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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 9 месяцев 2021 года»**

22.10.2021 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 9 месяцев 2021 года,

утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 14.10.2021 № 437, информации о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 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 18.10.2021 по 22.10.2021 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 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 9 месяцев 2021 года плановые показатели по доходам составили 261327,5 тыс. руб. (что соответствует решению от 23.04.2021 № 19), фактически поступило доходов за 9 месяцев 2021 года 200930,5 тыс. рублей или 76,9% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 39824,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления 161106,1 тыс. рублей.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 34794 тыс. рублей поступили в сумме 33828,3 тыс. рублей (97,2% к прогнозному плану), в том числе:

налог на прибыль, доходы - 23426,3 тыс. рублей;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 4319,7 тыс. рублей;

налог на совокупный доход – 5479,6 тыс. рублей;

государственная пошлина – 602,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 8500 тыс. рублей или на 33,6%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 16,8%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 6691 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 5996,1 тыс. рублей или 89,6% , в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2603,6 тыс. рублей или 64,1% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами – 43 тыс. рублей или 143,3% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 979,6 тыс. рублей или 97,4% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 312,2 тыс. рублей или в 5,2 раза больше утвержденного плана;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1995,7 тыс. рублей или 135,6% 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 1503,1 тыс. рублей (на 33,5% больше).

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 15%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 219842,5 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2021 года составили 161106,1 тыс. рублей или 73,3 % от плана, удельный вес в структуре доходов – 80,2 %.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 161006,1 тыс. рублей или 73,3% от плановых показателей (219742,5 тыс. рублей), из них:

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 33960,4 тыс. рублей или 164,3% от утвержденных бюджетных назначений 20668,0 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 23778,1 тыс. рублей или 35,9% (66305,0 тыс. рублей); субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 102847,6 тыс. рублей или 77,9% (132108,4 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 420 тыс. рублей или 63,5% (661 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 36482,1 тыс. рублей или на 29,3%, дотации увеличились на 8076 тыс. рублей или на 31,2%, поступления субсидий увеличились на 6017,7 тыс. рублей или на 33,9%; субвенции увеличились 22323,4 тыс. рублей или на 27,7%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 65 тыс. рублей или на 18,3%.

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

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 189962,5 тыс. рублей, что составляет 70,11 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 270945,3 тыс. рублей и 65,2% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 291306,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 37334,2 тыс. рублей или на 24,5%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Уточненный план на 2021 год | Показатели  сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 | Исполнено на 01.10.2020 | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям СБР на 01.10. 2021 г | 9 мес . 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 20900,09 | 22678,27 | 17474,7 | 18096,3 | 79,80 | 103,56 | 9,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 825,1 | 825,1 | 586,4 | 618,8 | 75,00 | 105,53 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1427,09 | 1544,1 | 1507 | 1371,6 | 88,83 | 91,02 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 15171,8 | 17141,81 | 5540,7 | 7446,9 | 43,44 | 134,40 | 3,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15825,44 | 18150,06 | 6429,5 | 7063,8 | 38,92 | 109,87 | 3,7 |
| 0700 | Образование | 168404,1 | 178494,1 | 86454,6 | 120763,9 | 67,66 | 139,68 | 63,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 16540,01 | 19353,76 | 10693,5 | 12318,6 | 63,65 | 115,20 | 6,5 |
| 1000 | Социальная политика | 29297,1 | 28869,7 | 20973,3 | 19531,2 | 67,65 | 93,12 | 10,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 140 | 140 | 48,3 | 86,9 | 62,07 | 179,92 | 0,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 | 10 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2404,5 | 3099,5 | 2920,3 | 2664,5 | 85,97 | 91,24 | 1,4 |
|  | Всего расходов | 270945,2 | 291306,4 | 152628,3 | 189962,5 | 65,44 | 124,5 | 100,0 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года занимают расходы по следующим  разделам:

- «Образование» - 63,6%, исполнение составляет 67,7% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 10,3%, исполнение – 67,7% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 9,5%, исполнение – 79,8% от плановых назначений по отчету;

*-*  «Культура, кинематография» - 6,5%, исполнение - 63,7% от плановых назначений по отчету ;

- «Национальная экономика» - 3,9%, исполнение – 43,44% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7%, исполнение – 38,9% от плановых назначений по отчету;

**- «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» -** 0,7 %,исполнение – 88,83% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» **-** 0,3%,исполнение – 75% от плановых назначений по отчету;

- «Физическая культура и спорт» - 0,1%, исполнение – 62,1% от плановых назначений по отчету.

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2021 год 17191,8 тыс. рублей, на 01.10.2021 года кассовое исполнение 7002,5 тыс. рублей или 40,7% от плана по отчету.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 9207,3 тыс. рублей или 99,5% (план по отчету – 9256,4 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету -  **618,8 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 75% от запланированного объема |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **948 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 86% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **3838,7 тыс.рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 106,8% 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 – **3381,8 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 110% 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 – **420 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 2 сельских поселений 63,5% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 октября 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 9 месяцев 2021 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 9867,9 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 4347,6 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 4346,9 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 1173,4 тыс. рублей, что составило 25,06% от объема запланированных средств (39363,5 тыс. рублей).

**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 01.10.2021 года израсходованы в сумме 332,9 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 9 месяцев 2021 года плановые показатели дефицита районного бюджета 9617,8 тыс. руб., соответствуют решению от 23.04.2021 №19.

За 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 10968,1 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 1803,8 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.10.2021 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.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 200930,5 тыс. рублей или 76,9% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 39824,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления 161106,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 46498,3 тыс. рублей или на 30,1%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 9207,3 тыс. рублей или 99,5% (план по отчету – 9256,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 189962,5 тыс. рублей, что составляет 65,2% к уточненному плану по отчету 291306,4 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 37334,2 тыс. рублей или на 24,5%.

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

За 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 10968,1 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 1803,8 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