|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА** **АЛТАЙСКОГО КРАЯ**Деповская ул., 19а, г. Новоалтайск,Алтайский край, 658080телефон (38532) 2-36-67,факс (38532)2-24-71E-mail: perv-ksp@mail.ru |  | Председателю Первомайского районного Собрания депутатовЮ.П. ЛогиновуПервомайское районное Собрание депутатов Алтайского края |
|  | № |  |
| На № |  от  |

**Аналитическая записка контрольно-счетной палаты Первомайского района**

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета**

**за девять месяцев2021 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2. 5 плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского края на 2021 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2021 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края 07.10.2021 № 1146;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за девять месяцев 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 12.10.2021 № 1172;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за девять месяцев 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 04.10.2021 № 1114.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 октября по 20 октября 2021 года

Исследуемый период: январь-сентябрь 2021 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 15.12.2020 № 30-СД «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 года» доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1181538,8 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету. Фактически поступило доходов в районный бюджет 861129,6 тыс. рублей или 72,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 253536,3 тыс. рублей или 85,7% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 224556,8 тыс. рублей или на 35,3%. При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 54405,0 тыс. рублей или на 27,3%, их доля в объеме доходов районного бюджета снизилась с 31,3% на 01 октября 2020 года до 29,4% на 01 октября 2020 года (на 1,9 процентного пункта).

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 246698,00тыс. рублей поступили в сумме 207618,00 тыс. рублей (84,2% к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 34009,3 тыс. рублей (на 15,8%).

Показатели поступления налоговых доходов в краевой бюджет за девять месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено на 01.10.2020 | План на 2021 год | Исполнено на 01.10.2021 | % исполнения на 01.10.2021 к плану 2021 | % исполнения на 01.10.2021 к 01.10.2020 | Уд.вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2021 от 01.10.2021 |
| Налог на доходы физических лиц | 108945,3 | 165242,5 | 138070,2 | 83,6 | 126,7 | 66,50 | 29124,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6914,2 | 11164,0 | 8108,2 | 72,6 | 117,3 | 3,91 | 1194,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 24190,5 | 59595,0 | 50359,3 | 84,5 | 208,2 | 24,26 | 26168,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5024,5 | 1925,0 | 1826,7 | 94,9 | 36,4 | 0,88 | -3197,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2347,2 | 1942,5 | 2317,4 | 119,3 | 98,7 | 1,12 | -29,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 211,0 | 6789,0 | 6896,2 | 101,6 | 3268,3 | 332,0 | 6685,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 25976,0 | 40,0 | 40,0 | 100,0 | 0,2 | 0,02 | -25936,0 |
| Всего | 173608,7 | 246698,0 | 207618,0 | - | - | 100,0 | 34009,3 |

За девять месяцев 2021 года наибольший удельный вес исполнения по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц – 66,50 % и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 24,26 %

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2020 года сложилась по следующим видам налогов: единый на вмененный доход для отдельных видов деятельности минус 3197,8 тыс. рублей к аналогичному периоду 2020 года или на 36,4%; Единый сельскохозяйственный налог – минус 29,8 тыс. рублей к аналогичному периоду 2020 года или на 98,7 %., налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами минус 25936,0 тыс. рублей или 0,2%.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 81,8 %, в объеме доходов районного бюджета – 24,1%.

Государственная пошлина – 147,5 тыс. рублей.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 49053,5 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 45770,7 тыс. рублей, (93,3% к прогнозному плану), в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба -801,1 тыс. рублей или 81,1% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства- 782,9 тыс. рублей или 56,1% от утвержденного плана;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 26015,4 тыс. рублей или 88,5% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13194,9 тыс. рублей или 106,7% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4738,6 тыс. рублей или 100,8% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 237,8 тыс. рублей или 109,2% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение объема поступлений неналоговых доходов на 14922,24 тыс. рублей (на 48,4%).

Поступления увеличились,по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, по следующим видам неналоговых доходов по: платежам при пользовании природными ресурсами на 2265,0тыс. рублей или на 91,6%; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6896,5 тыс. рублей или на 36,1%; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 782,9 тыс. рублей;доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 4900,7 тыс. рублей или на 59,1%; прочим неналоговым доходам на 406,34 тыс. рублей.

Сократились поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 329,2 тыс. рублей или на 12,6 %.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 18,1% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,5 и 2,6 процентного пункта соответственно).

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 885704,2 тыс. рублей по состоянию на первое октября 2021года составили 437441,5 тыс. рублей или 48,6%.

Удельный вес в структуре доходов –70,5% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,8 процентного пункта).

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 607593,3 тыс. рублей или 68,6% от плановых показателей 885704,2 тыс. рублей, из них:

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 82515,2 тыс. рублей или 131,2% от утвержденных бюджетных назначений;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 87934,1 тыс. рублей или 33,9% от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 438037,9 тыс. рублей или 77,7% от утвержденных бюджетных назначений;

иных межбюджетных трансфертов – 250,5 тыс. рублей или 39,0% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 38,9% или на 170151,8 тыс. рублей, возросли поступления дотаций - на 28821,0 тыс. рублей или на 53,7%, субсидии – на 46647,9 тыс. рублей или на 113,0%; субвенции увеличились на 96805,0 тыс. рублей или на 28,4%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 50,1 тыс. рублей или на 25,0%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 72,3 тыс. рублей.

Доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, поступления составили 166,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за девять месяцев 2021 года профинансированы в сумме 791164,1 тыс. рублей, что составляет 63,1% к утвержденному годовому плану в объеме 1253869,4 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2020 года на 0,5 процентного пункта (на 01.09.2020 – 63,1%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 167975,6 тыс. рублей или на 26,9%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Исполнено за девять 2021 года, тыс. рублей | Доля, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 54344,9 | 6,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 2500,6 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2666,5 | 0,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 21953,8 | 2,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 26341,6 | 3,3 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 576018,9 | 72,8 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 36362,0 | 4,6 |
| 1000 | Социальная политика | 40015,8 | 5,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 741,5 | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 402,2 | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 29816,3 | 3,8 |
| Итого: |  | 791164,1 | 100,0 |

Основную долю (72,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

**Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету за 9 месяцев 2021 года сложился 63,1 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 65,1% к плану (план по отчету – 83456,8 тыс. рублей, исполнение – 54344,9 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 9126,5 тыс. рублей или на 20,2%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0% к плану (план по отчету – 3334,2 тыс. рублей, исполнение – 2500,6 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 227,3 тыс. рублей или на 9,9%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 53,9% к плану (план по отчету – 4951,4 тыс. рублей, исполнение – 2666,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 881,2 тыс. рублей или на 49,3%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 44,9% к плану (план по отчету – 48843,4 тыс. рублей, исполнение – 21953,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 7494,7 тыс. рублей или на 51,8%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 22,8% к плану (план по отчету – 115776,3 тыс. рублей, исполнение – 26341,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 16731,6 тыс. рублей или в 2,7 раза.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 68,1% к плану (план по отчету – 846015,8 тыс. рублей, исполнение – 576018,9 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 101617,5 тыс. рублей или на 21,4%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 61,0% к плану (план по отчету – 59572 тыс. рублей, исполнение – 36362,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 15398,3 тыс. рублей или на 73,4%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 75,0% к плану (план по отчету – 53341,8 тыс. рублей, исполнение – 40015,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3787,6 тыс. рублей или на 10,4%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 79,4% к плану (план по отчету – 934,0 тыс. рублей, исполнение – 741,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 449,2 тыс. рублей или на 153,6%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 59,6% к плану (план по отчету – 674,4 тыс. рублей, исполнение – 402,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 7,8 тыс. рублей или на 1,9%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 33569,3 тыс. рублей профинансировано 29816,3 тыс. рублей или 88,8%, в том числе: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 82,1% (план – 9848,7 тыс. рублей, исполнение – 8081,0 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 91,6% (план – 23720,6 тыс. рублей и исполнение – 21735,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 12253,9 тыс. рублей или на 69,7%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за девять месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 46246,9 тыс. рублей или 85,0% (план по отчету – 54431,5 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений в сумме 8081,0 тыс. рублей или 82,1% от запланированного объема 9845,7 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений 2500,6 тыс. рублей или 75,0% от запланированного объема 3334,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 35665,3 тыс. рублей или 87,0% от запланированного объема 41251,6 тыс. рублей.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За девять месяцев 2021 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 20661,4 тыс. рублей или 48,1% от объема запланированных средств 42996,8 тыс. рублей. Фактически исполнено за девять месяцев 2021 года 17943,1 тыс. рублей, в том числе:

Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности и искусственных сооружений на них – 5804,0 тыс. рублей;

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 12139,1 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на первое октября 2021 года составил 2211,7 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

За девять месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 69965,6 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 26232,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 13384,5 тыс. рублей.

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

По состоянию на первое октября 2021 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 0,0 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию на первое октября 2021 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 15.12.2020 № 30- СД «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 861129,6 тыс. рублей или 72,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 253536,3 тыс. рублей или 85,7% к годовому плану.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за девять месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 46246,9 тыс. рублей или 85,0% от утверждённого плана 54431,5 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за девять месяцев 2021 года профинансированы в сумме 791164,1 тыс. рублей, что составляет 63,1% к утвержденному годовому плану в объеме 1253869,4тыс. рублей.

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

По состоянию за 01 октября 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 69965,6 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 26232,6 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты

Первомайского района Т. М. Баюнова