 2 037,6 | 9 442,0 | | 1 838,6 | | 19,5 | | 90,2 | |
| Национальная экономика | 04 | 2 219,5 | 1 023,7 | 43 701,4 | | 2 675,5 | | 6,1 | | 261,4 | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 979,8 | 4 459,6 | 95 042,4 | | 2 506,8 | | 2,6 | | 56,2 | |
| Охрана окружающей среды | 06 | 115,3 | 0 | 15 689,2 | | 349,1 | | 2,2 | | 0 | |
| Образование | 07 | 308 889,9 | 400 095,5 | 1 612 399,4 | | 401 800,2 | | 24,9 | | 100,4 | |
| Культура, кинематография | 08 | 4 847,1 | 4 831,7 | 32 973,6 | | 7 037,3 | | 21,3 | | 145,6 | |
| Здравоохранение | 09 | 0 | 31,0 | 546,0 | | 44,6 | | 8,2 | | 143,9 | |
| Социальная политика | 10 | 22 578,5 | 21 790,9 | 82 963,0 | | 22 796,4 | | 27,5 | | 104,6 | |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10 099,6 | 10 775,7 | 67 117,9 | | 12 324,8 | | 18,4 | | 114,4 | |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 393,9 | 376,7 | 4 090,0 | | 651,6 | | 15,9 | | 173,0 | |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 75 317,6 | 95826,8 | 338 759,9 | 131 302,5 | | 38,8 | | 137,0 | |
| Итого расходов: | х | 474 245,7 | 587 800,4 | 2 543 547,8 | 632 260,4 | | 24,9 | | 107,6 | |

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации. Наибольший объем расходов района в социальной сфере направлен на цели образования – более 90,5% или 401 800,2 тыс. руб., с ростом на 1 704,7 тыс. рублей к 2021 году.

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, в объеме расходов в сфере социальной политики за первый квартал отчетного года составили – 5,1%, в сфере физической культуры и спорта – 2,8%, в сфере культуры и кинематографии – 1,6%.

Менее 10,0% от утвержденных годовых ассигнований составили кассовые расходы по 5 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 3 разделам, от 20,0 % до 40% – по 5 разделам бюджетной классификации.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды», как и в аналогичном периоде прошлого года. При утвержденном объеме 15 689,2 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 349,1 тыс. рублей, что соответствует 2,2%. Также низкий процент исполнения отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при запланированной сумме бюджетных ассигнований 95 042,4 тыс. рублей исполнение составило 2 506,8 тыс. рублей, или 2,6%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 38,8 %, что соответствует 131 302,5 тыс. рублей.

Уровни исполнения расходов по разделам на 1 апреля 2021 года представлены на следующей диаграмме.



По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение составило 48 927,1 тыс. руб. или 20,3% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 7,7%. К соответствующему периоду 2021 года расходы увеличились на 5,1% или 2 388,5 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года составили 5,9 тыс. руб., или 3,8% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2021 года расходы уменьшились на 6,7 тыс. руб. или 53,2%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составил 0,001%.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 1 838,6 тыс. руб., или 19,5% объема расходов, предусмотренных бюджетной росписью на 2022 год по данному разделу. К аналогичному периоду 2021 года расходы уменьшились на 9,8%.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 2 675,5 тыс. руб., что соответствует 6,1% утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,4%. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2021 года на 161,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 2 506,8 тыс. руб., или 2,6% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2021 года расходы снизились на 43,8%, доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,4%.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы районного бюджета в 1 квартале 2022 года составили 349,1 тыс. руб., плановых назначений предусмотрено 15 689,2 тыс. руб. В аналогичном периоде 2021 года расходы составили ноль рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года составили 401 800,2 тыс. руб., или 24,9% объема расходов, предусмотренного бюджетной росписью на 2022 год. Доля в общей структуре расходов районного бюджета составила 63,5%. В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 26,2%, увеличение на 0,4% или 1 704,7 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы районного бюджета утверждены бюджетной росписью в объеме 32 973,6 тыс. рублей, с увеличением на 2 205,6 тыс. руб. к 2021 году. Исполнение расходов составило 7 037,3 тыс. рублей, или 21,3%. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,1%, рост к аналогичному периоду прошлого года – на 45,6%.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 1 квартал текущего года составило 44,6 тыс. рублей, что составило 8,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. В аналогичном периоде прошлого года исполнение – 6,5% или 31,0 тыс.руб..

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 22 796,4 тыс. руб., или 27,5% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 3,6%, увеличение расходов к соответствующему периоду 2021 года на 4,6%.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 12 324,8 тыс. руб., или 18,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,9%. К аналогичному периоду 2021 года увеличение расходов составило 14,4%.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1

квартале 2022 года расходы составили 651,6 тыс. руб., что соответствует 15,9% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов районного бюджета составил 0,1 процента. Увеличение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 73%.

По разделу **14** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 1 квартал 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 131 302,5 тыс. руб. или 38,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре районного бюджета составляет 20,8%. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 37%.

4. Дефицит (профицит) районного бюджета и источники внутреннего

финансирования дефицита районного бюджета

Пунктом 1 Решения Думы Братского района от 28.12.2021 № 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 23 000,0 тыс. руб., или 4,9% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Братский район» за 1 квартал 2022 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 63 640,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета включают:

сальдо между погашенными кредитами кредитных организаций в сумме (-) 4 119,1 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей, погашено минус 4 119,1 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в сумме минус 59 521,0 тыс. руб. (увеличение остатков средств – (-) 700 296,6 тыс. руб., уменьшение остатков средств – 640 775,62 тыс. руб.).

Кредиты от кредитных организаций в 1 квартале 2022 года не привлекались. Погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 4 119,1 тыс. рублей, или 28,3% плановых назначений.

5.Выводы

5.1. Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года подготовлено в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Братский район» от 27.05.2020 № 67, п. 1.11 Плана деятельности КСО МО «Братский район» на 2022 год, п. 4 ст. 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Братский район».

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года. Отчет утвержден постановлением мэра Братского района от 04.05.2021 № 330.

По итогам I квартала 2022 года бюджет муниципального образования «Братский район» исполнен по доходам в объеме 695 900,2 тыс. руб., или 28% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в объеме 632 260,2 тыс. руб. или 24,9% к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 63 640,0 тыс. рублей.

5.2. За 1 квартал 2022 года доходная часть районного бюджета исполнена в сумме 695 900,2 тыс. руб., или 28% к утвержденному годовому прогнозу. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 4 963,7 тыс. руб. или 0,7%.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 17,6 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 4,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 82,4 % общего объема доходной части районного бюджета.

В 1 квартале 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 78,4 процент. В абсолютном выражении поступления в районный бюджет составили 84 347,3 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2020 года прирост поступлений составил 6,8 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2021 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход. На их долю приходится 99% поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 23 286,3 тыс. рублей, или 30,6 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2020 года объем поступлений неналоговых доходов снизился на 3,2 процента. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 49 процентов, поступления составили 11 410,9 тыс. рублей или 25,3% годового прогноза. Установлено снижение поступлений к 2020 году на 4 16,8 тыс. рублей или 26,6%.

За 1 квартал 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 593 230,3 тыс. рублей, или 31,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 60,2 %, или на 222 816 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 60,9 %, субсидии – 27,4 %, дотации – 8,4 %, иные межбюджетные трансферты – 2,9%.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в объеме 174,1 тыс. рублей.

5.3. Объем расходов районного бюджета на 2021 год, утвержденный решением Думы, составляет 2 356 848,1 тыс. рублей и соответствует объему расходов, утвержденному сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1 апреля 2021 года.

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 587 800,4 тыс. рублей, что соответствует 24,9 % сводной бюджетной росписи. К уровню расходов 1 квартала 2020 года отмечено увеличение на 23,9 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов – 68,1%, как и в аналогичном периоде 2020 года, приходится на социально-значимое направление по разделу 07 «Образование». Минимальный показатель исполнения расходов отмечен – 0,002% по разделу 02 «Национальная оборона».

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований составили кассовые расходы по 8 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 1 разделу, в диапазоне от 20,0 % до 26,2 % – по 7 разделам бюджетной классификации.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 04 «Национальная экономика», как и в аналогичном периоде прошлого года, при утвержденном объеме 30 077,0 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 1 023,7 тыс. рублей, что соответствует 3,4 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 31 %, что соответствует 95 826,8 тыс. рублей.

5.4. В соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 113 063,5 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не производилось. Погашение кредитов за 1 квартал 2021 года произведено в объеме (-) 4 119,1 тыс. рублей, или 28,3 % от плана. Изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета сложилось в сумме минус 108 944,4 тыс. рублей, в связи с увеличением остатков средств бюджета в сумме (-) 723 742,6 тыс. рублей и уменьшением остатков средств в сумме 614 798,2 тыс. рублей.

Инспектор КСО Братского района М.В. Ступакова