

**Аналитическая записка Контрольно-счетного органа Ключевского района  
Алтайского края  
«Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета  
Ключевского района за 3 квартал 2020 года»**

10.11.2020

с. Ключи

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.7 плана работы контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края на 2020 год.

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

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:* отчет об исполнении районного бюджета за 3 квартал 2020 года.

*Исследуемый период:* январь – сентябрь 2020 года

*Исполнитель:* инспектор контрольно-счетного органа Ключевского района.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

***1. Анализ исполнения доходов районного бюджета***

В соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2019 №169 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 30.01.2020 №188, 24.03.2020 №200, 24.07.2020 №222) доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 331 558,3 тыс.руб.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 255 811,2 тыс.руб. или 77,2% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 59 883,3 тыс.руб. или 70,3% к годовому плану (85 208,1 тыс.руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 47 572,3 тыс.руб. или на 18,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 7 028,3 тыс.руб. или на 11,7%.

***1.1. Анализ поступления налоговых доходов***

Налоговые доходы при плане на год 68 830,7 тыс.рублей, за третий квартал поступили в сумме 46 901,8 тыс. руб. (68,1% к прогнозному плану), в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 33 272,9 тыс.руб.,
- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 3 616,7 тыс.руб.,
- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности – 2 892,1 тыс.руб.,
- единый сельскохозяйственный налог – 2 960,5 тыс.руб.,
- государственная пошлина – 1 279,1 тыс.руб.,
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 2 880,5 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в районный бюджет уменьшилось на 4 136,7 тыс.руб. или на 8,8%. (51 038,5 тыс.руб.)

Поступления увеличились по следующим видам налогов:

- налог на доходы физических лиц – на 278,6 тыс.руб. или на 0,8%,

- государственная пошлина – на 187,5 тыс.руб. или на 17,2%,

Поступления сократились по следующим налогам:

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 975,1 тыс.руб. или на 21,2%,

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности – на 525,4 тыс.руб. или на 15,4%,

- единый сельскохозяйственный налог – на 2 670,0 тыс.руб. или на 47,4%,

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – на 432,3 тыс.руб. или на 13,0%.

Доля налоговых доходов в объеме доходов районного бюджета составила 18,3%, что выше на 1,5 процентного пункта по сравнению с прошлым годом.

### **1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 16 377,4 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 12 981,5 тыс.руб. (79,3% к прогнозному плану), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 12 253,7 тыс.руб.,

- доходы, от сдачи в аренду муниципального имущества – 97,7 тыс.руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 36,9 тыс.руб.,

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 94,9 тыс.руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 350,7 тыс.руб.,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 162,9 тыс.руб.,

- прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов -15,3 тыс.руб. (с минусом).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 2 891,6 тыс.рублей (18,2%).

Неналоговые доходы в общем объеме доходов районного бюджета составили 5,1%, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 0,1 процентных пунктов.

### **1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в районный бюджет при плане 246 315,2 тыс.руб., за 3 квартал 2020 года поступили в размере 195 331,2 тыс.руб. или 79,3%, из них:

- дотаций – 34 615,4 тыс.руб. или 116,6% от утвержденных бюджетных назначений (29 679,0 тыс.руб.),

- субвенции – 115 101,7 тыс.руб. или 73,7% от утвержденных бюджетных назначений (156 174,1 тыс.руб.),

- субсидии – 45 614,1 тыс.руб. или 75,4% от утвержденных бюджетных назначений (60 462,1 тыс.руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составили – 76,4% (к уровню прошлого года их доля снизилась на 1,5 процентных пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет снизился на 41 140,7 тыс.руб., снизились поступления:

- субвенций на 22 426,2 тыс.руб. или на 16,3%;

- субсидий на 28 256,9 тыс.руб. или на 38,3%.

возросли поступления:

- дотаций на 9 542,4 тыс.руб. или на 38,1%,

## 2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за 3 квартал 2020 года составили 254 622,40 тыс.руб. или 65,3% к утвержденному годовому плану в объеме 390 091,90 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 47 571,7 тыс. руб. или на 15,7%.

### Структура расходов районного бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
01 00	Общегосударственные вопросы	23 583,6	9,3
02 00	Национальная оборона	922,7	0,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 023,0	0,4
04 00	Национальная экономика	7 624,0	3,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 958,8	2,3
06 00	Охрана окружающей среды	0	-
07 00	Образование	178 973,5	70,3
08 00	Культура, кинематография	9 249,8	3,6
10 00	Социальная политика	9 221,3	3,6
11 00	Физическая культура и спорт	1 329,8	0,5
12 00	Средства массовой информации	100,0	0,04
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	17,1	0,006
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	16 618,8	6,5
<b>Всего расходов:</b>		<b>254 622,4</b>	<b>100</b>

Основную долю (70,3%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

### 2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 23 583,6 тыс.руб. или 70,8% к плану (план по отчету – 33 323,1 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 5 970,1 тыс.руб. или на 20,2%.

По разделу **02 00 «Национальная оборона»** расходы составили 922,7 тыс.руб. или 75% к плану (план по отчету – 1 230,3 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 19,7 тыс.руб. или на 2,2%.

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 1 023,0 тыс.руб. или 56,5% к плану (план по отчету – 1 811,5 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 212,1 тыс.руб. или на 26,2%.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** расходы составили 7 624,0 тыс.руб. или 64,3% к плану (план по отчету – 11 856,2 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 1 278,3 тыс.руб. или на 20,1%.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 5 958,8 тыс.руб. или 49,8% к плану (план по отчету – 11 954,0 тыс.руб.). К

соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 1 800,0 тыс.руб. или на 23,2%.

По разделу **06 00 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0 тыс.руб. или 0% к плану (план по отчету – 20,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы также были равны нулю.

По разделу **07 00 «Образование»** расходы составили 178 973,5 тыс.руб. или 63,3% к плану (план по отчету – 282 624,60 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 42 381,60 тыс.руб. или на 19,1%.

По разделу **08 00 «Культура, кинематография»** расходы составили 9 249,8 тыс.руб. или 61,3% к плану (план по отчету – 15 093,9 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 2 410,2 тыс.руб. или на 20,7%.

По разделу **10 00 «Социальная политика»** расходы составили 9 221,3 тыс.руб. или 74% к плану (план по отчету – 12 466,1 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 6 803,4 тыс.руб. или на 42,5%.

По разделу **11 00 «Физическая культура и спорт»** расходы составили 1 329,8 тыс.руб. или 73,5 % к плану (план по отчету – 1 808,6 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу выше на 379,2 тыс.руб. или на 39,9%.

По разделу **12 00 «Средства массовой информации»** расходы составили 100,0 тыс.руб. или 50% к плану (план по отчету – 200,0 тыс.руб.). В соответствующем периоде 2019 года расходы были равны нулю.

По разделу **13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** расходы составили 17,1 тыс.руб. или 57% к плану (план по отчету – 30,0 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2019 года расходы по указанному разделу ниже на 0,3 тыс.руб. или 1,7%.

По разделу **14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** расходы составили 16 618,8 тыс.руб. или 94% к плану (план по отчету – 17 673,6 тыс.руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 3 346,0 тыс.руб. или 94,6% к плану (план по отчету – 3 537,9 тыс.руб.),

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 13 272,8 тыс.руб. или 93,9% к плану (план по отчету – 14 135,7 тыс.руб.),

к соответствующему периоду 2019 года межбюджетные трансферты выше на 9 804,6 тыс.руб. или на 143,9%.

## **2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 3 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты в размере 20 726,9 тыс.руб. или 88,3% (план по отчету – 23 482,2 тыс.руб.)

Направлено *дотаций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 16 618,7 тыс.руб. или 93,9% от запланированного объема 17 673,7 тыс.руб.

*Иные межбюджетные трансферты* составили 4 108,3 тыс.руб. или 70,7% от запланированного объема 5 808,5 тыс.руб..

*Бюджетные средства, направленные поселениям за 3 квартала 2020года  
(тыс.руб.)*

<b>Наименование</b>	<b>План на 2020г</b>	<b>Факт за 3 квартал</b>	<b>Исполнение, %</b>
<b>Дотации</b>			
Дотация на сбалансированность (районный бюджет)	14 135,7	13 272,7	93,9
Дотация на выравнивание (районный бюджет)	2 437,1	2 356,0	96,7
Дотация на выравнивание (краевой бюджет)	1 100,9	990,0	89,9
<i>ИТОГО дотаций:</i>	<b>17 673,7</b>	<b>16 618,7</b>	<b>94,0</b>
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>			
Дорожный фонд	4 908,9	3 510,0	71,5
Сбор и вывоз ТКО	199,1	13,2	6,6
Содержание мест захоронения	454,1	454,1	100
Сохранение памятников культуры	123,0	123,0	100
Предупреждение чрезвычайных ситуаций	104,4	6,7	6,4
Помощь малоимущим гражданам	19,0	1,3	6,8
<i>ИТОГО иных межбюджетных трансфертов</i>	<b>5 808,5</b>	<b>4 108,3</b>	<b>70,7</b>
<b>ВСЕГО межбюджетных трансфертов:</b>	<b>23 482,2</b>	<b>20 726,9</b>	<b>88,3</b>

**3. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За 3 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда району и поселениям в размере 8 377,7 тыс.рублей, за счет:

- акциз – 2 880,5 тыс.руб.,
- краевой дотации – 3 617,6 тыс. руб.,
- районного бюджета – 1 879,5 тыс.руб.

Всего дорожного фонда за 3 квартала освоено 9 197,9 тыс.руб. или 75,3% от объема запланированных средств (12 221,8 тыс.руб.), в т. ч. за счет собственных средств поселений – 820,2 тыс.руб. или 80,3% от плановых показателей (1 021,0 тыс.руб.).

**4. Анализ дефицита районного бюджета**

Районный бюджет за 3 квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 688,8 тыс.руб.

**Выводы:**

Исполнение районного бюджета за 3 квартал 2020 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2019 №169 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 30.01.2020 №188, 24.03.2020 №200, 24.07.2020 №222).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 255 811,2 тыс.руб. или 77,2% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 59 883,3 тыс.руб. или 70,3% к годовому плану (85 208,1 тыс.руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 47 572,3 тыс.руб. или на 18,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило

меньше на 7 028,3 тыс.руб. или на 11,7%.

Расходы районного бюджета за 3 квартал 2020 года составили 254 622,40 тыс.руб. или 65,3% к утвержденному годовому плану в объеме 390 091,90 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета уменьшились на 47 571,7 тыс. руб. или на 15,7%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 3 квартал 2020 года выделены межбюджетные трансферты в размере 20 726,9 тыс.руб. или 88,3% (план по отчету – 23 482,2 тыс.руб.)

Направлено *дотаций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 16 618,7 тыс.руб. или 93,9% от запланированного объема 17 673,7 тыс.руб.

*Иные межбюджетные трансферты* составили 4 108,3 тыс.руб. или 70,7% от запланированного объема 5 808,5 тыс.руб..

За 3 квартал 2020 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда району и поселениям в размере 8 377,7 тыс.рублей. Всего дорожного фонда за 3 квартала освоено 9 197,9 тыс.руб. или 75,3% от объема запланированных средств (12 221,8 тыс.руб.), в т. ч. за счет собственных средств поселений – 820,2 тыс.руб. или 80,3% от плановых показателей (1 021,0 тыс.руб.).

Районный бюджет за 3 квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 688,8 тыс.руб.

Инспектор контрольно-счетного органа

 Т.Ю. Попова