**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 полугодие 2021 года

28.07.2021 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 Ключевского района за 1 полугодие 2021 года, утвержденный Постановлением Администрации Ключевского района Алтайского края от 22.07.2021 № 304.

*Исследуемый период*: январь – июнь 2021 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 полугодие 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 полугодие 2021» от 22.07.2021 №304 передано в районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган.

Вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета Ключевского района по состоянию на 1 июля 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 01.07.2021 года***

В течение 2 квартала 2021 г в Решение 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» были внесены изменения. Решением РСД от 21.05.2021 №298 скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. После внесения изменений прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 436 628,3 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 445 069,2 тыс.рублей, дефицит - 8 440,9 тыс.рублей.

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 01.07.2021г характеризуется следующими показателями:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 года** | **План на 2021г** | **Исполнено за 1 полугодие 2021г** |
| **Сумма** **Тыс.руб.** | **В % к**  |
| **1пол. 2020г** | **План 2021г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **30 630,4** | **63 265,3** | **42 560,1** | **138,9** | **67,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 517,5 | 47 480,0 | 23 758,0 | 110,4 | 50,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 907,3 | 6 150,0 | 4 458,1 | 233,7 | 72,5 |
| Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 2 079,6 | 770,0 | 808,6 | 38,9 | 105 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 472,6 | 2 720,0 | 9 576,8 | 387,3 | 352,1 |
| Патентная система налогообложения | 0 | 0 | 1 184,7 | - | - |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями  | 878,1 | 1 650,0 | 659,1 | 75,1 | 39,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ | 1 775,3 | 4 495,3 | 2 114,8 | 119,1 | 47 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **6 090,6** | **41 564,3** | **30 791,0** | **505,6** | **74,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 5 501,2 | 20 650,0 | 9 701,7 | 176,4 | 47 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 57,3 | 170,0 | 85,4 | 149,0 | 50,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 35,7 | 50,0 | 77,2 | 216,2 | 154,4 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 60,0 | 19 976,2 | 19 908,3 | 33180,5 | 99,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 350,5 | 15,0 | 222,0 | 63,3 | 1480 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 101,2 | 115,0 | 208,3 | 205,8 | 181,1 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | - 15,3 | 588,1 | 588,1 | - | 100 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **36 721,0** | **104 829,6** | **73 351,1** | **199,8** | **70** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 131 012,1 | 351 610,9 | 159 254,2 | 121,6 | 45,3 |
| Дотации | 20 160,0 | 23 464,0 | 14 265,0 | 70,8 | 60,8 |
| Субвенции | 88 759,7 | 190 774,2 | 118 070,0 | 133,0 | 61,9 |
| Субсидии | 22 092,4 | 137 372,7 | 26 919,2 | 121,8 | 19,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 15,0 | 20,0 | 0 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0 | 0 | 10,0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | 0 | - 19 832,2 | - 20 643,1 | - | - |
| **ДОХОДЫ - всего** | **167 748,1** | **436 628,3** | **211 972,2** | **126,4** | **48,5** |

Прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 436 628,3 тыс.рублей. Фактически за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в районный бюджет 211 972,2 тыс. рублей или 48,5% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 полугодие 2020) доходная часть районного бюджета увеличилась на 44 224,1 тыс.рублей или на 126,4% (167 748,1 тыс.рублей).

 Структура доходов представлена следующим образом:

- собственные доходы 73 351,1 тыс.рублей или 34,6% от общего объема поступлений, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 36 630,1 тыс.рублей или на 99,8%. (36 721,0 тыс.руб.)

- безвозмездные поступления из краевого бюджета 159 254,2 тыс.рублей или 75,1%.

 Возвращены в краевой бюджет остатки межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, в сумме 20 643,1 тыс. руб. (9,7%).

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета района на 01.07.2021 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов.

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

- налоговые доходы – 58,0%,

- неналоговые доходы – 42,0%.

**Налоговые доходы** при плане на год 63 265,3 тыс.рублей, за первое полугодие поступили в сумме 42 560,1 тыс. руб. (67,3% к прогнозному плану). Основными доходными источниками в формировании налоговых доходов бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц – 23 758,0 тыс.руб. (55,8% от объема налоговых доходов),

- единый сельскохозяйственный налог – 9 576,8 тыс.руб. (22,5% от объема налоговых доходов).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличились на 11 929,7 тыс.руб. или на 38,9%. (30 630,4 тыс.руб.)

**Неналоговые доходы** при плане на год в сумме 41 564,3 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 30 791,0 тыс.руб. (74,1% к прогнозному плану). Основными доходными источниками в формировании неналоговых доходов бюджета района являются:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 19 908,3 тыс. руб. или 64,7% от объема неналоговых доходов;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 9 701,7 тыс.руб. или 31,5% от объема неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 24 700,4  тыс.рублей или на 405,6% (6 090,6 тыс.руб.).

**Безвозмездные поступления из краевого бюджета** в районный бюджет при плане 351 610,9 тыс.руб. на год, за 1 полугодие 2021 года поступили в размере 159 254,2 тыс.рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 28 242,1 тыс.рублей или на 21,6%. (131 012,1 тыс.руб.)

В том числе:

- дотаций – 14 265,0 тыс.руб. или 60,8% от утвержденных бюджетных назначений (23 464,0 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года ниже на 5 895,0 тыс.рублей или на 29,2%. (20 160,0 тыс.руб.);

- субвенции – 118 070,0 тыс.руб. или 61,9% от утвержденных бюджетных назначений (190 774,2 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 29 310,3 тыс.рублей или на 33%. (88 759,7 тыс.руб.);

- субсидии – 26 919,2 тыс.руб. или 19,6% от утвержденных бюджетных назначений (137 372,7 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 4 826,8 тыс.рублей или на 21,8%. (22 092,4 тыс.рублей).

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

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 213 734,9 тыс.рублей или 48% к утвержденному годовому плану в объеме 445 083,5 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 46 300,0 тыс. руб. или на 27,7%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 полуг. 2020г** | **План на 2021 год**  | **Исполнено за 1 полугодие 2021г** |
| **Сумма, тыс.руб.** | **Доля, %** | **В % к** |
| **1 пол. 2020г** | **План 2021г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 14 366,1 | 34 233,0 | 19 899,7 | 9,3 | 138,5 | 58,1 |
| 02 00 | Национальная оборона | 615,1 | 1 360,2 | 680,0 | 0,3 | 110,6 | 50 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 526,3 | 1 705,9 | 888,2 | 0,4 | 168,8 | 52,1 |
| 04 00 | Национальная экономика | 5 027,7 | 10 076,9 | 4 343,6 | 2 | 86,4 | 43,1 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 601,1 | 10 489,1 | 933,3 | 0,4 | 58,3 | 8,9 |
| 07 00 | Образование  | 125891,5 | 315174,6 | 162346,3 | 76 | 129 | 51,5 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 6 519,2 | 15 654,1 | 8 030,7 | 3,8 | 123,2 | 51,3 |
| 09 00 | Здравоохранение | 0 | 10,0 | 0 | 0 | - | - |
| 10 00 | Социальная политика | 6 984,4 | 17 035,6 | 10 526,6 | 4,9 | 150,7 | 61,8 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 417,1 | 29 841,9 | 1 074,9 | 0,5 | 257,7 | 3,6 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 100,0 | 200,0 | 0 | 0 | - | - |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 8,5 | 33,9 | 8,4 | 0 | 98,8 | 24,8 |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 5 377,9 | 9 268,3 | 5 003,2 | 2,3 | 93 | 54 |
| **Всего расходов:** | **167434,9** | **445083,5** | **213734,9** | **100** | **127,7** | **48** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходах районного бюджета за исследуемый период занимают расходы на образование – 76%.

По разделу *01 00 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 19 899,7 тыс.руб. или 58,1% к плану (план по отчету – 34 233,0 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 5 533,6 тыс.рублей или на 38,5%.

По разделу *02 00 «Национальная оборона»* расходы составили 680,0 тыс.руб. или 50% к плану (1 360,2 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 64,9 тыс.рублей или на 10,6%.

По разделу *03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 888,2 тыс.руб. или 52,1% к плану (1 705,9 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 361,9 тыс.руб. или на 68,8%.

По разделу *04 00 «Национальная экономика»* расходы составили 4 343,6 тыс.руб. или 43,1% к плану (10 076,9 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу сократились на 684,1 тыс.рублей или на 13,6%.

По разделу *05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 933,3 тыс.руб. или 8,9% к плану (10 489,1 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу сократились на 667,8 тыс.рублей или на 41,7%.

По разделу *07 00 «Образование»* расходы составили 162 346,3 тыс.руб. или 51,5% к плану (315 174,6 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 36 454,8 тыс.рублей или на 29%.

По разделу *08 00 «Культура, кинематография»* расходы составили 8 030,7 тыс.руб. или 51,3% к плану (15 654,1 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 1 511,5 тыс.руб. или на 23,2%.

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 10 526,6 тыс.руб. или 61,8% к плану (17 035,6 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу сократились на 3 542,2 тыс.руб. или на 50,7%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 1 074,9 тыс.руб. или 3,6% к плану (29 841,9 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 657,8 тыс.руб. или на 157,7%.

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 составляли 100,0 тыс.рублей.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 8,4 тыс.рублей или 24,8% к плану (33,9 тыс.рублей). В соответствующем периоде 2020 года расходы по указанному разделу равнялись 8,5 тыс. рублей.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 5 003,2 тыс.руб. или 54% к плану (9 268,3 тыс.рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу сократились на 374,7 тыс.рублей или на 7%.

В том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 2 521,8 тыс.руб. или 82,5% к плану (3 056,7 тыс.рублей);

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 2 481,4 тыс.руб. или 39,9% к плану (6 211,6 тыс.рублей).

*4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 8 330,3 тыс. рублей или 53,8% (план на год по отчету – 15 485,3 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 10 сельских поселений в размере 2 521,8 тыс. рублей или 82,5% от запланированного объема (3 056,7 тыс. рублей).

Субвенций направлено в бюджеты 10 сельских поселений в размере 680,0 тыс. рублей или 50% от запланированного объема (1 360,2 тыс. рублей).

Иных межбюджетных трансфертов направлено в бюджеты 10 сельских поселений в размере 5 128,5 тыс. рублей или 46,3% от запланированного объема (11 068,4 тыс. рублей).

***5. Анализ использования средств дорожного фонда***

За 1 полугодие всего профинансировано средств дорожного фонда в размере 3 931,2 тыс. рублей или 50,2% от объема запланированных средств (7 829,0 тыс. рублей). В том числе за счет собственных средств сельских советов 1 816,4 тыс. рублей или 110,6% от запланированного объема (1 641,7 тыс. рублей).

Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности.

***6. 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 предоставленному отчету, 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 и Решением РСД от 21.05.2021 №298 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 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 июля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (дефицит) в размере 1 762,7 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, что не противоречит ст. 95 Бюджетного кодекса РФ.

1. ***Состояние муниципального долга Ключевского района***

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид обязательств** | **Объем обязательств (тыс. руб.)** |
| **на 01.01.2021** | **на 01.07.2021** |
| Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  | 33 900,0 | 33 800,0 |
| Гарантии Муниципального образования (муниципальным гарантиям) | 3 584,1 | 3 434,1 |
| **Итого:** | **37 484,1** | **37 234,1** |

**Выводы:**

Постановление Администрации Ключевского района Алтайского края от 22.07.2021 № 304 «Об утверждении отчета «Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края.

Исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2021 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 и Решением РСД от 21.05.2021 №298 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Фактически за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в районный бюджет 211 972,2 тыс. рублей или 48,5% к годовому плану, в том числе собственных доходов – 73 351,1 тыс.рублей или 70% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть районного бюджета увеличилась на 44 224,1 тыс.рублей или на 126,4%.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 213 734,9 тыс. рублей или 48% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 46 300,0 тыс. руб. или на 27,7%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 8 330,3 тыс. рублей или 53,8% к годовому плану.

По состоянию на 1 июля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (дефицит) в размере 1 762,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Ключевского района Постановление Администрации Ключевского района от 22.07.2021 №304 принять к сведению.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова