

Российская Федерация

Фроловская районная Дума

**Волгоградской области**

**Р Е Ш Е Н И Е**

от «27» апреля 2020 г. № 84/623

Информация о результатах

экспертно-аналитического мероприятия

«Анализ исполнения доходной части

бюджета Фроловского муниципального

района за 1 квартал 2020 г.

Заслушав и обсудив информацию председателя Контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.В. о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 г.», Фроловская районная Дума

**Р Е Ш И Л А:**

1. Информацию Мордовцевой И.В. о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 г.», принять к сведению (информация прилагается).

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя постоянной комиссии Фроловской районной Думы по бюджетной, налоговой и экономической политике А.С. Воловатова.

Председатель

Фроловской районной Думы М.Е. Алеулова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-40-21

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от 06.04**.**2020 года

***Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 г.***

*Общие положения*

Заключение по результатам анализа текущего исполнении бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области» за 1 квартал 2020 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района Волгоградской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденным решением Фроловской районной Думы Волгоградской областиот 27 марта 2017 г. № 40/302 (с изменениями и дополнениями), Положением о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28 октября 2016 № 33/242, п.1.3 утвержденного плана работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2020 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Моровцевой И.В. в срок с 02.04.2020 по 06.04.2020 года.

*Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса*

Согласно требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года представлен в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района в соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы: сведения об исполнении резервных фондов за 1 квартал 2020 года; исполнение расходов за счет средств субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года; сведения об остатке средств на счете бюджета Фроловского муниципального района по состоянию на 01.04.2020; исполнение расходов бюджета Фроловского муниципального района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов; об исполнении доходов и расходов бюджета Фроловского муниципального района в части межбюджетных трансфертов из бюджета поселений Фроловского муниципального района.

В течение первого квартала 2020 года исполнение бюджета Фроловского муниципального района основывался на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Бюджет Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578 до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 БК РФ.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось администрацией муниципального образования. В соответствии с БК РФ, Уставом района, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и  Положения о бюджетном процессе исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района зачислены статьи доходов, направляемые на реализацию полномочий органов местного самоуправления района и решение проблем на местном уровне, а также - субвенции, предоставляемые на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, переданных им федеральными законами и законами Волгоградской области и субсидии, предоставляемые местному бюджету на условиях долевого финансирования целевых расходов.

*Исполнение бюджета Фроловского муниципального района*

*за первый квартал 2020 года*

Решением Фроловской районной Думы от 10.12.2018 № 63/444 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год утверждены основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов доходам в сумме 280629,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы - 107625,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления 173004,7 тыс. рублей.

На основании решений Фроловской районной Думы в течение 3 месяцев 2020 года в бюджет района внесены изменения 2 раза (от 25.02.2020, 30.03.2020 года).

Основной причиной изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам и увеличение поступлений собственных доходов:

*собственные доходы* увеличиваются на + 690,0 тыс. рублей, в том числе: «плата за негативное воздействие на окружающую среду»; «безвозмездные поступления» +58,0 тыс. рублей: иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения» + 8,0 тыс. рублей; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры» +50,0 тыс. рублей,

*«безвозмездные поступления»:*

субсидия на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организациях Фроловского муниципального района Волгоградской области согласно протокола заседания рабочей группы по проведению отбора муниципальных районов и городских округов Волгоградской области от 30.01.2020 № 1 и Законом Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022» +1200 тыс. рублей;

субсидия на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области в соответствии с ЗакономВолгоградской области от 20.12.2019 № 131-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022» +1000 тыс. руб.;

субсидия на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций + 5000 тыс. рублей

субсидия на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов +8000 тыс. рублей;

субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению + 862,4 тыс. рублей;

«прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты» в соответствии с договором целевого пожертвования на благоустройство территории памятников в х. Банный + 397,4 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Фроловской районной Думы, утвержденные основные параметры местного бюджета за 1 квартал 2020 года характеризуются следующими данными: общий объем доходов увеличился на + 18207,8 тыс. рублей и составил 302839,2 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 690,0 тыс. рублей составили 112297,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления на 17517,8 тыс. рублей, составили 190541,4 тыс. рублей. Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2020 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.04.2020 года по доходам не установлено.

Согласно представленному отчету по итогам за 1 квартал 2020 года районный бюджет Фроловского муниципального района плановый размер дефицита составит 2656,2 тыс. рублей. Источникомвнутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2020 годявляются остатки средств на счетах по учету средств муниципального бюджета.

Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал2020 года представлены в таблице № 1.

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.04.2019 | Уточненный план  на 2020 | Исполнено  на 01.04.2020 | % исполнения | |
| к исп.  на  01.04.2020 | к  уточненному  плану  2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы бюджета, всего | 64049,3 | 302839,2 | 63292,0 | +757,3 | 20,9 |
| Собственные доходы, в т.ч. | 29266,5 | 112297,8 | 26891,2 | +2375,3 | 23,9 |
| Безвозмездные поступления | 34782,8 | 190541,4 | 36400,8 | 1618,0 | 19,1 |

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утверждённому бюджету установлено следующее. Проведенным анализом исполнения доходов муниципального бюджета за 1 квартал 2020 года установлено, что расхождений уточненной сводной бюджетной росписи относительно решений Фроловской районной Думы не установлено.

*Анализ исполнения доходной части бюджета*

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 57,5% от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 42,5%.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основные платежи поступают от налога на доходы физических лиц 16576,7 тыс. рублей (61,6% от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 26,2%), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 4464,3 тыс. руб. (16,6 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 7,0 %).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за первый квартал 2020 года в таблице №2.

таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план  на 2020 | Исполнено за отчетный период | |
| на  01.04.2020 | Процент исп.  к плану 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Налоговые доходы* | 90257,8 | 20872,2 | 23,1 |
| *Налоги на доходы физических лиц* | *80520,0* | *16576,7* | *20,6* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *3847,8* | *666,0* | *17,3* |
| *Налоги на совокупный доход* | *5720,0* | *3559,8* | *62,2* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 390,0 | -31,7 | -8,1 |
| Единый налог на вмененный  доход для отдельных видов деятельности | 1740,0 | 322,5 | 18,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3500,0 | 3269,0 | 93,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 90,0 | - | - |
| *Государственная пошлина* | *170,0* | *69,7* | *41,0* |
| *Неналоговые доходы* | *22040,0* | *6019,0* | *27,3* |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *16100,0* | *4464,3* | *27,7* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 13200,0 | 3810,6 | 28,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений | 2900,0 | 648,7 | 22,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | - | 5,0 | - |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *900,0* | *875,6* | *97,3* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *4110,0* | *520,9* | *12,7* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,*  *в т.ч.* | *370,0* | *95,5* | *25,8* |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 160,0 | 21,5 | 13,4 |
| Доходы от продажи земельных участков | 210,0 | 74,0 | 35,2 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *560,0* | *58,8* | *10,5* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *-* | *3,9* | *-* |
| *Итого собственных доходов* | *112297,8* | *26891,2* | *23,9* |
| *Безвозмездные поступления* | *190541,4* | *36400,8* | *19,1* |
| *Субсидии от других бюджетов, вт.ч.* | *27909,5* | *1463,1* | *5,2* |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях | 10648,0 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей | 17261,5 | 1463,1- | 8,5 |
| *Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *161985,7* | *34600,9* | *21,4* |
| на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 1240,7 | 210,9 | 17,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 240,8 | - | - |
| на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 8792 | 1847,6 | 21,0 |
| на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 138704,1 | 30205,9 | 21,8 |
| на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю | 11785,6 | 2336,5 | 19,8 |
| на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 1222,5 | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 248,8 | 23,3 | 9,4 |
| передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 198,8 | 23,3 | 11,7 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 50 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов | 397,4 | 397,4 | - |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | - | 70,1 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - | -154 | - |
| *Всего доходов* | *302839,2* | *63292* | *20,9* |

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 26891,2 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов уменьшилась на -2375,0 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений. Исполнение составило 20,9 % к утвержденным плановым назначениям, к аналогичному периоду 2019 года - 27,2%.

За первый квартал 2020 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 154,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили в сумме 36400,8 тыс. рублей, на 1618,0 тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года .

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2019-2020 гг. представлена в таблице № 3 (в тыс. рублей).

таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал  2019 | 1 квартал  2020 | Темп роста,  снижение | | Удельный вес | | |
| % | руб. | 1 кв.  2019 | | 1 кв.  2020 |
| *1* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | |
| Получено собственных доходов | 29266,5 | 26891,2 | -8,1 | -2375,3 | 45,7 | 42,5 | |
| Получено безвозмездных поступлений | 34782,8 | 36400,8 | +4,6 | +1618,0 | 54,3 | 57,5 | |
| Общая сумма доходов бюджета | 64048,90 | 63292,0 | -1,2 | -756,9 | 100,0 | 100,0 | |

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 54,3%, собственные доходы 45,7%. За аналогичный период соотношение удельного веса: безвозмездные поступления 57,5%, собственные доходы 42,5%.

*2.1. Налоговые доходы*

За 1 квартал 2020 года налоговые доходы исполнены в сумме 20872,2 тыс. рублей или 23,1 % к уточненному плану (90257,8тыс. рублей), в структуре собственных доходов (59201,3 тыс. рублей) и составили 32,8 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2019 года налоговые доходы (20413,8 тыс. рублей) увеличились на + 458,4 тыс. рублей и темп увеличения 2,2 % к 2019 году.

Анализ налоговых платежей представлен в таблице № 4.

тыс. рублей

таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный  план  на 2020 | Исполнено за отчетный период | |
| на  01.04.2020 | Процент исп.  к плану 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Налоговые доходы* | 90257,8 | 20872,2 | 23,1 |
| *Налоги на доходы физических лиц* | *80520,0* | *16576,7* | *20,6* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *3847,8* | *666,0* | *17,3* |
| *Налоги на совокупный доход* | *5720,0* | *3559,8* | *62,2* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 390,0 | -31,7 | -8,1 |
| Единый налог на вмененный  доход для отдельных видов деятельности | 1740,0 | 322,5 | 18,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3500,0 | 3269,0 | 93,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 90,0 | - | - |
| *Государственная пошлина* | *170,0* | *69,7* | *41,0* |

В анализируемом периоде прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике: по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 17,3 %; единый сельскохозяйственный налог – 93,4 %; налог на доходы физических лиц – 23,1 %, едином налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 18,5 %; государственная пошлина 41,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Одним из основных бюджетообразующих налогов является НДФЛ, занимающий наибольшую долю как в собственных доходахза 2020 год - 79,4 %, так и в общей сумме доходов бюджета Фроловского муниципального района - 32,9 %. В сравнении с 2019 годом наблюдается уменьшение поступлений НДФЛ на 481,3 тыс. рублей.Изменение нормативов отчислений НДФЛ в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

налоги на совокупный доход в размере 3559,8 тыс. рублей или 62,2% к бюджетным назначениям (5720,0 тыс. рублей), что больше на 425,0 тыс. рублей к аналогичному периоду прошлого года, в том числе:

ЕНВД – 322,5 тыс. рублей, что составляет 18,5% к бюджетным назначениям (1740,0 тыс. рублей); единый сельскохозяйственный налогпоступил 3269,0 тыс. рублей или 93,4 % к бюджетным назначениям (3500,00 тыс. рублей);доходы муниципального бюджетаот уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 666,0 тыс. руб. или 17,3% от утвержденных бюджетных назначений (3847,8 тыс. руб.),

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 69,7тыс. рублей или 41,0 % к бюджетным назначениям (170 тыс. рублей) или на + тыс. рублей выше аналогичного периода 2019 года.

*2.2*. *Неналоговые доходы*

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 1 квартал 2020 года составило 6019,0 тыс. рублей, что составляет 27,3% от утвержденных бюджетных назначений (22040,0 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых платежей в бюджет Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года представлен в таблице № 5 (в тыс. руб.)

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный  план  на 2020 | Исполнено за отчетный период | |
| на  01.04.2020 | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| Неналоговые доходы | *22040,0* | *6019,0* | *27,3* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: | *16100,0* | *4464,3* | *27,7* |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 13200,0 | 3810,6 | 28,9 |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 2900,0 | 648,7 | 22,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | - | 5,0 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 900,0 | 875,6 | 97,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4410,0 | 520,9 | 12,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 370,0 | 95,5 | 25,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 560,0 | 58,8 | 10,5 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 3,9 | ***-*** |

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 4464,3 тыс. рублей, или 27,7% уточненных бюджетных назначений (16100,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом увеличились на 1052,1 тыс. рублей, в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 3810,6 тыс. рублей, или 28,9% от уточненных бюджетных назначений (13200,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 1133,5 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 648,7 тыс. рублей или 22,4 % от утвержденных бюджетных назначений (2900,0 тыс. рублей).В сравнении с аналогичным периодом 2019 года ( тыс. рублей) поступления уменьшились на 81,4 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о земельных участках и земельных платежах на момент регистрации права собственности РФ и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 01.01.2020 года составило 1131 договоров аренды земельных участков на площади 66457 га с годовой арендной платой 17930 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 6 месяцев 2019 года поступила в сумме 875,6 тыс. рублей, или 97,3% к уточненным бюджетным назначениям (920.0 рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года в текущем году платежи увеличились на + 830,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены на 520,9 тыс. рублей или 12,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (4110,0 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом доходы уменьшились на 500,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году поступили в сумме 95,5 тыс. рублей, или 25,8% (370,0 тыс. рублей), в том числе:

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств поступили 21,5 тыс. рублей или 13,4 % от утвержденных бюджетных назначений (160,0 тыс. рублей), в сравнении с 2019 годом доходы уменьшилисьна 277,0 тыс. рублей;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 74,0 тыс. рублей, или 35,2 % от утвержденных назначений (210,0 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом доходы увеличились на 49,5 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов.

За 1 квартал 2020 года получено штрафов 58,8 тыс. рублей или 10,5 % от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходу значительно меньше.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за 1 квартал 2020 года уменьшились в сравнении с аналогичным периодом 2019 года на 2375,3 тыс. рублей.

2.3. *Результаты работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, а также по сокращению задолженности в бюджет за первый квартал* *2020 года.*

В ходе проведения анализа доходной части бюджета Фроловского муниципального района за первый квартал 2020 года проанализирована работа Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет (далее – Комиссия). Основными доходными источниками в бюджете района по-прежнему остаются налог на доходы физических лиц и арендная плата за землю.

Собственные доходы за первый квартал 2020 года относительно аналогичного периода прошлого года снизились на -2375,3тыс. рублей и составили 26891,2 тыс. рублей.

Администрацией района в рамках Комиссии за январь-февраль 2020 года заслушано 6 работодателей, допустивших задолженность по уплате НДФЛ, в результате чего в бюджет района поступило 28,0 тыс. рублей.

По вопросу соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам хозяйствующих объектов за два месяца 2020 года заключено два соглашения с ООО «Арчединское», СПК «Перелаз». По состоянию на 01.03.2020 года действует 30 соглашений о социально-экономическом сотрудничестве между администрациями сельских поселений, Фроловского муниципального района и хозяйствующим субъектам.

За два месяца 2020 года по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам рассмотрено материалов с 19 хозяйствующими субъектами, в результате 7 работодателей повысили заработную плату 20 наемным работникам до регионального уровня оплаты труда, заключены трудовые договора с наемными работниками в количестве 6 единиц, тем самым увеличен фонд оплаты труда на + 170,0 тыс. рублей и планируется поступление налога на доходы физических лиц 147,0 тыс. руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки к утвержденным годовым бюджетным назначениям, исполнены в сумме 3810,6 тыс. рублей или на 28,9 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Вместе с тем, имеется задолженность по вышеназванным доходам. В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией района ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю. В первом квартале 2020 года заслушано 12 арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за землю, 8 из которых погасили задолженность 761,0 тыс. рублей.

3. *Безвозмездные поступления*

На 2020 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 173023,6 тыс. рублей.

В течение 2020 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 17517,8 тыс. рублей и составили 190541,4 тыс. рублей, или 10,1 % к первоначальным бюджетным назначениям. Исполнение за 1 квартал 2020 года -36400,8 тыс. рублей или 19,1% к бюджетным назначениям.

Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы за 3 месяца 2020 года представлен в таблице № 6 (тыс. руб.)

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 3 месяца  2019 года | Утверждено  бюджетных  назначений  на 2020 год | Исполнено  за 3 мес.  2020 года | отклонение | % вып. |
| гр.4 -  гр.2  % | гр4 :  -гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные  поступления  , в т.ч. | 34782,8 | 190541,4 | 36400,8 | +1618,0 | 19,1 |
| Субсидии | 1894,8 | 27909,5 | 1463,0 | -431,8 | 5,2 |
| Субвенции | 33823,9 | 161985,7 | 34600,9 | +777,9 | 21,4 |
| Иные межбюджетные  трансферты    трансферты | 190,8 | 248,8 | 23,3 | -167,5 | 9,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 397,4 | 397,4 | -397,4 | 100,0 |
| Доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий, субвенций | - | - | 70,4 | -70,4 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертовпрошлых лет | - |  | -154,0 | - |  |

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления исполнены в сумме 36400,8 тыс. рублей, или 19,1% к уточненному годовому плану (190541,4 тыс. рублей). Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

Субсидии израсходованы в сумме 1463,1 тыс. рублей, в том числе: субсидии на сбалансированность сельским поселениям - 1263,1 тыс. рублей, на организацию отдыха детей в каникулярное время -– 200,0 тыс. рублей.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ - 34600,9 тыс. рублей, в том числе на выполнение передаваемых полномочий - 30205,9 тыс. рублей, на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 1847,6 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемной семье и другие.

За первый квартал 2020 года общая сумма безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на +1618,0 тыс. рублей за счет субвенции, субсидии, дотации.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района за 3 месяца 2020 года составляет 57,5 процента (без возврата в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

*Выводы:*

1. Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Фроловской районной Думы от 09.12.2020 №77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

2. В утверждённый бюджет в первом квартале 2020 года вносились изменения по решениям Фроловской районной Думы, уведомлениям Комитета финансов Администрации Волгоградской области.

В результате внесённых изменений и дополнений в бюджет Фроловского муниципального района доходная часть увеличилась на + 18207,8 тыс. рублей и составила 302839,2 тыс. рублей, из них: собственные доходы увеличились на + 690,0 тыс. рублей составили 112297,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления на + 17517,8 тыс. рублей, составили 190541,4 тыс. рублей.

3. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 63292,0 тыс. рублей или 20,9 % к плановым назначениям.

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 26891,2 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов уменьшилась на -2375,0 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений. Исполнение составило 20,9 % к утвержденным плановым назначениям, к аналогичному периоду 2019 года - 27,2%.

*Предложения контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района:*

По результатам мониторинга исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2020 года контрольно-счётная палата рекомендует Администрации Фроловского муниципального района, главным администраторам доходов муниципального бюджета с целью увеличения доходов бюджета обеспечить максимальный уровень собираемости по закрепленным неналоговым платежам и активизировать претензионную исковую работу с организациями и физическими лицами - неплательщиками по взысканию задолженности.

Председатель контрольно-счетной палаты И.В. Мордовцева

Фроловского муниципального района