**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 2022 года»**

29.07.2022 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 расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 26.07.2022 №343, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 1 полугодие 2022 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 полугодие 2022 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 1 полугодие 2022 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 1 полугодие 2022 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 полугодие 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 27.07.2022 по 29.07.2022 года.

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов», доходная часть районного бюджета на 2022 год первоначально утверждена в сумме 260831,5 тыс. рублей; расходная часть 263631,5 тыс. рублей; верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей; дефицит районного бюджета в сумме 2800,000 тыс. рублей.

Во втором квартале 2022 года основные характеристики районного бюджета были изменены решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 27.05.2022 № 36 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»:

1) общий объем доходов районного бюджета составил 302346,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 249060,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 319146,8 тыс. рублей;

3)верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2023 года в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме –16800 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2022 года плановые показатели по доходам составили 302346,8 тыс. руб. (что соответствует решению от 27.05.2022 № 36), фактически поступило доходов за 1 полугодие 2022 года 155245,7 тыс. рублей или 51,3% к годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 38373,5 тыс. рублей или 72% к годовому плану, безвозмездные поступления 116872,2 тыс. рублей или 46,9 % к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 27333,6 тыс. рублей или на 21%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 10542,4 тыс. рублей или 37,9%, безвозмездных поступлений на 16791,2 тыс. рублей или 16,8%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 46314,00 тыс. рублей, поступили в сумме 34296,5 тыс. рублей (74% к уточненному плану), в том числе:

- 19076,4 тыс. рублей – налог на прибыль, доходы;

- 3424,1 тыс. рублей – налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;

- 11408,2 тыс. рублей – налог на совокупный доход;

- 387,8 тыс. рублей – государственная пошлина.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 10979,5 тыс. рублей или на 47,1%. Поступления увеличились по следующим видам налогов:

налог на прибыль, доходы – на 3405,3 тыс. рублей или на 21%;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 683,6 тыс. рублей или на 24,9%;

налог на совокупный доход – на 6877,7 тыс. рублей или на 151,8%;

государственная пошлина - на 12,9 тыс. рублей или на 3,4%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 22,1%, что выше аналогичного уровня прошлого года на 3,9%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 6972,5 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 4077,00 тыс. рублей (58,5% к прогнозному плану), в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1896,8 тыс. рублей или 43,5% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами – 7,5 тыс. рублей или 16,7% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 848,5 тыс. рублей или 75,8% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 712,6 тыс. рублей или 419,2% от утвержденного плана;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 560,2 тыс. рублей или 45,7% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 51,5 тыс. рублей, что составило 100% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем поступлений неналоговых доходов снизился на 437,1 тыс. рублей (на 9,7%).

Поступления снизились по следующим видам неналоговых доходов по: платежам при пользовании природными ресурсами на 32,6 тыс. рублей или на 81,3%; штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1093,1 или на 66,1%; прочие неналоговые доходы на 10,5 тыс. рублей или на 16,9%.

Увеличились поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 245 тыс. рублей или 14,8%; от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 40,3 тыс. рублей или на 5%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 413,9 тыс. рублей или 138,6%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 2,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 10,6%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 249060,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2022 года составили 116872,2 тыс. рублей или 46,9%.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 116898,8 тыс. рублей или 46,9% от плановых показателей (249060,3 тыс. рублей), из них:

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности 12632,00 тыс. рублей или 41,3% от утвержденных бюджетных назначений (30550,3 тыс. рублей); субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 14154,9 тыс. рублей или 20,2% (69907,6 тыс. рублей); субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации 89834,83 тыс. рублей или 60,7% (147904,4 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов 277,00 тыс. рублей или 39,7% (698,00 тыс. рублей); возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов -26,20 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 16917,8 тыс. рублей или на 16,9%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – увеличились на 5388,6 тыс. рублей или на 61,2 %, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 12713,03 тыс. рублей или на 16,5%.

Уменьшились поступления дотации на 1144,00 тыс. рублей или на 8,3%, иные межбюджетные трансферты на 23,00 тыс. рублей или на 7,7%.

Удельный вес в структуре доходов –75,3% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 2,9%).

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 полугодие 2022 года плановые показатели по расходам составили 322639,4 тыс. рублей (что на 3492,6 тыс. рублей превышают утвержденные решением от 27.05.2022 № 36);

Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 5 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 24.12.2021 № 52, 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 30.05.2022 №160-р, в расходы на обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 700,00 тыс. рублей (семьсот 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 30.05.2022 № 159-р, обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями, в сумме 3045,00 тыс. рублей (три миллиона сорок пять тысяч рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 10.07.2022 №175-р, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме -87,00 тыс. рублей (минус восемьдесят семь тысяч рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 02.06.2022 № 165-р, расходы на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края в размере -165,400 тыс. рублей (минус сто шестьдесят пять тысяч четыреста рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 148302,7 тыс. рублей, что составляет 45,9% к годовому плану по отчету в объеме 322639,4 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2021 года на 1% (на 01.07.2021 –46,9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 21110,2 тыс. рублей или на 16,6%.

**Структура расходов районного бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Утвержденный  план на 2022 год | Показатели  сводной бюджетной росписи на 01.07.2022 | Исполнено на 01.07.2021 | Исполнено 1полугодие  2022 года | | | Уд. вес по исполнению |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям СБР на 01.07.2022 г | 1 полугод. 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 32387,8 | 32296,3 | 11169,3 | 13651,9 | 42,3 | 122,2 | 9,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 876,7 | 876,7 | 412,5 | 438,4 | 50,0 | 106,3 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1895,00 | 1986,5 | 1031,8 | 1085,5 | 54,6 | 105,2 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 12781,5 | 12781,5 | 5894,8 | 3923,1 | 30,7 | 66,6 | 2,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15377,00 | 18256,7 | 3991,3 | 5252,9 | 28,8 | 131,6 | 3,5 |
| 0700 | Образование | 182186,3 | 182186,2 | 83559,6 | 99475,7 | 54,6 | 119,0 | 67,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 39291,7 | 39291,7 | 6001,4 | 6721,6 | 17,1 | 112,0 | 4,5 |
| 1000 | Социальная политика | 29130,8 | 29743,8 | 13665,9 | 15351,8 | 51,6 | 112,3 | 10,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 140,00 | 140,00 | 27,9 | 84,8 | 60,6 | 303,9 | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 5080,00 | 5080 | 1438 | 2317 | 45,6 | 161,1 | 1,6 |
|  | **Всего расходов** | **319146,8** | **322639,4** | **127192,5** | **148302,7** | **45,97** | **116,6** | **100** |

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

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 42,3% к плану (план по отчету –32296,3 тыс. рублей, исполнение – 13651,9 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 9,2 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 50,0 % к плану (план по отчету – 876,7 тыс. рублей., исполнение – 438,4 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 54,6% к плану (план по отчету – 1986,5 тыс. рублей, исполнение – 1085,5 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,7%. Расходы произведены по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на сумму 1082,8 тыс. рублей, «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на сумму 2,7 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 30,7% к плану (план по отчету – 12781,5 тыс. рублей, исполнение – 3923,1 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 2,6%. Расходы произведены по подразделам 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 273,000 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 3608,9 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 41,2 тыс. рублей, расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 28,8% к плану (план по отчету – 18256,7 тыс. рублей, исполнение – 5252,9 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 3,5%. Расходы произведены по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 4276,7 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» расходы на сумму 976,1 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 54,6% к плану (план по отчету – 182186,2 тыс. рублей, исполнение – 99475,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 67,1%. Расходы произведены по подразделам 0701 «Дошкольное образование» в сумме 19018,5 тыс. рублей, 0702 «Общее образование» в сумме 72490,4 тыс. рублей, 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 4650,6 тыс. рублей, 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходов не производилось, 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 3316,2 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 17,1% к плану (план по отчету – 39291,7 тыс. рублей, исполнение – 6721,6 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 4,5%. Расходы произведены по подразделам 0801 «Культура» в сумме 5081,1 тыс. рублей, 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» 1640,5 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 51,6% к плану (план по отчету – 29743,8 тыс. рублей, исполнение – 15351,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 10,4%. Расходы произведены по подразделам 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 105,5 тыс. рублей, 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 1474,2 тыс. рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 13772,1 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 60,6% к плану (план по отчету – 140,00 тыс. рублей, исполнение – 84,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,1%. Расходы произведены по подразделу 1101 «Физическая культура».

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований» расходы профинансированы на 45,6% к плану (план по отчету – 5080,00 тыс. рублей, исполнение – 2317,00 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 1,6%. Расходы произведены по подразделам 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 825,00 тыс. рублей, 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 1492,00 тыс. рублей.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 полугодие 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 6971,8 тыс. рублей или 44,3% к плану (план по отчету – 15724,4 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2022 года | Исполнено за 1 полугодие 2022 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету  **876,7 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 438,4 тыс. рублей или 50% от запланированного объема |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности **1297,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 825,00 тыс. рублей или 63,6% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений **6268,700 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 7 сельских поселений 2161,1 тыс. рублей или 34,5% 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 – **6584,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 3270,3 тыс. рублей или 49,7% 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 277 тыс. рублей или 39,7% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 июля 2022 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 2022 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 2365,7 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 2181,1 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета 184,6 тыс. рублей, что составило 6% 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 2022 год, не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 550 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2022 года израсходованы в сумме 136,560 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

По состоянию 1 полугодие 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 6943,00 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 16800,00 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 719,7 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 полугодие 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 155245,7 тыс. рублей или 51,3 % к годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 38373,5 тыс. рублей или 72% к годовому плану, безвозмездные поступления 116872,2 тыс. рублей или 46,9 % к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 27333,6 тыс. рублей или на 21%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 10542,4 тыс. рублей или 37,9%, безвозмездных поступлений на 16791,2 тыс. рублей или 16,8%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 полугодие 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 6971,8 тыс. рублей или 44,3% к плану (план по отчету – 15724,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 148302,7 тыс. рублей, что составляет 45,9% к годовому плану по отчету - 322639,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 21110,2 тыс. рублей или на 16,6%.

Долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 июля 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 6943 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 16800 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 719,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова