**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

# **Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет муниципального района «Хилокский район»**

**за 1 квартал 2021 года**

Решением Совета муниципального района «Хилокский район» от 29.12.2020 года № 29.240 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет муниципального района на 2021 год утвержден по доходам в сумме **719433,6** тыс. рублей, в том числе по собственным доходам в сумме **205034,5** тыс. рублей (налоговые – 199730,7 тыс. рублей, неналоговые – 5303,8 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме **514399,1** тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2021 года уточненные годовые бюджетные назначения составили **739324,1** тыс. рублей, в том числе по собственным доходам **205034,5** тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям **534289,6** тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2021 года составило **182133,1** тыс. рублей или **24,6** процентов от уточненных годовых бюджетных назначений. В том числе собственные доходы бюджета исполнены в сумме **46556,6** тыс. рублей, что составляет **22,7** процента от уточненных бюджетных назначений на год. Анализ динамики поступлений собственных доходов показывает, что фактические поступления за 1 квартал 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3861,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления получены в сумме **135576,5** тыс. рублей или 25,4 процентов от уточненной суммы. За аналогичный период предыдущего года безвозмездные перечисления поступили в бюджет района в сумме 132918,5 тыс. рублей, что на 2658,0 тыс. рублей меньше поступлений этого года. Темп снижения (роста) составил 102 процента.

**1.1. Анализ поступлений налоговых доходов бюджета муниципального района.**

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2021 года получены в сумме **44885,0** тыс. рублей, что составляет **22,5** процента от уточненных бюджетных назначений на 2021 год. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме полученных собственных доходов составил 96,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на **3687,1** тыс. рублей.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в 1 квартале 2021 года составили **35866,6** тыс. рублей, что составляет **21,3** процента от годовых бюджетных назначений.

Нормативы отчислений в бюджет муниципального района с городских поселений 5%, с сельских поселений 13%. Дополнительный норматив в **2020** году составил **20,7%, в 2021 году 21,6%.**

Удельный вес в общей сумме налоговых доходов НДФЛ составил **79,9** процента. Темп роста к 1 кварталу 2020 года составил 107,9 процента. Приводя результаты в равные условия с 2020 годом наблюдается увеличение НДФЛ в 1 квартале 2021 года на 1800,4 тыс. рублей. Темп роста в равных условиях 2021/2020 гг. составил 105,3 процентов.

Налог на доходы от уплаты **акцизов** в районный бюджет в 1 квартале 2021 года исполнен в сумме **4286,3** тыс. рублей, что составляет 22,4 процента от годовых бюджетных назначений.

С 1 января 2021 года в бюджет района поступает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. План на 2021 год составляет 2606,4 тыс. рублей, исполнение составило 595,0 тыс. рублей или 22,8 процента.

Наблюдается снижение поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 168,9 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено снятием налогоплательщиков ЕНВД, при этом новых на учет не встает. Исполнение на 01.04.2021 г составило 1882,3 тыс. рублей при плане на год 1650,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**. При годовом уточненном плане в сумме 84,5 тыс. рублей, в районный бюджет поступило в 1 квартале 2021 года 29,9 тыс. рублей. Основным налогоплательщиком является ИП Дамбаин в с/п «Закультинское».

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.** При годовом уточненном плане в сумме 520 тыс. рублей в районный бюджет поступило 1141,5 тыс. рублей. Сумма налога по патентной системе увеличилась за счет увеличения количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления увеличились на 1070,2 тыс. рублей.

Произошло снижение поступлений **государственной пошлины** по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года **на 46,7**тыс. рублей. Исполнение составило **654,4** тыс. рублей, что составляет **21,1** процента от годовых бюджетных назначений. Удельный вес в общей сумме налоговых доходов составил **1,5** процента.

Поступления в бюджет района доходов от **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых**, плательщиком которого является предприятие «Первая нерудная компания «Жипхегенский щебзавод» снизились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года **на 234,6** тыс. рублей. Исполнение за 1 квартал 2021 года составило 225,2 тыс. рублей или 10,3 процента от годовых бюджетных назначений. Снижение обусловлено снижением объемов добычи щебня. Поступления **налога на добычу прочих полезных ископаемых в виде угля** составили 203,8 тыс. рублей. Процент исполнения составил 10,7 процента.

**1.2. Анализ поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального района**

**Неналоговые доходы** в 1 квартале 2021 года поступили в сумме **1671,6** тыс. рублей, что составляет **31,5** процента от уточненных годовых бюджетных назначений на 2021 год. Удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет **3,6** процента. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления увеличились **на 174,1** тыс. рублей. Наибольший удельный вес в 1 квартале 2021 года в составе неналоговых **доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 49,7 процента. Поступления увеличились как по аренде земельных участков, так и по аренде имущества на 459,1 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 33,2 тыс. рублей при уточненных годовых бюджетных назначениях 390 тыс. рублей.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 1 квартале 2021 года составили **684,9** тыс. рублей, что составляет **34,2** процента от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на **371,7** тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 года уточненные бюджетные назначения по **безвозмездным поступлениям** в бюджете муниципального района составили **534289,6** тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило **135676,5** тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 1 квартале 2021 года получены в сумме **55785,7** тыс. рублей, что составило **43,8** процента от уточненных бюджетных назначений. Поступление **субсидий** в 1 квартале 2021 год составили **6507,8** тыс. рублей, что составило **10,3** процента от годовых бюджетных назначений. Поступления **субвенции** в 1 квартале 2021 года составили **65748,8** тыс. рублей, что составило **22,6** процента от годовых бюджетных назначений.

**Расходы бюджета муниципального района**

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального района составили **187492,8** тыс. рублей или 26,1 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений, 25,1 процента от уточненных бюджетных назначений на 01.04.2021 года, в том числе: на заработную плату и начисления на оплату труда составили 111792,5 тыс. рублей, или 59,6 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 31115,3 тыс. рублей или 16,6 процента от общей суммы расходов.

**Общегосударственные вопросы**

**По разделу 01** исполнение составило 10115,4 тыс. рублей, или 26,4 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 27,6 % к уточненным на 01.04.2021 год бюджетным назначениям. Произведенные расходы на 310,4 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2020 года. Увеличение расходов связано:

- увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2021 года до 21 746,4 рублей;

- повышением тарифов на коммунальные услуги по сравнению с действующими тарифами в 1 квартале 2020 года.

Доля в общем объеме расходов составляет 5,4 процента, что меньше на 0,38 % аналогичного периода 2020 года.

На содержание Главы муниципального района направлено 336,4 тыс. рублей, что составило 32,9 процента к уточненным бюджетным назначениям на 01.04.2021 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма увеличилась на 42,5 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск 2020 года.

Исполнение расходов на функционирование законодательных органов местного самоуправления составило 204,3 тыс. рублей, или 27,7 процента к уточненным на 01.04.2021 года бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года сумма уменьшилась на 2,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций составило 5192,6 тыс. рублей, или 31,8 процента к уточненным на 01.04.2021 года бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма увеличилась на 1274,1 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло за счет повышения заработной платы на 3,0 процента с 01.10.2020 года, за счет оплаты кредиторской задолженности по заработной плате и налогам за 2020 год, а также в связи выплатой отпускных 4-м сотрудникам на 210,0 тыс. рублей и увеличением фонда оплаты труда специалисту отдела по имуществу и земельным отношениям, так как в 1 квартале 2020 года он работал на 0,5 ставки в связи с декретным отпуском.

На обеспечение деятельности финансового органа направлено 1682,6 тыс. рублей, или 30,1 процента к уточненным на 01.04.2021 года бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возросла на 46,4 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы на 3 процента с 01.10.2020 года, а так же в связи со временной нетрудоспособностью по больничному листу 2-х специалистов комитета по финансам в 1 квартале 2020 года.

Исполнение расходов на другие общегосударственные вопросы составило 2699,5 тыс. рублей или 21,3 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов сократилась на 1050,5 тыс. рублей за счет выведения расходов на содержание ЕДДС на подраздел 0309.

Кассовые расходы муниципального района по резервному фонду Администрации муниципального района «Хилокский район» в отчетном периоде составили 19,7 тыс. рублей. Отчет о расходовании средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2021 года прилагается (приложение № 19).

**Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность**

**По разделу 03** расходы в 1 квартале 2021 года составили 730,8 тыс. руб. или 26,9% от уточненных бюджетных назначений. Расходы за аналогичный период 2019 года составили 20,0 тыс. руб. Увеличение связано с включением расходов на содержание ЕДДС на данный подраздел с января 2021 года.

**Национальная экономика**

**По разделу 04** расходы за отчетный период составили 2467,7 тыс. рублей, что составляет 6,6 процентов от уточненных на 01.04.2021 год бюджетных назначений.

- **по подразделу 01** «Общеэкономические вопросы» расходы за 1 квартал 2021 года составили 62,6 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года расходы не производились;

- **по подразделу 09** «Дорожное хозяйство» при уточненном плане 37041,7 тыс. рублей расходы составили 2405,1 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года расходы составили 1540,6 тыс. рублей.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

**По разделу 05** расходов за 1 квартал 2021 года не было. За аналогичный период 2020 года расходы также не производились.

**Охрана окружающей среды**

**По разделу 06** за 1 квартал 2021 года расходов не было. В 1 квартале 2020 года расходов по данному разделу так же не осуществлялось.

**Образование**

**По разделу 07** исполнение составило 140675,0 тыс. рублей, или 27,7 процента к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 27,6 процента к уточненным бюджетным назначениям на 01.04.2021 года, что на 15623,0 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Доля расходов в общем объеме составляет 75,03 процентов, что в сравнении с прошлым годом выше на 1,23 процента. Увеличение расходов обусловлено выделением средств из федерального и краевого бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций и на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций.

**По подразделу 01** «Дошкольное образование» исполнение составило 33452,1 тыс. рублей, или 29,5 процентов к уточненным бюджетным назначениям на 01.04.2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года сумма увеличилась на 2773,4 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено повышением тарифов на коммунальные услуги по сравнению с действующими тарифами в 1 квартале 2020 года, с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2021 года до 21 746,4 рублей.

**По подразделу 02** «Общее образование» исполнение составило 96584,3 тыс. рублей или 26,8 процентов от уточненных бюджетных назначений на 01.04.2021 года, что на 12964,6 тыс. рублей больше, чем за этот же период прошлого года. Увеличение расходов по данному подразделу сложилось:

- за счет выделения средств из федерального и краевого бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (исполнение за 1 квартал 2021 года составило 6546,3 тыс. рублей);

- за счет выделения из федерального бюджета средств на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (исполнение за 1 квартал 2021 года составило 6022,0 тыс. рублей);

- за счет выделения средств из краевого бюджета на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (сумма исполнения за 1 квартал составила 820,3 тыс. рублей.

**По подразделу 03** «Дополнительное образование детей» исполнение составило 7390,5 тыс. рублей или 33,7 процентов от уточненных бюджетных назначений на 01.04.2021 года, что на 226,9 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период предыдущего года. Увеличение расходов обусловлено повышением тарифов на коммунальные услуги по сравнению с действующими тарифами в 1 квартале 2020 года, с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2021 года, за счет оплаты кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда.

**По подразделу 07** «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы за отчетный период произведены в сумме 15,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года расходы произведены в сумме 10,0 тыс. рублей.

**По подразделу 09** «Другие вопросы в области образования» расходы за отчетный период составили 3233,1 тыс. рублей или 26,7 процента к уточненным на 01.04.2021 года бюджетным назначениям, что на 346,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2020 года. По аппарату управления исполнение составило 851,4 тыс. рублей или 29,5 процентов к утвержденным бюджетным назначениям, по целевой статье «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания» исполнение составило 1759,3 тыс. рублей, или 29,9 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. Расходы за счет субвенции на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними сложилось в сумме 606,5 тыс. рублей, что на 232,9 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года.

**Культура, кинематография, средства массовой информации**

В целом по разделу 08 исполнение на 01.04.2021 года составило 7059,5 тыс. рублей, или 22,9 процента от уточненных годовых бюджетных назначений. Произведенные расходы на 1513,1 тыс. рублей больше, чем в 1 квартале 2021 года.

Исполнение расходов на организацию библиотечного обслуживания составило 3361,0 тыс. рублей, или 30,6 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. Расходы в отчетном периоде превышают расходы за аналогичный период предыдущего года на 732,5 тыс. рублей в связи с увеличением целевого показателя оплаты труда работников учреждений культуры, повышением тарифов на коммунальные услуги.

Расходы по культурно – досуговой деятельности составили 2065,1 тыс. рублей, что составляет 40,4 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. Расходы в отчетном периоде превышают расходы за аналогичный период предыдущего года на 581,7 тыс. рублей в связи с увеличением целевого показателя оплаты труда работников учреждений культуры, повышением тарифов на коммунальные услуги.

Расходы на содержание музея составили 567,7 тыс. рублей, что составляет 40,8 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом этого же периода сумма увеличилась на 141,5 тыс. рублей в связи с увеличением целевого показателя оплаты труда работников учреждений культуры, в связи повышением тарифов на коммунальные услуги в сравнении с 2020 годом аналогичного периода.

Расходы на другие вопросы в области культуры составили 1065,7 тыс. рублей или 32,4 процента от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. Увеличение расходов на 57,3 тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом 2020 года связано с повышением МРОТ с 01.01.2021 года до 21 746,4 рубля.

**Социальная политика**

**По разделу 10** исполнение составило 4670,5 тыс. рублей или 20,3 процента от уточненных годовых бюджетных назначений, что на 56,4 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2020 года. Доля в общем объеме расходов составляет 2,49 процента.

**По подразделу 01** «Пенсионное обеспечение» расходы по выплате доплат к пенсиям лицам, вышедшим на трудовую пенсию по старости из органов государственной власти, исполнены в сумме 551,7 тыс. рублей, что составляет 15,7 процента от уточненных на 01.04.2021 год бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2020 года сумма сократилась на 168,1 тыс. рублей.

**По подразделу 03** «Социальное обеспечение населения» расходы за отчетный период и аналогичный период 2020 года не производились.

**По подразделу 04** «Охрана семьи и детства» исполнение составило 4118,8 тыс. рублей, или 21,4 процента от уточненных на 01.04.2021 год бюджетных назначений, что на 111,7 тыс. рублей больше, чем за данный период 2020 года.

**По подразделу 06** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период и за аналогичный период прошлого года не производились.

**Физическая культура и спорт**

Исполнение по данному подразделу составило в сумме 28,9 тыс. рублей, или 0,9 процентов от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений. В сравнении с 1 кварталом прошлого года сумма уменьшилась на 28,0 тыс. рублей.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

На процентные платежи по долговым обязательствам муниципального района по состоянию на 01.04.2021 года направлено средств в сумме 1,7 тыс. рублей, или 56,7 процентов от уточненных на 01.04.2021 года бюджетных назначений, что на 0,4 тыс. рублей меньше, чем за отчетный период прошлого года.

**Межбюджетные трансферты**

По разделу в целом исполнение составило 21743,3 тыс. рублей, или 24,2 процента от уточненных годовых бюджетных назначений. Доля расхода в общем объеме расходов составляет 11,6 процентов.

Дотации бюджетам поселений перечислены в сумме 5264,4 тыс. рублей, что составляет 25,0 процентов от годовых бюджетных назначений, в том числе:

**-** дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений за счет субвенций из краевого бюджета **–** 1016,7 тыс. рублей (приложение №7);

**-** дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений за счет средств районного бюджета **–** 4247,7 тыс. рублей (приложение №7);

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет средств районного фонда финансовой поддержки поселений **-** 12688,5 тыс. рублей (приложение № 8);

Прочие межбюджетные трансферты общего характера переданы в 1 квартале 2021 года в сумме 3790,4 тыс. рублей, что составляет 18,9 процентов от уточненных бюджетных назначений на 2021 год.

Расходы по данному разделу сократились в связи с уменьшением иных межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий в сумме 2484,3 тыс. рублей.

**Государственный внутренний долг муниципального района**

Объем внутреннего государственного долга муниципального района по состоянию на 01.04.2021 года составил 32449,0 тыс. рублей, в том числе по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета 209,0 тыс. рублей, реструктурированная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 32240,0 тыс. рублей.