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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года»**

18.05.2022 с. Быстрый Исток

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

Пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 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 квартал 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 19.04.2022 №202, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 1 квартал 2022 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 квартал 2022 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 1 квартал 2022 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 1 квартал 2022 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 квартал 2022 года, 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 16.05.2022 по 18.05.2022 года.

**Исследуемый период:** январь-март 2022 года.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов» доходы районного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 260831,5 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 57355,8 тыс. рублей или 22 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов –19093,7 тыс. рублей или 35,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 9482,9 тыс. рублей или на 19,8%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 7812,1 тыс. рублей или на 69,2%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 46314,00 тыс. рублей поступили в сумме 17439,1 тыс. рублей (37,7% к уточненному плану), в том числе:

- 5925,5 тыс. рублей – налог на прибыль, доходы;

- 1630,6 тыс. рублей – налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;

- 9703,8 тыс. рублей – налог на совокупный доход;

- 179,2 тыс. рублей – государственная пошлина.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 8892,9 тыс. рублей или на 104%. Поступления увеличились по следующим видам налогов:

налог на прибыль, доходы – на 399,00 тыс. рублей или на 7,2%;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 324,4 тыс. рублей или на 24,8%;

налог на совокупный доход – на 8189,3 тыс. рублей или на 540,7%;

Сократились поступления государственная пошлина на 19,8 тыс. рублей или на 9,9%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 30,4%, что выше аналогичного уровня прошлого года на 12,5%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 6921,00 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 1654,6 тыс. рублей, (23,9% к прогнозному плану), в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 860,7 тыс. рублей или 19,7% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами – 4,9 тыс. рублей или 10,9% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 395,4 тыс. рублей или 35,3% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 80 тыс. рублей или 47% от утвержденного плана;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 262,1 тыс. рублей или 21,4% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 51,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем поступлений неналоговых доходов снизился на 1080,8 тыс. рублей (на 39,5%).

Поступления снизились по следующим видам неналоговых доходов по: доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 209,00 тыс. рублей или 19,5%; платежам при пользовании природными ресурсами на 29,2 тыс. рублей или на 85,6%; штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1035,5 или на 79,8%; прочие неналоговые доходы на 10,5 тыс. рублей.

Увеличились поступления доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 123,4 тыс. рублей или на 45,4%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 80 тыс. рублей;

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 2,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 8,7%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 207596,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 квартал 2022 года составили 38262,1 тыс. рублей или 18,4%.

Удельный вес в структуре доходов –66,7% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 7,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 1670,8 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 38262,1 тыс. рублей или 18,4% от плановых показателей (207596,5 тыс. рублей), из них:

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности– 5431,0 тыс. рублей или 30% от утвержденных бюджетных назначений (18104,3 тыс. рублей); субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 4587,2 тыс. рублей или 10,3% (44509,1 тыс. рублей); субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 28123,9 тыс. рублей или 19,5% (144285,1 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 120 тыс. рублей или 17,2% (698,00 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 1770,8 тыс. рублей или на 4,9%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – увеличились на 1314,3 тыс. рублей или на 40,2 %, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 1255,4 тыс. рублей или на 4,7%.

Уменьшились поступления дотации на 769,00 тыс. рублей или на 12,4%, иные межбюджетные трансферты на 30,00 тыс. рублей или на 20%.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 50157,1 тыс. рублей, что составляет 17,1% к уточненному годовому плану в объеме 292649,3 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2021 года на 0,5 процентного пункта (на 01.04.2021 – 17,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 3204,7 тыс. рублей или на 6,8%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Утвержденный  план на 2022 год | Показатели  сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 | Исполнено на 01.04.2021 | Исполнено 1 кв 2022 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям СБР на 01.04.2022 г | 1 кв. 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 23836,6 | 27504,8 | 5225,9 | 5643,1 | 20,5 | 107,9 | 11,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 876,7 | 876,2 | 206,2 | 219,2 | 25,0 | 106,3 | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1515,00 | 1515,00 | 629,2 | 564,2 | 37,2 | 89,7 | 1,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 8695,00 | 8704,3 | 711,4 | 745,8 | 8,6 | 104,8 | 1,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 14875,5 | 15325,6 | 2311,9 | 2416,5 | 15,8 | 104,5 | 4,8 |
| 0700 | Образование | 151465,7 | 171396,7 | 29253,5 | 30162,2 | 17,6 | 103,1 | 60,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 30722,8 | 35337,4 | 2445 | 2604,8 | 7,4 | 106,5 | 5,2 |
| 1000 | Социальная политика | 28786,2 | 29130,8 | 5829,6 | 6764,7 | 23,2 | 116,04 | 13,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 140 | 140 | 4,7 | 21,6 | 15,4 | 460 | 0,04 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2718 | 2718 | 335 | 1015 | 37,3 | 302 | 2,1 |
|  | Всего расходов | 263631,5 | 292649,3 | 46952,4 | 50157,1 | 17,1 | 106,8 | 100 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1квартал 2022 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 60,1%, исполнение составляет 17,6% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 13,5%, исполнение – 23,2% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 11,2%, исполнение – 20,5% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 5,2%, исполнение - 7,4% от плановых назначений по отчету ;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8%, исполнение – 15,8% от плановых назначений по отчету;

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера» - 2,1%, исполнение – 37,3% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 1,5%, исполнение – 8,6% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,1 %, исполнение – 37,2% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 0,4%, исполнение – 25% от плановых назначений по отчету;

- «Физическая культура и спорт» - 0,04%, исполнение – 15,4% от плановых назначений по отчету.

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2022 год 7226,00 тыс. рублей, на 01.04.2022 года кассовое исполнение 745,8 тыс. рублей или 10,3% от плана по отчету.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 2574,8 тыс. рублей или 21,5% (план по отчету – 12022,7 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2022 года | Исполнено за 1 квартал 2022 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету -  **876,7 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 25% от запланированного объема |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **1297,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 32,4% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **3067,00 тыс.рублей** | Направлено в бюджеты 3 сельских поселений 23,7% 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 – **6084,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 17,9% 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 – **698,00 тыс. рублей** | Направлено из бюджета 1 сельского поселения 17,2% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 апреля 2022 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Анализ дефицита районного бюджета**

1 квартал 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 7198,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 2800,00 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 920,4 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год плановый период 2023 и 2024 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 57355,8 тыс. рублей или 22 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов –19093,7 тыс. рублей или 35,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 9482,9 тыс. рублей или на 19,8%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 7812,1 тыс. рублей или на 69,2%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 2574,8 тыс. рублей или 21,5% (план по отчету – 12022,7 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 50157,1 тыс. рублей, что составляет 17,1% к уточненному годовому плану в объеме 292649,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 3204,7 тыс. рублей или на 6,8%.

По состоянию на 01 апреля 2022 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 апреля 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 7198,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 2800,00 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 920,4 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова