



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОВДОРСКИЙ РАЙОН

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**об исполнении бюджета муниципального образования Ковдорский район
за 1 квартал 2021 года**

17.05.2021г.

г. Ковдор

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении бюджета муниципального образования Ковдорский район за 1 квартал 2021 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Ковдорского района (далее – КСП) в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ковдорский район, утвержденным решением Совета депутатов Ковдорского района от 21.04.2008 №46 (далее - Положение №46), Положением о Контрольно-счетной палате Ковдорского района, утвержденным решением Совета депутатов Ковдорского района от 26.04.2012 № 21 и на основании пункта 1.6 плана работы КСП на 2021 год, утвержденного приказом от 11.12.2019 №29 с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года (ф. 0503117) (далее – Отчет (ф. 0503117);
- бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования Ковдорский район (далее - ГАБС);
- постановления администрации Ковдорского района от 30.04.2021 № 312 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ковдорский район, отчета об использовании средств резервного фонда администрации Ковдорского района и отчета об использовании муниципального дорожного фонда муниципального образования Ковдорский район за 1 квартал 2021 года» (далее – Постановление №312);
- отчетных форм, предоставленных УФК по Мурманской области;
- кассового плана местного бюджета на 1 апреля 2021 года (далее – кассовый план);
- сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – СБР).

В ходе подготовки аналитической записки использованы данные информационной системы «Свод – Сمارт».

Целью аналитической записки является определение полноты поступления доходов и иных платежей в местный бюджет, а также фактическое расходование средств местного бюджета по отношению к показателям утвержденным решением Совета депутатов Ковдорского района от 24.12.2020 №102 «О бюджете муниципального образования Ковдорский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете).

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Ковдорский района за 1 квартал 2021 года

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ, статьей 34 Положения №46 исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Ковдорского района, организация исполнения местного бюджета возлагается на Управление финансов администрации Ковдорского района. Исполнение бюджета организуется на основе СБР и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям за 1 квартал 2021 года и аналогичного отчетного периода 2020 года представлены в таблице №1.

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование	Исполнено на 01.04.2020	(%) исполнения на 01.04.2020	Решение Совета депутатов	Утверждено ф.0503117 на 01.04.2021	Исполнено на 01.04.2021	(%) исполнения на 01.04.2021	Темпы роста (+), снижения (-) 2021 к 2020(%)
Доходы	269 927,00	24,5%	1 225 879,60	1 225 879,60	300 924,60	24,5%	111%
Расходы	241 483,60	21,2%	1 272 287,60	1 310 130,10	272 655,20	20,8%	113%
Дефицит (-), профицит (+)	28 443,40	х	-46 408,00	-84 250,50	28 269,40		

В отчетном периоде изменения в бюджетную роспись вносились на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, установленных пунктом 8 статьи 217 БК РФ, статьи 15 Решения о бюджете.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования Ковдорский район за 1 квартал 2021 года, утвержденные Постановлением №312, соответствуют данным Отчета (ф.0503117).

Согласно Отчету (ф.0503117) бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 300 924,6 тыс. рублей, что составило 24,5% от утвержденных назначений;
- по расходам в сумме 272 655,2 тыс. рублей, что составило 20,8% от утвержденных назначений сводной бюджетной росписи;
- с профицитом – 28 269,4 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета

Согласно Отчету (ф. 0503117) исполнение доходной части бюджета на 01.04.2021 года составило 300 924,6 тыс. рублей, что составляет 24,5% от утвержденных годовых назначений.

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета обеспечено:

- на 47,5% поступлением налоговых и неналоговых платежей в сумме 142 801,7 тыс. рублей;
- на 52,5% безвозмездными поступлениями в сумме 158 122,9 тыс. рублей.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование	Решение от 24.12.2020 № 102	Исполнено за 1 квартал 2021 Отчет (ф.0503117)	Неисполненные назначения	(%) исполнения за 1 квартал 2021
Доходы бюджета	1 225 879,6	300 924,6	938 761,7	24,55
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	464 008,0	142 801,7	325 869,4	30,78

Налоговые доходы	291 057,0	71 291,8	219 765,2	24,49
<i>из них:</i>				
Налоги на прибыль, доходы	222 950,0	56 290,9	166 659,1	25,25
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 743,0	2 172,0	7 571,0	22,29
Налоги на совокупный доход	35 550,0	8 190,0	27 360,0	23,04
Налоги на имущество	19 609,0	3 962,4	15 646,6	20,21
Государственная пошлина	3 205,0	676,5	2 528,5	21,11
Неналоговые доходы	172 951,0	71 509,9	106 104,2	41,35
<i>из них:</i>				
Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	135 176,0	33 306,4	101 869,6	24,64
Платежи при пользовании природными ресурсами	32 000,0	36 663,1		114,57
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 950,0	1 279,8	1 670,2	43,38
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 300,0	174,4	2 125,6	7,58
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	465,0	84,6	380,4	18,19
Прочие неналоговые доходы	60,0	1,6	58,4	2,67
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	761 871,6	158 122,9	612 892,3	20,75
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	132 667,8	33 166,9	99 500,9	25,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	124 958,4	23 540,5	101 417,9	18,84
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	439 230,7	88 436,4	350 794,3	20,13
Иные межбюджетные трансферты	65 014,7	3 835,5	61 179,2	5,90
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций		9 083,6		
Прочие безвозмездные поступления		63,5		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		-3,5		

Исполнение бюджета по доходам выше аналогичного периода 2020 года на 30 997,6 тыс. рублей или на 11,5% (исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2020 года составило 269 927,0 тыс. рублей или 24,5% к утвержденным назначениям).

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование	Исполнено за 1 квартал 2020 (Отчет ф.0503117)	Исполнено за 1 квартал 2021 Отчет (ф.0503117)	Сокращение доходов "-" Увеличение доходов "+"	Соотношение 2021 г. к 2020 г.
Доходы бюджета	269 927,0	300 924,6	30 997,6	111,48
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	117 804,0	142 801,7	24 997,7	121,22
Налоговые доходы	80 498,1	71 291,8	-9 206,3	88,56
<i>из них:</i>				
Налоги на прибыль, доходы	55 492,0	56 290,9	798,9	101,44

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 152,3	2 172,0	19,7	100,92
Налоги на совокупный доход	18 208,4	8 190,0	-10 018,4	44,98
Налоги на имущество	3 808,4	3 962,4	154,0	104,04
Государственная пошлина	837,0	676,5	-160,5	80,82
Неналоговые доходы	37 305,9	71 509,9	34 204,0	191,69
<i>из них:</i>				
Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 867,2	33 306,4	439,2	101,34
Платежи при пользовании природными ресурсами	10,4	36 663,1	36 652,7	352529,81
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38,6	1 279,8	1 241,2	3315,54
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 652,8	174,4	-2 478,4	6,57
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 711,8	84,6	-1 627,2	4,94
Прочие неналоговые доходы	25,1	1,6	-23,5	6,37
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	152 123,0	158 122,9	5 999,9	103,94
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	29 814,3	33 166,9	3 352,6	111,24
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	16 130,8	23 540,5	7 409,7	145,94
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	106 191,2	88 436,4	-17 754,8	83,28
Иные межбюджетные трансферты	0,0	3 835,5	3 835,5	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций		9 083,6		
Прочие безвозмездные поступления		63,5		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-13,3	-3,5		

В представленном кассовом плане годовой объем собственных доходов бюджета учтен в сумме 473 623,0 тыс. рублей, что на 9 615,0 тыс. рублей (2,1%) больше утвержденных бюджетных назначений Решением о бюджете. Кассовый план за 1 квартал исполнен на 100%

3.1. Налоговые доходы

Поступление в бюджет муниципального образования Ковдорский район налоговых доходов за отчетный период составило 71 291,8 тыс. рублей или 24,5% от утвержденных годовых назначений и обеспечено в основном:

- налогами на прибыль, доходы в сумме 71 291,8 тыс. рублей (79% от налоговых доходов) за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц;
- налогами на совокупный доход в сумме 8 190,0 тыс. рублей (11,5% от налоговых доходов).

В кассовом плане годовой объем налоговых доходов учтен в сумме 275 672,0 тыс. рублей, что на 15 385,0 тыс. рублей (5,3%) меньше утвержденных бюджетных назначений Решением о бюджете, в том числе:

- уменьшение налога на прибыль, доходы (по налогу на доходы физических лиц) на 5 400,0 тыс. рублей или на 2,4%;
- увеличение налога на совокупных доход на 265,0 тыс. рублей или на 0,7%;

- уменьшение налога на имущества на 10 250,0 тыс. рублей или на 52,3%.

В кассовом плане отсутствует распределение годовой суммы от платежей, поступающих от государственной пошлины в местный бюджет на сумму 3 205,0 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы

Поступление в бюджет муниципального образования Ковдорский район неналоговых доходов за отчетный период составило 71 509,9 или 41,4% от утвержденных годовых назначений и обеспечено в основном:

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 33 306,4 тыс. рублей (46,6% от неналоговых доходов);

- платежами при пользовании природными ресурсами 36 663,1 тыс. рублей (51,3% от неналоговых доходов).

Платежи при использовании природными ресурсами за 1 квартал 2021 года исполнены на 114,6% к утвержденным годовым назначениям. В пояснительной записке ф.0503160 отсутствуют причины перевыполнения годовых назначений по итогам 1 квартала 2021 года.

Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» исполнение бюджетных назначений менее 20% от утвержденных годовых назначений составило по следующим причинам:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 7,6%, из них исполнение от продажи квартир и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 174,4 тыс. рублей или 8,7% в результате фактического поступления; от продажи земельных участков платежи ожидаются в более поздний период времени и по состоянию на 1 апреля составили 0,00 рублей, ГАБС является Комитет по управлению муниципальным имуществом Ковдорского района (далее – КУМИ);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 18,19% фактическое поступление, ГАБС являются прочие администраторы, наибольшее поступление запланировано по ведомству Министерство юстиции Мурманской области;

- прочие неналоговые доходы – 2,7% в результате поступления на невыясненные платежи по ГАБС – администрации Ковдорского района в сумме 1,6 тыс. рублей, по КУМИ платежи ожидаются в более поздний период времени.

Поступление в доход бюджета незапланированных ранее сумм составило 14,6 тыс. рублей.

В кассовом плане годовой объем неналоговых доходов учтен в сумме 197 951,0 тыс. рублей, что на 25 000,0 тыс. рублей (14,5%) больше утвержденных бюджетных назначений Решением о бюджете, в том числе:

- уменьшение доходов, полученных в виде арендной платы за землю на 4 500,0 тыс. рублей или на 3,7%;

- увеличение платежей при пользовании природными ресурсами на 29 500,0 тыс. рублей или более чем в 1,9 раза.

В кассовом плане отсутствует распределение следующих годовых сумм: от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 2 950,0 тыс. рублей, от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 465,0 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 158 122,9 тыс. рублей или 20,8% от утвержденных годовых назначений, что на 5 999,9 тыс. рублей больше аналогичного периода 2020 года или на 3,9%.

Поступление от других бюджетов бюджетной системы РФ учтено в сумме 148 979,3 тыс. рублей, что на 3 157,0 тыс. рублей меньше поступлений аналогичного периода 2020 года, в том числе:

- дотаций в сумме 33 166,9 тыс. рублей (25,0%), что на 3 352,6 тыс. рублей или 11,24% больше поступлений аналогичного периода 2020 года;
- субсидий в сумме 23 540,5 тыс. рублей (18,8%), что на 7 409,7 тыс. рублей или 45,9% больше поступлений аналогичного периода 2020 года;
- субвенций в сумме 88 436,4 тыс. руб. (20,13%), что на 17 754,8 тыс. рублей или 16,7% меньше поступлений аналогичного периода 2020 года;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 3 835,5 тыс. рублей (5,9%), в аналогичном периоде поступлений не было.

Согласно ф.0503164 поступление в доход бюджета незапланированных ранее сумм от других бюджетов бюджетной системы составило 1 234,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в сумме 9 083,6 тыс. рублей, годовые назначения в бюджете не утверждены, в аналогичном периоде поступлений не было. Из них 8 990,1 тыс. рублей поступило на ГАБС – администрацию Ковдорского района, 93,5 тыс. рублей – муниципальное казенное учреждение Управление образования Ковдорского района (далее – Управление образование).

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 63,5 тыс. рублей, годовые назначения в бюджете не утверждены, в аналогичном периоде поступлений не было. ГАБС – Управление образование.

В пояснительной записке отсутствует информация о целевом назначении безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений.

Осуществлен возврат денежных средств в областной бюджет остаток на 1 января 2021 года иного межбюджетного трансферта для организации проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах в сумме 3,5 тыс. рублей.

4. Исполнение расходной части бюджета

Согласно Отчету (ф. 0503117) расходы бюджета за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 272 655,2 тыс. рублей и составили 20,8% исполнения годовых бюджетных назначений, утвержденных СБР в объеме 1 310 130,1 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета по отношению к аналогичному периоду 2020 года больше на 31 171,6 тыс. рублей или на 12,9%.

Общая сумма бюджетных ассигнований по СБР на 01.04.2021 не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 37 842,5 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений о предоставлении дотации, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение муниципальному образованию Ковдорский район, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, сверх объемов, утвержденных решением о местном бюджете в соответствии с пунктом 2.1 части 2 статьи 15 Решения о бюджете, в том числе:

- 13 918,9 тыс. рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда;

- 500,00 тыс. рублей за счет субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;
- 5 187,0 тыс. рублей за счет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- 6 547,3 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;
- 682,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;
- 748,1 тыс. рублей на расходы бюджетов муниципальных образований на реализацию проектов по поддержке местных инициатив;
- 75,1 тыс. рублей за счет субвенции бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев;
- 1 194,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;
- 8 990,1 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций.

В СБР отсутствуют плановые назначения, от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, поступившие ГАБС Управлению образованию в сумме 157,0 тыс. рублей.

В кассовом плане учтены расходы на иные бюджетные ассигнования (код вида расходов (КВР) 800) в общей сумме 7 738,5 тыс. рублей, однако распределение по подвиду расходов не отображено. Годовой объем расходов в кассовом плане на содержание учреждений, осуществляемые за счет субсидий, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям (КВР 610,620) не соответствует распределению годовых сумм по подвиду расходов на общую сумму 366,1 тыс. рублей, в том числе за 1 квартал на сумму 112,8 тыс. рублей.

Кассовый план за 1 квартал исполнен на 97,4%, неисполненный предельный объем финансирования составил 4 301,9 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета подтверждается данными Отчета (ф.0503117), бюджетной отчетности ГАБС (ф.0503127).

4.1. Функциональная классификация расходов

Кассовое исполнение бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за 1 квартал 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Раздел	Наименование показателя	Решение от 24.12.2020 № 102	Утверждено Отчетом (ф. 0503117), СБР на 01.04.2021	Отклонение к решению	Исполнено на 01.04.2021 Отчет (ф.0503117, 0503127)	(%) исполнения	Доля в общих расходах (%) (удельный вес)
01	Общегосударственные вопросы	192 697,40	180 399,00	-12 298,40	37 857,00	21,0	13,88
02	Национальная оборона	1 987,20	1 987,20	0,00	388,00	19,5	0,14
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 169,00	13 192,80	23,80	4 516,60	34,2	1,66
04	Национальная экономика	72 037,60	87 023,20	14 985,60	9 436,40	10,8	3,46
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	130 159,50	158 167,30	28 007,80	21 648,30	13,7	7,94
07	Образование	665 846,00	668 048,70	2 202,70	155 054,70	23,2	56,87
08	Культура, кинематография	91 794,50	91 864,60	70,10	22 912,50	24,9	8,40

09	Здравоохранение	1 800,00	1 800,00	0,00	407,30	22,6	0,15
10	Социальная политика	92 959,30	92 923,40	-35,90	18 135,40	19,5	6,65
11	Физическая культура и спорт	880,50	6 287,70	5 407,20	525,50	8,4	0,19
12	Средства массовой информации	4 859,80	4 859,80	0,00	1 728,20	35,6	0,63
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 096,80	3 576,40	-520,40	45,30	1,3	0,02
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 272 287,60	1 310 130,10	37 842,50	272 655,20	20,8	100,0

Соотношение исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года к аналогичному периоду 2020 года в разрезе функциональной классификации расходов представлено в таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

Раздел	Наименование показателя	Исполнено на 01.04.2020 (Отчет ф.0503117)	Исполнено на 01.04.2021 (Отчет ф.0503117)	Сокращение расходов "-" Увеличение расходов "+"	Соотношение 2021 года к 2020 году
01	Общегосударственные вопросы	29 526,8	37 857,00	8 330,20	128,21
02	Национальная оборона	293,6	388,00	94,40	132,15
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 268,1	4 516,60	1 248,50	138,20
04	Национальная экономика	10 770,6	9 436,40	-1 334,20	87,61
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 014,9	21 648,30	5 633,40	135,18
07	Образование	142 737,8	155 054,70	12 316,90	108,63
08	Культура, кинематография	19 739,4	22 912,50	3 173,10	116,07
09	Здравоохранение	403,9	407,30	3,40	100,84
10	Социальная политика	17 773,1	18 135,40	362,30	102,04
11	Физическая культура и спорт	155,0	525,50	370,50	339,03
12	Средства массовой информации	800,4	1 728,20	927,80	215,92
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	45,30	45,30	x
	ВСЕГО РАСХОДОВ	241 483,6	272 655,20	31 171,60	112,91

4.2. Ведомственная структура расходов

Кассовое исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2021 года представлена в таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Ведомство	Наименование показателя	Решение от 24.12.2020 № 102	Утверждено Отчетом (ф. 0503127), СБР на 01.04.2021	Отклонение к решению	Исполнено на 01.04.2021 (Отчет ф.0503117, 0503127)	(%) исполнения	Доля в общих расходах (%) (удельный вес)
001	Управление финансов	49 632,00	40 635,10	-8 996,90	6 515,00	16,0	2,39
003	Администрация Ковдорского района	426 929,60	466 691,80	39 762,20	79 341,30	17,0	29,10
004	Управление культуры	116 234,90	116 315,00	80,10	28 336,40	24,4	10,39
005	Управление образования	650 323,80	649 117,90	-1 205,90	152 521,80	23,5	55,94
903	КУМИ	29 167,30	37 370,30	8 203,00	5 940,70	15,9	2,18
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 272 287,60	1 310 130,10	37 842,50	272 655,20	20,8	100,00

Соотношение исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года к аналогичному периоду 2020 года в разрезе ведомственной структуры расходов представлено в таблице 7.

Таблица 8, тыс. руб.

Ведомство	Наименование показателя	Исполнено на 01.04.2020 (Отчет ф.0503127)	Исполнено на 01.04.2021 Отчет (ф.0503127)	Сокращение расходов "-" Увеличение расходов "+"	Соотношение 2021 года к 2020 году
001	Управление финансов	4 753,3	6 515,00	1 761,70	137,06
003	Администрация Ковдорского района	68 178,2	79 341,30	11 163,10	116,37
004	Управление культуры	24 608,2	28 336,40	3 728,20	115,15
005	Управление образования	140 717,1	152 521,80	11 804,70	108,39
903	КУМИ	3 226,8	5 940,70	2 713,90	184,10
	ВСЕГО РАСХОДОВ	241 483,6	272 655,20	31 171,60	112,91

5. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 46 408,0 тыс. рублей или 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Нормы ст. 92.1 БК РФ соблюдены.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года сложился профицит в сумме 28 269,4 тыс. руб. (подтверждено разделом 3 Отчета (ф. 0503117)), в аналогичном периоде 2020 года профицит составил 28 443,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету (ф. 0503117) за 1 квартал 2021 года источники внутреннего финансирования бюджета составили 11 609,2 тыс. рублей:

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевого счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Изменение остатков (прирост к началу года) на счетах по учету средств бюджета муниципального образования Ковдорский район составило 39 878,6 тыс. рублей.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.04.2021 сложились в сумме 43 848,57 тыс. рублей, в том числе 21 809,13 тыс. рублей целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования Ковдорский район за 1 квартал 2021 года, утвержденные Постановлением №312, соответствуют данным Отчета (ф. 0503117).

6. Состояние внутреннего муниципального долга и расходов на его обслуживание

По состоянию на 01.04.2020 муниципальный долг учтен в размере 102 088,1 тыс. рублей, по отношению к данным на 01.01.2021 года по результатам годового отчета уменьшился на 45,0 тыс. рублей.

Согласно выписке из долговой книги муниципального образования, долговая нагрузка учтена по 7 бюджетным кредитам, в том числе:

- 4 бюджетных кредита предоставлены на погашение муниципальных долговых обязательств муниципального образования Ковдорский район в сумме 86 338,1 тыс. рублей;

- 3 бюджетных кредита предоставлены на финансирование дефицита бюджета муниципального образования Ковдорский район в сумме 15 750,0 тыс. рублей.

Выплата процентов по муниципальным кредитам возложена на Управление финансов администрации Ковдорского района и производится по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга. В отчетном периоде выплата произведена в сумме 45,3 тыс. руб. или 1,3% от утвержденных назначений.

7. Резервный фонд администрации Ковдорского района

Решением о бюджете объем резервного фонда администрации Ковдорского района на 2021 год установлен в размере 7 300,0 тыс. рублей.

В составе резервного фонда администрации Ковдорского района ассигнования на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций утверждены в размере 4 300,0 тыс. рублей.

Нормы п.3 ст.81 БК РФ в соответствии с ФЗ от 12.11.2019 N 367-ФЗ, от 15.10.2020 N 327-ФЗ приостановлены до 01.01.2022 года.

Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда должен прилагаться как к ежеквартальному, так и к годовому отчету об исполнении бюджета (п. 7 ст. 81 БК РФ).

Администрацией Ковдорского района утверждено:

- Положение о резервном фонде администрации Ковдорского района от 19.06.2018 № 419 (далее – Положение №419);
- Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Ковдорского района для предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций от 18.06.2018 №414 (далее – Положение №414).

Ассигнования резервного фонда зарезервированы на подразделе 0111 администрации Ковдорского района и в бюджетной отчетности отражены только по плановым назначениям.

В ходе исполнения бюджета, зарезервированные средства перераспределены на другие разделы, подразделы бюджетной классификации.

Средства фонда исполнены в сумме 2 658,9 тыс. рублей (36,4%) и направлены на мероприятия и расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, в том числе в сумме 3,0 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций утверждены, в сумме 71,4 тыс. рублей на расходы, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращения влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики. Остаток неиспользованных средств составляет 4 641,1 тыс. рублей.

Перераспределение средств резервного фонда и их использование произведено в рамках статьи 15 Решения о бюджет.

Показатели исполнения средств резервного фонда за 1 квартал 2021 года, утвержденные Постановлением №312, соответствуют данным Отчета (ф. 0503117).

8. Муниципальный дорожный фонд муниципального образования Ковдорский район

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в размере 68 084,6 тыс. руб.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований

муниципального дорожного фонда муниципального образования Ковдорский район утвержден решением от 28.11.2013 № 80¹ (далее – Порядок).

Согласно показателям, утвержденным Постановлением № 312 и Отчетом (ф. 0503117), объем муниципального дорожного фонда утвержден в размере 82 495,14 тыс. рублей, что на 14 410,5 тыс. рублей больше, утвержденного Решением о бюджете. Увеличение произошло по следующим основаниям:

- выделение муниципальному образованию Ковдорский района субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в сумме 13 918,89 тыс. рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации Ковдорского района в сумме 491,61 тыс. рублей, на основании распоряжения администрации Ковдорского района от 11.02.2021 №51-р.

В соответствии с пунктом 3 Порядка объем бюджетных ассигнований Фонда утверждается решением Совета депутатов Ковдорского района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 9 Порядка увеличение бюджетных ассигнований, путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, возможно только при перечислении поступлений в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (направляемых на мероприятия, указанные в пункте 8 настоящего Порядка), перечислении безвозмездных поступлений от физического или юридического лица, в том числе добровольные пожертвования, в доходы Фонда.

В нарушение Порядка объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличен на сумму 491,61 тыс. рублей.

Главными распорядителями средств дорожного фонда Порядком установлены Администрация Ковдорского района и КУМИ Ковдорского района.

За 1 квартал 2021 года средства фонда освоены в сумме 8 635,12 тыс. рублей (10,5%), что на 15,3% или 1 563,3 тыс. руб. меньше показателя аналогичного периода 2020 года.

В отчетном периоде 2021 года средства дорожного фонда освоены по следующим мероприятиям, согласно Отчета (ф. 0503117):

- 6 363,68 тыс. рублей (8,7%) на обеспечение безопасного состояния улично-дорожной сети;
- 1 779,83 тыс. рублей (27,2%) на содержание пешеходных маршрутов;
- 491,61 тыс. рублей (100%) непрограммная деятельность администрации и ее структурных подразделений (ремонт автобусной остановки в н.п. Лейпи, содержание проезжей части УДС и прилегающих территорий в н.п. Енский, Куропта, Риколатва, с. Ена);
- 0,0 тыс. рублей на установку элементов обустройства автомобильных дорог.

Показатели исполнения средств дорожного фонда за 1 квартал 2021 года, утвержденные Постановлением №312, соответствуют данным Отчета (ф. 0503117).

Требования части 5 статьи 179.4 БК РФ не соблюдены.

9. Кредиторская задолженность

¹ Решение Совета депутатов от 28.11.2013 № 80 (с изменениями) Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ковдорский район.

Согласно отчетной формы по ОКУД 0503169К «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.04.2021 года задолженность в целом учтена в размере 41 249,6 тыс. рублей, по отношению к задолженности аналогичного периода 2020 года в целом уменьшилась на 31,6% или на 19 085,4 тыс. рублей (на 01.10.2020 задолженность составила 60 335,1 тыс. рублей).

Задолженность казенных учреждений в целом учтена в размере 23 538,1 тыс. рублей, что на 59,5% меньше аналогичного периода 2020 года. Долгосрочная и просроченная задолженности отсутствуют.

Самая крупная задолженность образовалась у ГАБС - администрации Ковдорского района, в размере 20 535,8 тыс. рублей, по отношению к аналогичному периоду 2020 года с уменьшением на 36,3%.

Отсутствует задолженность у ГАБС – управление финансов администрации Ковдорского района.

Согласно отчетной формы по ОКУД 0503769К по состоянию на 01.04.2021 года задолженность бюджетных и автономных учреждений учтена в размере 48 640,2 тыс. рублей, что на 9,4% больше аналогичного периода 2020 года.

Просроченная кредиторская задолженность у бюджетных и автономных учреждений отсутствует.

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2021 года исполнен:

- доходы на 24,5% в сумме 300 924,6 тыс. рублей;
- расходы на 20,8% в сумме 272 655,2 тыс. рублей;
- результат исполнения бюджета - профицит в сумме 28 269,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 года остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на счетах УФК учтен в сумме 43 848,57 тыс. рублей, в том числе 21 809,13 тыс. рублей целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней.

2. Безвозмездные поступления, полученные от бюджетов других уровней в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов соответственно исполнены на 25%, 18,8%, 20,1% и 5,9% от утвержденных назначений.

3. По результатам проведенного анализа предполагается увеличение доходной части бюджета на общую сумму 47 614,5 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 9 615,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 37 999,5 тыс. рублей.

4. Кассовый план по доходам за 1 квартал 2021 года исполнен на 100%.

В кассовом плане отсутствует распределение годовой суммы от платежей, поступающих от государственной пошлины в местный бюджет на сумму 3 205,0 тыс. рублей, от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 2 950,0 тыс. рублей, от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 465,0 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг учтен в размере 102 088,1 тыс. рублей по отношению к данным на 01.01.2021 года уменьшился на 45,0 тыс. рублей. Уплачены проценты за пользование бюджетными кредитами за 2020 год, повлиявшие на объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 год.

6. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ варьируется от 1,3% до 35,6% утвержденных бюджетных назначений СБР, из них наименьшее исполнение сложилось: 04 «Национальная экономика» - 10,8%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,7%, 11 «Физическая культура и спорт» - 8,4%, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,3%, наибольшее исполнение: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 34,2, 12 «Средства массовой информации» - 35,6%.

7. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе ГАБС варьируется от 15,9% до 24,4% утвержденных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось: 903 КУМИ – 15,9%, наибольшее исполнение – 004 Управление культуры – 24,4%.

8. В кассовом плане выплат учтены расходы на иные бюджетные ассигнования (код вида расходов (КВР) 800) в общей сумме 7 738,5 тыс. рублей, однако распределение по подвиду расходов не отображено. Годовой объем расходов в кассовом плане на содержание учреждений, осуществляемые за счет субсидий, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям (КВР 610,620) не соответствует распределению годовой суммы по подвиду расходов на общую сумму 366,1 тыс. рублей, в том числе за 1 квартал на сумму 112,8 тыс. рублей.

Кассовый план за 1 квартал исполнен на 97,4%, неисполненный предельный объем финансирования составил 4 301,9 тыс. рублей.

9. Средства дорожного фонда освоены на 10,5% в сумме 8 635,12 тыс. рублей.

В нарушение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ковдорский район объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличен на сумму 491,61 тыс. рублей.

10. Средства резервного фонда исполнены на 36,4% в сумме 2 658,9 тыс. рублей.

КСП Ковдорского района отмечает следующее:

- при исполнении бюджета муниципального образования Ковдорский район за 1 квартал 2021 года фактов неполноты, недостоверности показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ковдорский район не выявлено;

- бюджетная отчетность ГАСБ, представлена в контрольно-счетную палату Ковдорского района с нарушением установленных сроков, Управлением финансов администрации Ковдорского района вся отчетность представлена 12.05.2021 года, по остальным ГАБС отчетность представлена в срок, за исключением ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета»: КУМИ – 12.05.2021 года, Администрацией Ковдорского района, Управлением образования и Управлением культуры - 13.05.2021 года, по составу и содержанию отчетность соответствует требованиям действующего законодательства.

**Председатель КСП
Ковдорского района**

Л.А. Ольшанникова