**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БЫСТРОИСТОКСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2021 года»**

03.08.2021 с. Быстрый Исток

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года,

утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 27.07.2021 № 330, информации о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 полугодие 2021 года, об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края, предоставленные в соответствии со статьей 19 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов от 23.10.2020 №33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 28.07.2021 по 03.08.2021 года.

**Исследуемый период:** январь-июнь 2021 года.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 22.12.2020 № 45 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год», доходная часть районного бюджета на 2021 год первоначально утверждена в сумме 234312,6 тыс. рублей; расходная часть 239412,6 тыс. рублей; верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2022 года в сумме 10000 тыс. рублей; дефицит районного бюджета в сумме 5100 тыс. рублей.

Во втором квартале 2021 года основные характеристики районного бюджета были изменены решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 23.04.2021 № 19 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год»»:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 261327,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 219742,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 270945,3 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2022 года в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме –9617,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2021 года плановые показатели по доходам составили 261327,5 тыс. руб. (что соответствует решению от 23.04.2021 № 19), фактически поступило доходов за 1 полугодие 2021 года 127912,1 тыс. рублей или 48,9% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 27831,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления 100081 тыс. рублей.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 34794 тыс. рублей поступили в сумме 23317,0 тыс. рублей (67% к прогнозному плану), в том числе:

налог на прибыль, доходы - 15671,1 тыс. рублей;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 2740,5 тыс. рублей;

налог на совокупный доход – 4530,5 тыс. рублей;

государственная пошлина – 374,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 7177,4 тыс. рублей или на 44,5%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 18,22%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 6691 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 4514,1 тыс. рублей или 67,5% , в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1651,8 тыс. рублей или 40,7% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами – 40,1 тыс. рублей или 133,7% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 808,2 тыс. рублей или 80,3% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 298,7 тыс. рублей или в 5 раз больше утвержденного плана;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1653,3 тыс. рублей или 112,3% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 62 тыс. рублей, что составило 100% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года превышение объема поступлений неналоговых доходов составило 1334 тыс. рублей (на 42% больше).

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 3,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 219842,5 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2021 года составили 100081 тыс. рублей или 45 %, удельный вес в структуре доходов – 78,2 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 10%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 9434,4 тыс. рублей или в 1,1 раза.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 99981 тыс. рублей или 45,5% от плановых показателей (219742,5 тыс. рублей), из них:

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 13776,0 тыс. рублей или 66,7% от утвержденных бюджетных назначений 20668,0 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 8783,2 тыс. рублей или 13,2% (66305,0 тыс. рублей); субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 77121,8 тыс. рублей или 58,4% (132108,4 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 300 тыс. рублей или 45,4% (661 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 9420,4 тыс. рублей или на 10%, субвенции увеличились на 16168,3 тыс. рублей или на 26,5%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 65 тыс. рублей или на 27,7%. Уменьшились поступления дотации на 5377 тыс. рублей или на 28%, поступления субсидий – на 1435,9 тыс. рублей или на 14%;

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 100 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2021 года плановые показатели по расходам составили 274811 тыс. руб. (что на 3865,7 тыс. руб. превышают утвержденные решением от 23.04.2021 № 19);

Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 6 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» от 22.12.2020 № 45, в сводную бюджетную роспись районного бюджета возможно внесение изменений без внесения изменений в указанное решение.

Без решения сессии Быстроистокского районного Собрания депутатов финансовым органом Быстроистокского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

1. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 14.04.2021 №117-р, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме -357 тыс. рублей (минус триста пятьдесят семь тысяч рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов);

2. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 26.04.2021 № 132, о распределении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в сумме 4129,00 тыс. рублей, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов);

3. На основании распоряжения Администрации Быстроистокского района от 28.05.2021 № 90р «О выделении денежных средств» в размере 93,750 тыс. рублей, что являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации, в части несоблюдения положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 127192,5 тыс. рублей, что составляет 46,9% к утвержденному годовому плану по отчету в объеме 274811 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2020 года на 3 процентного пункта (на 01.07.2020 – 49,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 19219,7 тыс. рублей или на 17,8%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Уточненный план на 2021 год | Плановые показатели  сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 | Исполнено 1полугодие 2020 г. | Исполнено за 1полугодие 2021 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям СБР на 01.07. 2021 г. | 1 полуг. 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 20900,09 | 22349,86 | 10864,3 | 11169,3 | 50,0 | 102,8 | 8,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 825,1 | 825,1 | 391 | 412,5 | 50,0 | 105,5 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1427,09 | 1544,1 | 1065,8 | 1031,8 | 66,8 | 96,8 | 0,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 15171,8 | 15171,81 | 2346,9 | 5894,8 | 38,9 | 251,2 | 4,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15825,44 | 15774,28 | 5975 | 3991,3 | 25,3 | 66,8 | 3,1 |
| 0700 | Образование | 168404,1 | 170209,92 | 63414,3 | 83559,6 | 49,1 | 131,8 | 65,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 16540,01 | 17311,76 | 6494,7 | 6001,4 | 34,7 | 92,4 | 4,7 |
| 1000 | Социальная политика | 29297,1 | 28869,7 | 15121 | 13665,9 | 47,3 | 90,4 | 10,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 140 | 140 | 36,4 | 27,9 | 19,9 | 76,6 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 | 10 | 0 | 0 | 0,0 |  | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2404,5 | 2604,5 | 2263,4 | 1438 | 55,2 | 63,5 | 1,1 |
|  | Всего расходов | 270945,2 | 274811 | 107972,8 | 127192,5 | 46,3 | 117,8 | 100,0 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года занимают расходы по следующим  разделам:

- «Образование» - 65,7%, исполнение составляет 49,1% от плановых назначений;

- «Социальная политика» - 10,7%, исполнение – 47,3% от плановых назначений;

- «Общегосударственные вопросы» - 8,8%, исполнение – 50% от плановых назначений;

*-*  «Культура, кинематография» - 4,7%, исполнение -34,7% от плановых назначений;

- «Национальная экономика» - 4,6%, исполнение – 38,9% от плановых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,1%, исполнение – 25,3% от плановых назначений;

- «Физическая культура и спорт» - 1,6%, исполнение – 19,9% от плановых назначений.

**«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» -** 0,8 %,исполнение – 66,8% от плановых назначений;

«Национальная оборона» **-** 0,3%,исполнение – 50% от плановых назначений.

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2021 год 14221,8 тыс. рублей, на 01.07.2021 года кассовое исполнение 5457,5 тыс. рублей или 38,4% от плана.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5210,6 тыс. рублей или 56,3% (план по отчету – 9256,4 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету -  **412,5 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 50% от запланированного объема |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **649 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 58,9% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **1511,5 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 42% от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – **2337,6 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 76% от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – **300 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 2 сельских поселений 45,4% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 июля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Расходы районного бюджета на капитальные вложения**

**по объектам, отраслям и направлениям**

**за 1 полугодие 2021 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 290,2 тыс. рублей за счет средств районного бюджета, что составило 0,8% от объема запланированных средств.

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам,**

**осуществляемых за счёт средств резервного фонда**

Согласно статьи 81 БК РФ общий объём резервного фонда запланированный на 2021 год, не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 550 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2021 года израсходованы в сумме 200,3 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2021 года плановые показатели дефицита районного бюджета 9617,8 тыс. рублей, что соответствуют решению от 23.04.2021 №19.

За 1 полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 719,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1993,5 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 полугодие 2021 года осуществлялось в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2020 №45 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» в редакции решения от 23.04.2021 №19 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год»».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 127912,1 тыс. рублей или 48,94% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 27831,1 тыс. рублей или 67 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 17945,8тыс. рублей или на 16,3%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5210,6 тыс. рублей или 56,3% (план по отчету – 9256,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 127192,5 тыс. рублей, что составляет 46,9% к уточненному плану по отчету 274811 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 19219,7 тыс. рублей или на 17,85%.

По состоянию на 01 июля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

За 1 полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 719,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 9617,8 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1993,5 тыс. рублей.

**Предложения**

Рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений по доходам, расходам районного бюджета, с учётом ожидаемого исполнения.

Не допускать внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете (за исключением случаев, определённых пунктом 3 статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова