

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

БУИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**об исполнении бюджета Буинского муниципального района**

**за 1 квартал 2021 года**

**Буинск 2021**

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| I. | Общая часть | 3 |
| II. | Анализ исполнения бюджета Буинского муниципального района по доходам | 3 |
| III. | Анализ исполнения бюджета Буинского муниципального района по расходам | 12 |
| IV. | Сбалансированность бюджета Буинского муниципального района | 27 |
| V. | Заключительная часть | 27 |

**I. Общая часть**

Заключение Контрольно - счетной палаты Буинского муниципального района на исполнение бюджета Буинского муниципального района за I квартал 2021 года подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Республики Татарстан, Положением «О Контрольно-счетной палате Буинского муниципального района».

Анализ исполнения показателей бюджета муниципального района проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета Буинского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2021 года», представленного Финансово - бюджетной палатой в соответствии со статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, сведений Территориального отделения департамента казначейства по Буинскому району и отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального района.

В настоящем заключении отражены результаты анализа показателей поступления доходов и произведенных расходов, объемов средств, привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета за I квартал 2021 года в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Буинского муниципального района «О бюджете Буинского муниципального района на 2021 год» (в редакции от 30.03.2021), динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущим годом.

**II. Анализ исполнения бюджета**

**Буинского муниципального района по доходам**

В январе - марте 2021 года в бюджет Буинского муниципального района поступило доходов в сумме 285 982,19 тыс. рублей, или 24,6% от прогнозного показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2021 год

Информация об исполнении бюджета муниципального района по доходам за I квартал 2021 года представлена в таблице 1.

*таблица 1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение о бюджете  на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | |
| тыс. руб. | в % |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:*** | **370 895,84** | **96 873,48** | **26,1** |
| ***- налоговые*** | **351 251,4** | **90 198,71** | **25,7** |
| налог на доходы физических лиц | 297 697,4 | 71 681,32 | 24,1 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 26 600,0 | 6 074,63 | 22,8 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 12 957,0 | 2 480,98 | 19,1 |
| единый налог на вмененный доход | 2 000,0 | 2 675,69 | 133,8 |
| единый сельскохозяйственный налог | 6 411,0 | 3 864,13 | 60,3 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 93,0 | 2 481,46 | более 100,0 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 633,0 | 61,00 | 9,6 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,01 | более 100,0 |
| Наименование показателя | Решение о бюджете  на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | |
| тыс. руб. | в % |
| государственная пошлина | 4 860,0 | 879,49 | 18,1 |
| ***- неналоговые*** | **19 644,44** | **6 674,77** | **34,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 16 088,94 | 6 007,77 | 37,3 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 673,0 | 135,99 | 20,2 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0 | 101,60 | более 100,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 000,0 | 353,78 | 17,7 |
| штрафы, санкции и возмещение ущерба | 882,5 | 75,63 | 8,6 |
| ***Безвозмездные поступления*** | **792 615,4** | **189 108,71** | **23,9** |
| дотации | 21 870,10 | 5 468,00 | 25,0 |
| субвенции | 368 467,24 | 79 395,03 | 21,5 |
| субсидии | 389 188,30 | 108 684,50 | 27,9 |
| иные межбюджетные трансферты | 13 089,8 | 5 655,51 | 43,2 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0 | 37,78 | более 100,0 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 376,84 | более 100,0 |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0 | -10 508,95 | более 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 163 511,2** | **285 982,19** | **24,6** |

В отчетном периоде по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года поступления уменьшились на 19 475,79 тыс. рублей или на 16,7%, по группе «Безвозмездные поступления» на 20 622,67 тыс. рублей или на 9,8%.

Динамика поступления доходов в бюджет Буинского муниципального района за 1 квартал 2020 и 2021 гг. представлена на диаграмме 1.

*диаграмма 1*

В отчетном периоде по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступления составили 96 873,48 тыс. рублей или 26,1% от годового показателя.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за I квартал 2021 года представлена на диаграмме 2.

*диаграмма 2*

Объем налоговых поступлений в бюджет муниципального района в отчетном периоде составил 90 198,71 тыс. рублей или 93,1% в общей сумме поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы». По сравнению с предыдущим годом налоговые доходы уменьшились на 17 228,75 тыс. рублей или на 16,0%, что в основном обусловлено уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 20 629,07 тыс. рублей. В 2020 году ООО «Дружба» оплатила долги прошлых лет в сумме 15 739,16 тыс. руб. и БУЭС филиал ОАО «Сетевая компания» оплатила премию в декабре 2020 года, ранее оплачивала в января месяце в сумме 4900,0 тыс. руб.

Информация об объеме поступлений основных налоговых доходов в бюджет муниципального района за 1 квартал 2020 и 2021 годов представлена на диаграмме 3.

*диаграмма 3*

За I квартал 2021 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года отмечается рост поступлений:

- по акцизам на 429,34 тыс. рублей или на 7,6%;

- по упрощенной системе налогообложения на 119,16 тыс. рублей или на 5,0%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 916,63 тыс. рублей или на 31,1%;

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 2 456,38 тыс. рублей или более 100,0%;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на сумму 0,01 тыс. руб.

Снижение поступлений по остальным налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц на 20 629,07 тыс. рублей или на 22,3%;

- по единому налогу на вмененный доход на 118,31 тыс. рублей или на 4,2%.

- по налогу на добычу полезных ископаемых на 19,23 тыс. рублей или на 24,0%;

- по государственной пошлине на 383,66 тыс. рублей или на 30,4%.

В структуре налоговых доходов бюджета Буинского муниципального района наибольший объем занимает налог на доходы физических лиц – 79,47%.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 71 681,32 тыс. рублей или 24,1% от утвержденного показателя.

Вторым значимым источником доходной части бюджета являются акцизы по подакцизным товарам, их удельный вес в объеме налоговых доходов занимает 6,73%, поступления этого налога составляют в сумме 6 074,63 тыс. рублей или 22,8% предусмотренного решением о бюджете. Единый налог на вмененный доход составил 2 675,69 тыс. рублей или 133,8%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 2 480,98 тыс. рублей или 19,1% от утвержденных бюджетных назначений. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составил 2 481,46 тыс. рублей или более 100% от утвержденного плана. Также в размере 60,3% выполнения от плановых показателей по единому сельскохозяйственному налогу, поступления по которому составили в сумме 3 864,13 тыс. рублей. Годовой план по государственной пошлине выполнен на 18,1% или 879,49 тыс. рублей.

Общая сумма неналоговых поступлений в бюджет района за I квартал 2021 года составила 6 674,77 тыс. рублей или 34,0% от утвержденного показателя.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 и 2021 года представлена на диаграмме 4.

*диаграмма 4*

В общей сумме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 6 007,77 тыс. рублей или 37,3% от утвержденного показателя;

- платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 135,99 тыс. рублей или 20,2% от утвержденного показателя;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 353,78 тыс. рублей или 17,7% от утвержденного показателя;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составило 75,63 тыс. рублей или 8,6% от утвержденного показателя;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -101,60 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 90,01%.

**Безвозмездные поступления**

За I квартал 2021 года доходы по группе «Безвозмездные поступления» составили в сумме 189 108,71 тыс. рублей или 23,9% от утвержденного годового показателя, в том числе:

- дотации – 5 468,00 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного показателя;

- субсидии –108 684,50 тыс. рублей или 27,9% от утвержденного показателя;

- субвенции – 79 395,03 тыс. рублей или 21,5% от утвержденного показателя;

-иные межбюджетные трансферты – 5 655,51 тыс. рублей или 43,2% от утвержденного показателя;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций -37,78 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 376,84 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет – со знаком «минус» 10 508,95 тыс. рублей.

Информация об объемах безвозмездных поступлений представлена в таблице 2.

*таблица 2*

**Информация об объемах безвозмездных поступлений из бюджета Республики Татарстан в бюджет муниципального района за I квартал 2021 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  безвозмездных поступлений | Решение  о бюджете на 2021 год,  тыс. руб. | Исполнено | |
| тыс. руб. | в % |
| ***Всего дотации – в том числе:*** | **21 870,1** | **5 468,00** | **25,0** |
| *- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 21 870,1 | 5 468,00 | 25,0 |
| ***Всего субсидий – в том числе:*** | **389 188,3** | **108 684,50** | **27,9** |
| *- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* | 11 898,9 | 3 470,50 | 29,2 |
| *- субсидии бюджетам на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | 14 000,0 | 0 | 0 |
| *- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов* | 363 289,4 | 105 214,00 | 29,0 |
| ***Всего субвенций – в том числе:*** | **368 467,24** | **79 395,03** | **21,5** |
| - *субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю* | 16 283,7 | 4 042,04 | 24,8 |
| - *субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района, на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | 2 998,6 | 749,65 | 25,0 |
| - *субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | 25,3 | 10,00 | 39,5 |
| - с*убвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* | 30 310,6 | 7 532,07 | 24,8 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий государственной регистрации актов гражданского состояния* | 1 512,8 | 364,00 | 24,1 |
| **- *субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ-всего*** | **317 336,24** | **66 697,27** | **21,0** |
| - *субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений за счет средств бюджета РТ* | 4 819,4 | 1 446,00 | 30,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных и общеобразовательных организациях* | 226 324,9 | 45 265,00 | 20,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных учреждениях* | 72 696,3 | 16 381,50 | 22,5 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству* | 1 038,8 | 259,70 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав* | 385,7 | 96,43 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий* | 378,6 | 94,65 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий в области государственной молодежной политики* | 363,3 | 90,82 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий в области образования* | 5 126,5 | 1 281,62 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий Республики Татарстан в области архивного дела* | 124,1 | 31,03 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на протоколы об административных правонарушениях* | 0,54 | 0,54 | 100,0 |
| *- субвенция на обеспечение питанием обучающихся 5-9 классов* | 4 633,1 | 1 389,93 | 30,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий по проведению противоэпидемических мероприятий на содержание сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям* | 273,6 | 68,40 | 25,0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных* | 494,4 | 123,60 | 25,0 |
| *- субвенции на реализацию полномочий по сбору информации от поселений необходимой для ведения регистра нормативных актов РТ* | 4,8 | 0 | 0 |
| *- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по проведению противоэпидемических мероприятий, осуществляемых в целях предупреждения, ограничения распространения и ликвидации инфекционных болезней, в т. ч. проведению профилактических прививок по эпидемическим показателям, дезинфекции, дезинсекции и дератизации в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний* | 672,2 | 168,05 | 25,0 |
| ***Итого иных межбюджетных трансфертов – в том числе:*** | **13 089,8** | **5 655,51** | **43,2** |
| *- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* | 5 632,6 | 5 632,60 | 100,0 |
| *- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | 5 714,2 | 0 | 0 |
| *- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов* | 1 743,0 | 22,91 | 1,3 |
| ***Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | **0** | **376,84** | **0** |
| ***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** | **0** | **37,78** | **0** |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет*** | **0** | **-10 508,95** | **0** |
| ***ВСЕГО*** | **792 615,4** | **189 108,71** | **23,8** |

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Буинского муниципального района за I квартал 2021 года представлена на диаграмме 5.

*диаграмма 5*

Дотации поступили в объеме 21 870,1 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного годового показателя.

На выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации бюджету муниципального района поступили субвенции в объеме 66 697,27 тыс. рублей или 21,0% от утвержденных назначений. Субвенция, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 4042,04 тыс. рублей, на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета – 749,65 тыс. рублей, на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 10,00 тыс. рублей, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 7 532,07 тыс. рублей, на государственную регистрацию актов гражданского состояния составила 364,00 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета республики на софинансирование расходов поступили в сумме 108 684,50 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3 470,50 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджету муниципального района в сумме 105 214,00 тыс. рублей или 29,0% от утвержденного годового показателя.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 655,51 тыс. рублей или 43,2% от утвержденного годового показателя, в том числе:

- для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 5 632,60 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в сумме 22,91 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в объеме 37,78 тыс.рублей.

Доходы бюджетов от бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет имеющих целевое назначение, составили в сумме 376,84 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет из бюджета муниципального района, имеющих целевое значение, в сумме 10 508,95 тыс. рублей (отражаются в безвозмездных поступлениях со знаком «минус»).

**III. Анализ исполнения бюджета**

**Буинского муниципального района по расходам**

За I квартал 2021 года расходы бюджета Буинского муниципального района составили 292 324,25 тыс. рублей или 24,8% от утвержденного Решением о бюджете на 2020 год показателя.

Информация о расходах бюджета муниципального района за I квартал 2021 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2020 года представлена на диаграмме 6.

*диаграмма 6*

В январе - марте текущего года в сравнении с показателями за аналогичный период 2020 года расходы по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» уменьшились на 38 646,96 тыс. рублей или на 12,9% и составили 260 128,97 тыс. рублей (в январе - марте 2020 года – 298 775,93 тыс. рублей).

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального района по состоянию на 1 апреля 2021 года уточненные назначения по расходам составили 1 180 702,5 тыс. рублей, что на 5 739,45 тыс. рублей превышает показатель, уточненный Решением о бюджете на 2021 год. Показатели скорректированы с учетом средств поступивших сверх утвержденных объемов трансфертов из республиканского бюджета в сумме 5 425,55 тыс. рублей; средств, направленных из резервного фонда в сумме 57,6 тыс. рублей на мероприятия, не предусмотренные в смете расходов учреждений (при этом распоряжение принято после истечении 1 квартала текущего года 06.04.2021 № 21-р «О выделении денежных средств»), а также остатков средств на 01.01.2021 года в сумме - 256,3 тыс. рублей. Изменения на сумму 256,3 тыс. рублей вносились без принятия соответствующего решения о внесении изменений в бюджет. Допущено нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, указывающей, что «Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете».

В уточняющем Решении от 30.03.2021 года № 4-10«О внесении изменений в Решение Совета Буинского муниципального района от 14.12.2020 года №1-5 «О бюджете Буинского муниципального района РТ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» за 1 квартал 2021 года, данные указаны не корректно, так в таблице 1 приложения 2 - в строке «Безвозмездные поступления» показатель «785239,81» заменен на показатель «787132,27», с увеличением на 1 892,46 тыс. руб. Однако в разрезе по видам поступлений: субвенции, субсидии или иные межбюджетные трансферты данные не указаны. Также не корректно отражены расходы в таблице 1 приложения 5 и таблицы 1 приложения 6 по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт».

В сравнении с уточненными показателями расходы исполнены на 24,8%.

Информация о произведенных расходах бюджета муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов за I квартал 2021 года в сравнении с уточненными назначениями представлена в таблице 3.

*таблица 3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненные назначения сводной бюджетной  росписи | Исполнено | |
| тыс. руб. | в % |
| **Общегосударственные вопросы** | **63 398,55** | **13 637,15** | 21,5 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 898,6 | 527,75 | 27,8 |
| Функционирование законодательного (представительного) органа государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 8 464,7 | 2 553,66 | 30,2 |
| Функционирование высших исполнительных органов государственной власти местных администраций | 19 963,0 | 5 708,74 | 28,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 324,8 | 1 719,46 | 27,2 |
| Судебная система | 25,3 | 10,00 | 39,5 |
| Резервные фонды | 3 978,5 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 22 743,6 | 3 117,54 | 13,7 |
| **Национальная оборона** | **2 998,6** | **749,65** | **25,0** |
| - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2 998,6 | 749,65 | 25,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 543,4** | **604,62** | **23,8** |
| - защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1566,5 | 381,09 | 24,3 |
| - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 976,9 | 223,53 | 22,9 |
| **Национальная экономика** | **41 762,1** | **1 853,86** | **4,4** |
| - сельское хозяйство и рыболовство | 768,0 | 0 | 0 |
| - водное хозяйство | 200,0 | 0 | 0 |
| - дорожное хозяйство | 29 877,6 | 0 | 0 |
| - транспорт | 10 916,3 | 1 853,86 | 17,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **17 970,0** | **0** | **0** |
| - жилищное хозяйство | 3 970,0 | 0 | 0 |
| - благоустройство | 14 000,0 | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | **3 617,5** | **0** | **0** |
| - охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 3 617,5 | 0 | 0 |
| **Образование** | **788 436,3** | **193 341,84** | **24,5** |
| - дошкольное образование | 200 434,6 | 50 739,08 | 25,3 |
| - общее образование | 508 529,3 | 125 262,66 | 24,6 |
| - дополнительное образование детей | 39 438,4 | 11 101,32 | 28,1 |
| - молодежная политика и оздоровление детей | 17 021,0 | 1 081,42 | 6,3 |
| - другие вопросы в области образования | 23 013,0 | 5 157,36 | 22,4 |
| **Культура, кинематография** | **102 297,1** | **40 074,33** | **39,2** |
| - культура | 95 395,1 | 38 577,15 | 40,4 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6 902,0 | 1 497,18 | 21,7 |
| **Здравоохранение** | **672,2** | **0** | **0** |
| - санитарно-эпидемиологическое благополучие | 672,2 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | **36 333,8** | **6 276,73** | **17,3** |
| - пенсионное обеспечение | 2 010,3 | 0 | 0 |
| - социальное обеспечение населения | 218,0 | 190,00 | 87,2 |
| - охрана семьи и детства | 34 105,5 | 6 086,73 | 17,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **69 413,4** | **20 436,07** | **29,4** |
| - физическая культура | 68 188,4 | 20 011,03 | 29,3 |
| - массовый спорт | 1 225,0 | 425,04 | 34,7 |
| **Межбюджетные трансферты** | **51 259,6** | **15 350,00** | **29,9** |
| **Всего** | **1174 963,05** | **292 324,25** | **24,8** |

В отчетном периоде расходы по отдельным подразделам классификации расходов исполнены на 6,3 – 87,2% от утвержденных назначений.

Исходя из уровня исполнения отдельных показателей по расходам, сложившимся на 01.04.2021 года, представляется обоснованным учесть фактические показатели при внесении изменений в Решение о бюджете муниципального района на 2021 год.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходах бюджета района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» - 66,14%, «Культура, кинематография» - 13,71% (диаграмма 7).

*диаграмма 7*

В отчетном периоде в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года расходы бюджета района уменьшились на 37 828,92 тыс. рублей или на 11,5%.

Динамика исполнения расходов бюджета Буинского муниципального района за 1 квартал 2020 и 2021 годов представлена на диаграмме 8.

*диаграмма 8*

В I квартале 2021 года в наибольшем объеме расходы бюджета муниципального района исполнены в январе - 57,3% или в сумме 167 531,25 тыс. рублей.

***Анализ расходов бюджета муниципального района***

***по разделам и подразделам классификации расходов***

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы составили 13 637,15 тыс. рублей, или 21,5% от утвержденного показателя (таблица 4)

*таблица 4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Общегосударственные вопросы** | **63 398,55** | **13 637,15** | 21,5 | **100,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 898,6 | 527,75 | 27,8 | 3,87 |
| Функционирование законодательного (представительного) органа государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 8 464,7 | 2 553,66 | 30,2 | 18,73 |
| Функционирование высших исполнительных органов государственной власти местных администраций | 19 963,0 | 5708,74 | 28,6 | 41,86 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 324,8 | 1 719,46 | 27,2 | 12,61 |
| Судебная система | 25,3 | 10,00 | 39,5 | 0,07 |
| Резервные фонды | 3 978,5 | Исполнение расходов отражено по другим разделам расходов | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 22 743,6 | 3 117,54 | 13,7 | 22,86 |

По разделу «Общегосударственные вопросы», основная доля в общем объеме утвержденных расходов приходится на расходы по подразделу «Функционирование высших и исполнительных органов государственной власти местных администраций» - 41,86% или 5 708,74 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» были произведены на сумму 3 117,54 тыс. рублей или 13,7% от утвержденного показателя, что оказало влияние на уровень исполнения расходов по разделу в целом.

В январе - марте 2021 года предусмотренные по данному разделу расходы на предоставление трансфертов муниципальным образованиям района направлены:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния составили 364,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета);

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 228,24 тыс. рублей;

- на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 96,16 тыс. рублей;

- на организацию деятельности административных комиссий – 94,36 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2021 год по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены средства резервного фонда Исполнительного комитета муниципального района в сумме 4 036,1 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы произведенные за счет средств, выделенных из резервного фонда составили в объеме 57,6 тыс. рублей или 1,43% от утвержденного показателя также отражены по разделам классификации расходов исходя из целевой направленности.

Динамика расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 9.

*диаграмма 9*

По разделу *«****Национальная оборона»*** расходы составили 749,65 тыс. рублей или 25% от утвержденного показателя (таблица 5).

*таблица 5*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Национальная оборона** | **2 998,6** | **749,65** | **25,0** | **100,0** |
| Субвенции поселениям на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 998,6 | 749,65 | 25,0 | 100,0 |

В отчетном периоде за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных по данному разделу расходы на организацию первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 749,65 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного показателя (за счет средств федерального бюджета, средства направлены бюджетам сельских поселений).

Динамика расходов по разделу «Национальная оборона» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 10.

*диаграмма 10*

По разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы составили 604,62 тыс. рублей или 23,8% от утвержденного показателя (таблица 6).

*таблица 6*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 543,4** | **604,62** | **23,8** | **100,0** |
| - защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 566,5 | 381,09 | 24,3 | 63,03 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 976,9 | 223,53 | 22,9 | 36,97 |

В отчетном периоде за счет средств, предусмотренных по данному разделу, профинансированы мероприятия на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (на содержание единой дежурно-диспетчерской службы) – 381,09 тыс. рублей или 24,3%.

Динамика расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на диаграмме 11.

*диаграмма 11*

По разделу ***«Национальная экономика»*** расходы составили 1 853,86 тыс. рублей или 4,4% от утвержденного показателя (таблица 7).

*таблица 7*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Национальная экономика** | **41 762,1** | **1 853,86** | **4,4** | **100,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 768,0 | 0 | 0 | 0 |
| Водное хозяйство | 200,2 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 10 916,3 | 1 853,86 | 17,0 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 29 877,6 | 0 | 0 | 0 |

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство», «Водное хозяйство», «Дорожное хозяйство» расходы за I квартал 2020 года не производились.

По подразделу «Транспорт» отражены расходы на возмещение недополученных доходов и возмещение фактически понесенных затрат с перевозкой на транспорте в сумме 1 853,86 тыс. рублей или 10,9% от утвержденного показателя.

Динамика расходов по разделу «Национальная экономика» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 12

*диаграмма 12*

По разделу ***«Образование»*** расходы составили 193 341,84 тыс. рублей или 24,5% от утвержденного показателя (таблица 8)

*таблица 8*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Образование** | **788 436,3** | **193 341,84** | **24,5** | **100,0** |
| Дошкольное образование | 200 434,6 | 50 739,08 | 25,3 | 26,24 |
| Общее образование | 508 529,3 | 125 262,66 | 24,6 | 64,79 |
| Дополнительное образование детей | 39 438,4 | 11 101,32 | 28,1 | 5,74 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 17 021,0 | 1 081,42 | 6,3 | 0,56 |
| Другие вопросы в области образования | 23 013,0 | 5 157,36 | 22,4 | 2,67 |

По данному разделу также отражены расходы:

- на реализацию государственных полномочий, на обеспечение государственных гарантий реализации прав, на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях в сумме 16 381,50 тыс. рублей или 22,5% от утвержденного показателя;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 45 264,23 тыс. рублей или 20,0% от утвержденного показателя;

- на мероприятия по развитию государственной молодежной политики в сумме 106,95 тыс. рублей или 29,4% от утвержденного показателя.

Динамика расходов по разделу «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 13.

*диаграмма 13*

По подразделу «Общее образование» расходы составили 125 262,66 тыс. рублей или 24,6% от утвержденного показателя.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 50 739,08 тыс. рублей, или 25,3%.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 1 081,42 тыс. рублей или 6,3% от утвержденного показателя.

В расходах, утвержденных по данному подразделу, предусматриваются бюджетные ассигнования по программе отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи района, освоение средств в основном запланировано на период школьных и студенческих каникул.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 5 157,36 тыс. рублей или 22,4% от утвержденного показателя, из них:

- на реализацию государственных полномочий в области образования - 1 610,70 тыс. рублей или 23,1%;

- на мероприятия для детей и молодежи – 133,99 тыс. рублей или 33,3%;

- на содержание централизованной бухгалтерии образования и спорта - 3 412,67 тыс. рублей или 26,8%.

По разделу ***«Культура, кинематография»*** расходы составили 40 074,33 тыс. рублей или 39,2% от утвержденного показателя (таблица 9).

*таблица 9*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Культура, кинематография** | **102 297,1** | **40 074,33** | **39,2** | **100,0** |
| Культура | 95 395,1 | 38 577,15 | 40,4 | 96,26 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6 902,0 | 1 497,18 | 21,7 | 3,74 |

По подразделу «Культура» отражены расходы на развитие культуры в сумме 38 577,15 тыс. рублей или 40,4% от утвержденного показателя.

Динамика расходов по разделу «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 14.

*диаграмма 14*

По разделу ***«Социальная политика»*** расходы составили 6 276,73 тыс. рублей или 17,3% от утвержденного показателя (таблица 10).

*таблица 10*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Социальная политика** | **36 333,8** | **6 276,73** | **17,3** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 2 010,3 | 0 | 0 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 218,0 | 190,00 | 87,2 | 3,03 |
| Охрана семьи и детства | 34 105,5 | 6 086,73 | 17,8 | 96,97 |

По подразделу «Охрана семьи и детства» отражены произведенные расходы на компенсацию за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 1 206,84 тыс. рублей или 9,9%.

Динамика расходов по разделу «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена на диаграмме 15.

*диаграмма 15*

По разделу ***«Физическая культура и спорт»*** расходы составили 20 436,07 тыс. рублей или 29,4% от утвержденного показателя (таблица 11).

*таблица 11*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2021 год  тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес произведенных расходов, в % |
| тыс. руб. | в % |
| **Физическая культура и спорт** | **69 413,4** | **20 436,07** | **29,4** | **100,0** |
| Физическая культура | 68 188,4 | 20 011,03 | 29,3 | 97,92 |
| Массовый спорт | 1 225,0 | 425,04 | 34,7 | 2,08 |

По разделу «Физическая культура и спорт» отражены расходы:

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений спортивной подготовки в сумме 20 011,03 тыс. рублей или 29,3% от утвержденного показателя;

- на мероприятия физической культуры и спорта в области массового спорта в сумме 425,04 тыс. рублей или 34,7% от утвержденного показателя.

Динамика расходов по разделу «Физическая культура и спорт» представлена на диаграмме 16.

*диаграмма 16*

По разделу ***«Межбюджетные трансферты»*** расходы составили 15 350,00 тыс. рублей или 29,9% от утвержденного показателя том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 15 192,00 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты – 158,00 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, направленных бюджетам муниципальных образований в январе - марте 2021 года, в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года увеличился на 838,11 тыс. рублей или на 5,8% (диаграмма 17).

*диаграмма 17*

**IV. Сбалансированность бюджета**

**Буинского муниципального района**

По состоянию на 1 апреля 2021 года расходы превысили доходы района на 6 342,06 тыс. рублей.

Информация о результатах исполнения бюджета района представлена в таблице 12*.*

*таблица 12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ежеквартальное поступление доходов  тыс. руб. | Ежеквартальное расходование средств  тыс. руб. | Всего доходов (с нарастающим итогом)  тыс. руб. | Всего расходов  (с нарастающим  итогом)  тыс. руб. | Превышение доходов  над расходами (с нарастающим итогом) | |
| в руб. | % |
| 1 квартал | 285 982,19 | 292 324,25 | 285 982,19 | 292 324,25 | - 6 342,06 | -2,17 |

**V. Заключительная часть**

В отчетном периоде в бюджет Буинского муниципального района поступили доходы в объеме 285 982,19 тыс. рублей или 24,6% от утвержденного показателя.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступления составили 96 873,48 тыс. рублей или 26,1% от утвержденного показателя.

По группе «Безвозмездные поступления» доходы составили 189 108,71 тыс. рублей или 23,9% от утвержденного показателя.

За I квартал 2021 года расходы бюджета муниципального района составили 292 324,25 тыс. рублей или 24,8% от утвержденного показателя, из них трансферты бюджетам муниципальных образований – 15 350,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2021 года расходы бюджета муниципального района превысили доходы на сумму 6 342,06 тыс. рублей.

Председатель МКУ

«Контрольно - счетной палаты

Буинского муниципального района РТ» Р.Р. Аглиуллин