КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2021 года

18 мая 2021г

№43/с

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края
за 1 квартал 2021 года подготовлена в соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате

Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020 г. № 19, п. 24 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п 4.5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе
в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением совета Апанасенковского
муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г №18, администрация Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края 12.05.2021 года представила на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Апанасенковского
муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) отчет об исполнении бюджета
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за I квартал 2021 года и консолидированный отчет об

исполнении бюджета Апанасенковского округа по форме 0503317 по состоянию на 01.04.2021 г.

Цель экспертизы: подготовка информация о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года и представление ее в представительный орган муниципального образования Апанасенковского муниципального округа и главе муниципального образования.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за! квартал 2021 года утвержден администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (Постановление от 12 мая 2021 года № 370-п).

Решением совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - совет АМО СК) от 22 12.2020г. №62 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 годи плановый период 2022 и 202.1 годов» утверждены основные характеристики бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2021 год. Решением совета АМО СК «О внесении изменений и дополнений в решение совета АМО СК от 22.12.2020г. №62 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа на2021 годи плановый период 2022 и 2023 годов» от 01.02.2021г. № 75. от 16 03.2021г. № 82 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2021 год утверждены в следующих объемах.

* Прогнозируемые доходы бюджета -1500446,14 тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета - 1668594,48 тыс рублей;
*\** Дефицит бюджета-168148,34 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - бюджет округа) по состоянию на 01.04.2021 года, составленного по форме 0503317. бюджет исполнен:

* Доходы -276654,63 тыс. рублей;
* Расходы - 253620,15 тыс. рублей;
* профицит бюджета- 23034.48 тыс. рублей.

Доходы **бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края**

За **I** квартал 2021 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 276 654.63 тыс рублей, что составляет 18,4 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2021 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 52382.75 тыс рублей или 21,9 %.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа за I квартал 2021 года имеют следующую структуру:

налоговые и неналоговые доходы составили 18,9 % (52382,75 тыс. рублей);

безвозмездные поступления - 81,1 % (224271,88 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета округа за I квартал 2021 года приведен в таблице

Таблица I (данные указаны в тысячах рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1 квартал 2020 года | 2021 год | Разница показател2021/20201 |
| назначено(год) | исполнено(1 квартал) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ДОХОДЫ ВСЕГО | 227340,62 | 1500446.14 | 276654,63 | 18.4 | 49314,01 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 31537,69 | 239264.26 | 52382.75 | 21.9 | 20845.06 |
| Налог на доходы физических лиц | 21423,08 | 146984.39 | 24368.32 | 16.6 | 2945.24 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 973,56 | 19998.50 | 4398.33 | 22.0 | 3424,77 |
| Единый налог на вмененный доход | 2147,17 | 3260.0 | 1894.69 | 58.1 | -252,48 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  | 8308,0 | 1220,88 | 14.7 | 1220,88 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1621,30 | 4796,0 | 9605,60 | 200.0 | 7984.3 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 14,20 | 80,95 | 689,88 | 852.2 |  |
| Налог на имущество физических лиц |  | 5663,00 | 415,54 | 7,3 |  |
| Земельный налог |  | 23025.56 | 2952,62 | 12.8 | годы |
| Государственная пошлина | 617,96 | 2537,00 | 466.05 | 18.4 | -151.91 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: в виде арендной платы за земельные участки | 1559,16 | 10661,84 | 2095,42 | 19.6 | 536.26 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - в виде арендной платы за имущество - Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округовДоходы от прибыли ,приходящейся на доли в уставн. капиталах хозяйственных обществ | 1440,14 | 10373,24 | 2067,61 | 19,9 | 627,47 |
| 53,19 5,6860,14 | 288.60 | 22.12 5,68 | 7,7 | *3* 1, ■ -60,14 |
| Платежи **при** пользовании природными ресурсами | 87,75 | 142,28 | 77.95 | 54.8 | -9.8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2377.05 | 11677,70 | 2914,27 | 24,9 | 537.22 |
| Доходы от продажи земельных участков | *216А9* |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 305.61 | 568,70 | 100,35 | 17.6 | -205,26 |
| Прочие неналоговый доходы | 164,35 | 1560.33 | 1182,85 | 75.8 | HIIS.5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 195802,93 | 1261181,88 | 224271,88 | 17.8 | 28468.95 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ | 196624.74 | 1256075,58 | 224259,35 | 17.8 | 27634.61 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57364,50 | 325373,0 | 81343,25 | 25,0 | 23978,75 |
| Дотации на сбалансированность | 19772,25 | - | - | - | -19772.25 |
| Субсидии | 720,21 | 368510,05 | 3334.18 | 0.9 | 2613,97 |
| Субвенции | 118027,57 | 545870,71 | 135158,72 | 24.8 | 17131,15 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 16321,82 | 4423,20 | 27,1 | 4423.2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 1932,36 | 5106,30 | 8851,82 | 16,7 | -1080.54 |
| Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет |  |  | 3010,40 |  | 3010.40 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов | -2754,17 |  | -3849.70 |  | 1095.53 |

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, за отчетный квартал доходы исполнены в объеме на 49314,01 тыс рублей больше, при этом, рост доходной части бюджета округа обусловлен увеличением как налоговых и неналоговых доходов (+20845.06 тыс.рублей), так и безвозмездных поступлений (+28468,95 тыс рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 21,9%, (в аналогичном периоде 2020 года-18.5 %).

Рост доходных источников, в сравнении с I кварталом 2020 года, прослеживается практически по всем налоговым доходам. кроме единого налога на вмененный доход (снижение 252,48 тыс.рублей), государственной пошлины ( снижение 151914

тыс рублей)

По группе «Неналоговые доходы», в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, прослеживается рост поступлений по всем доходным источникам (кроме поступлений от штрафов, санкций и платежей при пользовании природными ресурсами)

В анализируемом периоде, на основании пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ. неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых отсутствует, возвращены в доход федерального и краевого бюджетов в сумме 3849.70 тыс рублей, что на 1095.53 тыс.рублей больше возврата остатков, произведенных в 2020 году

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления - 81.1 %. при этом основную долю занимают субвенции - 60,3% (135158,72 тыс.рублей), в т.ч. субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 30.8 % (69 183,75 тыс.рублей).

**Расходы бюджета Апянасенковского муниципального округа Ставропольского края**

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.04.202[года, исполнен в сумме 253620.15 тыс руб. при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью расходов на год с учетом изменений. 1 668 594.4Х тыс руб, что составляв!

15,2%.

В сравнение с I кварталом 2020 года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 24709,5 тыс. руб . или на 10.8

*%.*

Наибольший удельный вес в кассовых расходах занимают разделы. «Образование» - 44.6%; «Социальная политика» - 33,7%;

"Общегосударственные вопросы» ■ 11.2 *%.*

Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов

бюджетной классификации складывается следующим образом:

Таблица 2

(данные указаны в тысячах рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | исполнено1 квартал2020г. | 2021 год | Разница показател2021г. к2020г |
| назначено | исполнено | % Испол­нения |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 1 квартал |  |  |
| ] | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы бюджета - ИТОГО: | 228910,65 | 1668594.48 | 253620.15 | 15.2 | 24709.5 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 17905,93 | 174170,31 | 28331,52 | 16,3 | 10425.59 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1637,33 | 7840,42 | 1696,97 | 21,6 | 59.64 |
| Национальная экономика | 04 | 2216,53 | 503308,99 | 3252.75 | 0,6 | 1036.22 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | - | 25972,04 | 2525,73 | 9,7 | 2525.73 |
| Образование | 07 | 110560,47 | 557551,01 | 113224,04 | 20,3 | 2663,57 |
| Культура, кинематография | 08 | 10426,67 | 74781.71 | 15894.25 | 21,3 | 5467.58 |
| Здравоохранение | и') | - | 500,0 | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 66660.26 | 306519.02 | 85566,52 | 27,9 | 18906.26 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2636,68 | 17950,95 | 3128,37 | 17,4 | 491,69 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО | 14 | 16866,73 | - | - | - | - |

При анализе расходной части бюджета округа в динамике, следует отметить наибольший рост кассовых расходов в 1 квартале 2021 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, по разделам «Социальная политика» ( + 18906,26 тыс. рублей) и «Общегосударственные вопросы)) (+ 10425,59 тыс. рублей).

Наиболее низкий уровень кассового исполнения за 1 квартал 2021 года сложился по разделам "Национальная экономика)' (годовые назначения исполнены на0,6%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (годовые назначения исполнены на 9,7%)

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение бюджета за I квартал 2021 года по расходам отражено в следующих таблицах.

Таблица 3 (данные указаны в тысячах рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 1 квартал 2021 год |
| округ | Испол нение.О//о |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Совет Аланасенковского муниципального округа Ставропольского края | 6215,55 | 1258.61 | 20.2 |
| Администрация Аланасенковского муниципального округа Ставропольского края | 570115.05 | 21439.62 | 3,7 |
| Финансовое управление администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 17487,05 | 2844.78 | 16.3 |
| Отдел образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 558018,20 | 113076,89 | 20,3 |
| Отдел культуры администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 87571,24 | 18938.25 | 21,6 |
| Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 10013,28 | 1298.97 | 13,0 |
| Отдел имущественных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 6305.18 | 1033.45 | 16.4 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 291827,95 | 82381,48 | 28,2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 4925.3! | 596.25 | 12.1 |
| Территориальный отдел с. Белые Копани администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 7495.35 | 570,12 | 7/> |
| Территориальный отдел сАпанасенковского администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 12828,17 | 730,46 | 5,7 |
| Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 6130.31 | 703.04 | 11.5 |
| Территориальный отдел с.Вознесеновского администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 5808.32 | 926.94 | 15.9 |
| Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 5950,39 | 768,33 | 12.9 |
| Территориальный отдел с.Дивного администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 31179,42 | 2500.48 | 8.0 |
| Территориальный отдел с.Киевка администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 12382.39 | 768,82 | 6,2 |
| Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 10405.87 | 1157.91 | МЛ |
| Территориальный отдел с.Манычского администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края | 14731,89 | 791.92 | 5.4 |
| Территориальный отдел с. Рагули администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольскогокрая | 5757,65 | 435.70 | 7.6 |
| Итого: | 1665148,57 | 252222,02 | 15.1 |

Таблица 4 ( тыс рублей I

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 1 квартал 2021 год |
| район | Испол нение.% |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Совет AMP CK | - | - | - |
| Администрация AMP CK | 360,0 | 235,73 | 65.5 |
| Финансовое управление администрации AMP CK | 130.57 | 58.47 | 44.8 |
| Отдел образования администрации AMP CK | 173,16 | 43.34 | 25.0 |
| Отдел культуры администрации AMP CK | 49,63 | 0,00 | - |
| Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации AMP CK | 178,23 | 124.09 | 69.6 |
| Отдел имущественных отношений администрация AMP CK | 56,69 | 53.72 | 94.8 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации АМРСК | 78.01 | 21.13 | 27.1 |
| Администрация МО Айгурского сельсовета | 270.45 | 13134 | 48.6 |
| Администрация МО с. Белые Копани | 111.63 | 29.16 | 26.1 |
| Администрация МО с Апанасенковского | 208,52 | 102.77 | 49.3 |
| Администрация МО с. Воздвиженского | 366.64 | 121.39 | 33,1 |
| Администрация МО с Вознесеновского | N0,89 | 35,99 | 32,5 |
| Администрация МО Дербетовского сельсовета | 84.63 | 24.40 | 28.8 |
| Администрация МО с,Дивного | 644.97 | 190.55 | 29.5 |
| Администрация МО с Киевка | 137,04 | 7 2,3 Я | 52-S |
| Администрация МО с Малая Джалга | 201.20 | 80,94 | 40.2 |
| Администрация МО с.Манычского | 136,92 | 72.74 | 53,1 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Администрация МО с. Рагули | 146,73 | 0,00 | - |
| Итого: | 3445.91 | 1398,14 | 40,6 |

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального округа (форма 0503317) за! квартал 2021 года профицит бюджета составил 23034,48 тыс. рублей

В соответствии с представленным отчетом, численность работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала по состоянию на (II апреля 2021 года составила - 1558 человек (на 01.04.2020г.- 1434 человек). Фактические расходы на заработную плату за I квартал 2021 года составили 94955,62 тыс. рублей, (среднемесячная заработная плата за I квартал 2021 г - 20.3 тыс рублей, за I квартал 2020г.- 18,25 тыс.рублей, за 1 квартал 2019 г. составила 15,32 тыс. рублей, за 1 квартал 2018 года - 13.85 тыс. рублей, за 1 квартал 2017 год-12,82 тыс. рублей).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета а Контрольно-счетную палату представлена информация о расходовании средств резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края В соответствии с решением совета АМО СК от 22.12.2020г. № 62 объем средств резервного фонда администрации АМО СК на2021 год утвержден в сумме 4500,00 тыс. руб. Фактически, средства резервного фонда в анализируемом периоде не использованы по причине отсутствия оснований для использования.

Выводы

Руководствуясь представленным администрацией Апанасенковского муниципального округа отчетом об исполнении
бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за I квартал 2021 года. Контрольно-счетная

палата сделала следующие выводы:

I Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 276654.63 тыс. рублей, что составляет 18.4 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2021 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 52382.75 тыс. рублей или 21,9 % годовых бюджетных назначений Прирост кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 49314.01 тыс рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сокращены поступления единого налога на вмененный доход на 252,48 тыс.рублей, поступления по доходам от штрафов, санкций на - 205.26 тыс.рублей, поступления государственной пошлины на - 151,91 тыс.рублей

2. Кассовые расходы бюджета округа за I квартал 2021 года составили 253620.15 тыс. рублей или 15,2% от уточненного
годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского
муниципального округа Ставропольского края -44,6% (113224,04 тыс. рублей).

3. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является профицит в объеме 23034.48 тыс рублей

1. Средства резервного фонда администрации AMP СК (4500,0 тыс.рублей) в анализируемом периоде не использованы по
причине отсутствия оснований для использования.
2. В I квартале 2021 года прирост расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений, муниципальных
служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала, в
сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составил 16414,32 тыс.рублей Фактические расходы на заработную плату за I
квартал 2021 года составили 94955,62 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период
составила 20.3 тыс.рублей).

Инспектор Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

ТА Прокопенко