**Контрольно-счетный орган**

**Ключевского района Алтайского края**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

658980 с. Ключи, ул. Центральная, 22 тел./факс: 8(38578) 22-4-48

E-mail: kso-klychi@mail.ru

Аналитическая записка

по результатам Анализа квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 квартал 2021 года

17.05.2021 с. Ключи

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края на 2021 год, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края, Бюджетный кодекс Российской Федерации.

*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 1 квартал 2021 года, утвержденный Постановлением администрации Ключевского района Алтайского края от 30.04.2021 № 165.

*Исследуемый период*: январь – март 2021 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 квартал 2021 года, показал соблюдение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края.

Постановление администрации Ключевского района «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021» от 30.04.2021 №165 передано в районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган.

Вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ключевский район по состоянию на 1 апреля 2021г (форма по ОКУД 0503117), вместе с отчетом предоставлена информация:

- об исполнении районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ;

- о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета Ключевского района на 01.04.2021 года***

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме 329 019,2 тыс.рублей, расходная 337 460,1 тыс.рублей, дефицит составил 8 440,9 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района в течение 1 квартала 2021 года в первоначально утвержденное Решение о бюджете изменения не вносились.

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

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Исполнение доходной части районного бюджета на 01.04.2021г характеризуется следующими показателями:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 1 квартал 2020 года** | **План на 2021г** | **Исполнено за 1 квартал 2021г** |
| **Сумма** **Тыс.руб.** | **В % к**  |
| **Пл. 2021г** | **1кв. 2020г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **14 878,0** | **63 265,3** | **23 858,6** | **37,7** | **160,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 9 777,9 | 47 480,0 | 11 906,5 | 25,1 | 121,8 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 199,0 | 6 150,0 | 916,8 | 14,9 | 76,5 |
| Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 1 076,1 | 770,0 | 741,1 | 96,2 | 68,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 435,9 | 2 720,0 | 8 555,6 | 314,5 | 595,8 |
| Патентная система налогообложения | 0,0 | 0,0 | 447,5 | - | - |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями  | 439,0 | 1 650,0 | 283,1 | 17,2 | 64,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ | 950,1 | 4 495,3 | 1 008,0 | 22,4 | 106,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **2 492,0** | **21 144,0** | **4 755,3** | **22,5** | **190,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2 023,7 | 20 650,0 | 4 109,8 | 19,9 | 203,1 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 22,7 | 170,0 | 47,2 | 27,8 | 207,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 32,0 | 50,0 | 43,5 | 87,0 | 135,9 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 24,0 | 144,0 | 13,1 | 9,1 | 54,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 350,5 | 15,0 | 18,5 | 123,3 | 5,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 54,4 | 115,0 | 66,8 | 58,1 | 122,8 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | -15,3 | 0,0 | 456,4 | - | - |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **17 370,0** | **84 409,3** | **28 613,9** | 33,9 | **164,7** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 57 242,0 | 244 589,9 | 76 541,5 | 31,3 | 133,7 |
| Дотации | 9 520,0 | 21 349,0 | 6 405,0 | 30 | 67,3 |
| Субвенции | 39 087,0 | 188 000,6 | 61 002,8 | 32,4 | 156,1 |
| Субсидии | 8 635,0 | 35 240,3 | 9 133,7 | 25,9 | 105,8 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0 | 20,0 | 0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | 0 | 0 | -727,6 | - | - |
| **ДОХОДЫ - всего** | **74 612,0** | **329 019,2** | **104 427,8** | **31,7** | **140,0** |

Прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 329 019,2 тыс.рублей. Фактически за 1 квартал 2021 года поступило доходов в районный бюджет 104 427,8 тыс.руб. или 31,7% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 кв.2020) доходная часть районного бюджета увеличилась на 29 815,8 тыс.рублей или на 40% (74 612,0 тыс.рублей).

 Структура доходов представлена следующим образом:

- собственные доходы 28 613,9 тыс.рублей или 27,4 % от общего объема поступлений, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 11 243,9 тыс.рублей или на 64,7%. (17 370,0 тыс.руб.)

- безвозмездные поступления из краевого бюджета 76 541,5 тыс.рублей или 73,3%.

 Возвращены в краевой бюджет остатки межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, в сумме 727,6 тыс. руб. (0,7%).

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета района на 01.04.2021 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов.

В свою очередь структура **собственных** доходов по итогам исполнения бюджета за 1 квартал текущего года представлена следующим образом:

- налоговые доходы – 83,4%,

- неналоговые доходы – 16,6%.

**Налоговые доходы** при плане на год 63 265,3 тыс.рублей, за первый квартал поступили в сумме 23 858,6 тыс. руб. (37,7% к прогнозному плану). Основными доходными источниками в формировании налоговых доходов бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц – 11 906,5 тыс.руб. (49,4% от объема налоговых доходов),

- единый сельскохозяйственный налог – 8 555,6 тыс.руб. (35,9%).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличились на 8 980,6 тыс.руб. или на 60,4%. (14 878,0 тыс.руб.)

**Неналоговые доходы** при плане на год в сумме 21 144,0 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 4 755,3 тыс.руб. (22,5% к прогнозному плану). Основными доходными источниками в формировании неналоговых доходов бюджета района являются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 4 109,8 тыс.руб. или 86,4% от объема неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 2 263,3  тыс.рублей (90,8%).

**Безвозмездные поступления из краевого бюджета** в районный бюджет при плане 244 589,9 тыс.руб. на год, за 1 квартал 2021 года поступили в размере 76 541,5 тыс.рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 19 299,5 тыс.рублей или на 33,7%. (57 242,0 тыс.руб.)

В том числе:

- дотаций – 6 405,0 тыс.руб. или 30% от утвержденных бюджетных назначений (21 349,0 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года ниже на 3 115,0 тыс.рублей или на 32,7%. (9 520,0 тыс.руб.);

- субвенции – 61 002,8 тыс.руб. или 32,4% от утвержденных бюджетных назначений (188 000,6 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 21 915,8 тыс.рублей или на 56,1%. (39 087,0 тыс.руб.);

- субсидии – 9 133,7 тыс.руб. или 25,9% от утвержденных бюджетных назначений (35 240,3 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 498,7 тыс.рублей или на 5,8%. (8 635,0 тыс.рублей).

1. ***Анализ исполнения расходов районного бюджета***

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года составили 101 033,4 тыс.руб. или 22,8% к утвержденному годовому плану в объеме 442 694,7 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 27 068,9 тыс. руб. или на 36,6%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 кв. 2020г** | **План на 2021 год**  | **Исполнено за 1 квартал 2021г** |
| **Сумма, тыс.руб.** | **В % к** |
| **Пл. 2021г** | **1 кв. 2020г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 6 489,1 | 35 797,3 | 10 131,4 | 28,3 | 156,1 |
| 02 00 | Национальная оборона | 307,5 | 1 360,2 | 340,0 | 25 | 110,6 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 215,2 | 1 705,9 | 350,3 | 20,5 | 162,8 |
| 04 00 | Национальная экономика | 2 295,9 | 9 243,4 | 1 567,1 | 17 | 68,3 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | 10 489,1 | 0 | - | - |
| 07 00 | Образование  | 56 222,9 | 340 583,9 | 79 892,8 | 23,5 | 142,1 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 3 040,6 | 15 605,4 | 3 438,6 | 22 | 113,1 |
| 09 00 | Здравоохрание | 0 | 10,0 | 0 | - | - |
| 10 00 | Социальная политика | 2 419,5 | 16 782,2 | 2 632,9 | 15,7 | 108,8 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 192,9 | 1 615,3 | 463,1 | 28,7 | 240,1 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 0 | 200,0 | 0 | - | - |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 33,9 | 0 | - | - |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 2 780,9 | 9 268,3 | 2 217,2 | 23,9 | 79,7 |
| **Всего расходов:** | **73 964,5** | **442 694,7** | **101 033,4** | **22,8** | **136,6** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходах районного бюджета за исследуемый период занимают расходы на образование – 79,1%.

По разделу *01 00 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 10 131,4 тыс.руб. или 28,3% к плану (план по отчету – 35 797,3 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 3 642,3 тыс.руб. или на 56,1%.

По разделу *02 00 «Национальная оборона»* расходы составили 340,0 тыс.руб. или 25% к плану (1 360,2 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 32,5 тыс.рублей или на 10,6%.

По разделу *03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 350,3 тыс.руб. или 20,5% к плану (1 705,9 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 135,1 тыс.руб. или на 62,8%.

По разделу *04 00 «Национальная экономика»* расходы составили 1 567,1 тыс.руб. или 17% к плану (9 243,4 тыс.рублей). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу ниже на 728,8 тыс.рублей или на 31,7%.

По разделу *05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 0 тыс.руб. при плане 10 489,1 тыс.рублей. В соответствующем периоде 2020 года расходы по указанному разделу также равнялись нулю.

По разделу *07 00 «Образование»* расходы составили 79 892,8 тыс.руб. или 23,5% к плану (340 583,9 тыс.рублей). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 23 669,9 тыс.рублей или на 42,1%.

По разделу *08 00 «Культура, кинематография»* расходы составили 3 438,6 тыс.руб. или 22% к плану (15 605,4 тыс.рублей). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 398,0 тыс.руб. или на 13,1%.

По разделу *09 00 «Здравоохранение»* расходы составили 0 тыс.руб. при плане 10,0 тыс.рублей. В соответствующем периоде 2020 года расходы по указанному разделу также равнялись нулю.

По разделу *10 00 «Социальная политика»* расходы составили 2 632,9 тыс.руб. или 15,7% к плану (16 782,2 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 213,4 тыс.руб. или на 8,8%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 463,1 тыс.руб. или 28,7 % к плану (1 615,3 тыс.рублей). К соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу выше на 270,2 тыс.руб. или на 140,1%.

По разделу *12 00 «Средства массовой информации»* расходы составили 0,0 тыс.руб. при плане 200,0 тыс.рублей. В соответствующем периоде 2020 года расходы по указанному разделу также равнялись нулю.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 0 тыс.руб. при плане 33,9 тыс.рублей. В соответствующем периоде 2020 года расходы по указанному разделу также равнялись нулю.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 2 217,2 тыс.руб. или 23,9% к плану (9 268,3 тыс.руб.), к соответствующему периоду 2020 года расходы по указанному разделу ниже на 563,7 тыс.руб. или на 20,3%.

В том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 1 445,6 тыс.руб. или 47,3% к плану (3 056,7 тыс.руб.);

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 771,6 тыс.руб. или 12,4% к плану (6 211,6 тыс.руб.).

*4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 2 955,4 тыс.руб. или 25,4% (план на год по отчету – 11 617,9 тыс.руб.)

Направлено:

- *дотаций на выравнивание (районный бюджет)* в бюджеты 6 сельских советов в сумме 1 063,6 тыс.руб. или 54,2% от запланированного объема – 1 964,0 тыс.руб.;

- *дотаций на выравнивание (краевой бюджет)* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 382,0 тыс.руб. или 35% от запланированного объема – 1 092,7 тыс.руб.;

- *дорожного фонда* в бюджеты 7 сельских советов в сумме 668,2 тыс.руб. или 50,7% от запланированного объема – 1 318,0 тыс.руб.;

- *на предупреждение чрезвычайных ситуаций*  в бюджеты 1 сельских советов в сумме 20,0 тыс.руб. или 19,2% от запланированного объема – 104,4 тыс.руб.;

- *на организацию транспортного обслуживания населения в границах поселения* в бюджет одного сельского совета в сумме 50,0 тыс.руб. или 25% от запланированного объема – 200,0 тыс.руб.;

*- прочие межбюджетные трансферты (районный бюджет)* в бюджеты 6 сельских советов в сумме 771,6 тыс.руб. или 12,4% от запланированного объема – 6 211,6 тыс.рублей.

***5. Резервный фонд***

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 700,0 тыс.рублей, и не превышает 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервных фондов исполнительных органов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные п.6 ст. 81 БК РФ.

Согласно предоставленного отчета, на конец отчетного периода средства резервного фонда не использовались.

1. *Источники внутреннего финансирования районного бюджета*

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально дефицит бюджета района на 2021 год утвержден в размере 8 440,9 тыс.рублей в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 апреля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (дефицит) в размере 3 394,4 тыс.рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы:**

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2021 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В ходе исполнения бюджета в течение первого квартала в первоначально утвержденное Решение о бюджете изменения не вносились.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 104 427,8 тыс.руб. или 31,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 28 613,9 тыс.руб. или 33,9% к годовому плану (84 409,3 тыс.руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 29815,8 тыс.руб. или на 40%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 11 243,9 тыс.руб. или на 64,7%.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года составили 101 033,4 тыс.руб. или 22,8% к утвержденному годовому плану в объеме 442 694,7 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 27 068,9 тыс. руб. или на 36,6%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 2 955,4 тыс.руб. или 25,4% при плане на год по отчету – 11 617,9 тыс.руб.

По состоянию на 1 апреля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (дефицит) в размере 3 394,4 тыс.рублей.

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Ключевского района Постановление администрации Ключевского района от 30.04.2021 №165 принять к сведению.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова