**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 3 квартал 2021 года

11.11.2021 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 9 месяцев 2021 года, утвержденный Постановлением Администрации Ключевского района Алтайского края от 25.10.2021 № 430.

*Исследуемый период*: январь – сентябрь 2021 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 3 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 9 месяцев 2021» от 25.10.2021 №430 передано в районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган.

Вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета Ключевского района по состоянию на 1 октября 2021г, 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;

- о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям;

- об объеме и структуре муниципального долга Ключевского района на первое число месяца, следующего за отчетным периодом.

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета Ключевского района на 01.10.2021 года***

В течение 3 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 30.07.2021 №312 скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. После внесения изменений прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 453 241,4 тыс. рублей. Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Ключевского района была скорректирована расходная часть районного бюджета и составила 503 409,9 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 01.10.2021г характеризуется следующими показателями:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 9 месяцев 2020 года** | **План на 2021г** | **Исполнено за 9 мес. 2021г** |
| **Сумма** **Тыс.руб.** | **В % к**  |
| **9 мес. 2020г** | **План 2021г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **46 909,6** | **71 265,3** | **59 448,7** | **126,7** | **83,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 33 272,8 | 47 480,0 | 37 004,7 | 111,2 | 77,9 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 616,8 | 6 150,0 | 5 495,1 | 151,9 | 89,4 |
| Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 2 892,1 | 770,0 | 816,6 | 28,2 | 106,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 960,5 | 9 576,8 | 10 296,7 | 347,8 | 107,5 |
| Патентная система налогообложения | 7,7 | 1 143,2 | 1 478,4 | 19200 | 129,3 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями  | 1 279,1 | 1 650,0 | 1 023,8 | 80 | 62 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ | 2 880,6 | 4 495,3 | 3 333,4 | 115,7 | 74,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **12 981,6** | **41 564,3** | **36 946,6** | **284,6** | **88,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 12 253,7 | 20 650,0 | 15 597,9 | 127,3 | 75,5 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 97,8 | 170,0 | 152,9 | 156,3 | 89,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 36,9 | 50,0 | 81,3 | 220,3 | 162,6 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 94,9 | 19 976,2 | 19 937,3 | 21008,7 | 99,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 350,7 | 15,0 | 269,2 | 76,8 | 1794,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 162,9 | 115,0 | 319,9 | 196,4 | 278,2 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | - 15,3 | 588,1 | 588,1 | - | 100 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **59 891,2** | **112 829,6** | **96 395,5** | **161** | **85,4** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | **195 927,9** | **340 411,8** | **270 452,4** | 138 | 79,4 |
| Дотации | 34 615,4 | 32 062,8 | 36 719,8 | 106,1 | 114,5 |
| Субвенции | 115 101,7 | 190 774,2 | 154 348,9 | 134,1 | 80,9 |
| Субсидии | 45 614,1 | 137 387,0 | 100 016,8 | 219,3 | 72,8 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 596,7 | 20,0 | 0 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0 | 0 | 10 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | 0 | - 19 832,2 | - 20 643,1 | - | 104,1 |
| **ДОХОДЫ - всего** | **255 819,1** | **453 241,4** | **366 847,8** | **143,4** | **80,9** |

Прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 453 241,4 тыс.рублей. Фактически за 9 месяцев 2021 года поступило доходов в районный бюджет 366 847,8 тыс. рублей или 80,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9 месяцев 2020) доходная часть районного бюджета увеличилась на 111 028,7 тыс.рублей или на 43,4% (255 819,1 тыс.рублей).

 Структура доходов представлена следующим образом:

- собственные доходы 96 395,5 тыс.рублей или 26,3% от общего объема поступлений, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 36 504,3 тыс.рублей или на 61%. (59 891,2 тыс.руб.)

- безвозмездные поступления из краевого бюджета 270 452,4 тыс.рублей или 73,7% от общего объема поступлений.

 Возвращены в краевой бюджет остатки межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, в сумме 20 643,1 тыс. руб.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета района на 01.10.2021 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов.

В свою очередь структура **собственных** доходов по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев текущего года представлена следующим образом:

- налоговые доходы – 61,7%,

- неналоговые доходы – 38,3%.

**Налоговые доходы** при плане на год 71 265,3 тыс.рублей, за 9 месяцев поступили в сумме 59 448,7 тыс. руб. (83,4% к прогнозному плану). Основными доходными источниками в формировании налоговых доходов бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц – 37 004,7 тыс.руб. (62,2% от объема налоговых доходов),

- единый сельскохозяйственный налог – 10 296,7 тыс.руб. (17,3% от объема налоговых доходов).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличились на 12 539,1 тыс.руб. или на 26,7%. (46 909,6 тыс.руб.)

**Неналоговые доходы** при плане на год в сумме 41 564,3 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 36 946,6 тыс.руб. (88,9% 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 – 19 937,3 тыс. руб. или 54% от объема неналоговых доходов;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 15 597,9 тыс.руб. или 42,2% от объема неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 23 965,0 тыс.рублей или на 184,6% (12 981,6 тыс.руб.).

**Безвозмездные поступления из краевого бюджета** в районный бюджет при плане 340 411,8 тыс.руб. на год, за 9 месяцев 2021 года поступили в размере 270 452,4 тыс.рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 74 524,5 тыс.рублей или на 38%. (195 927,9 тыс.руб.)

В том числе:

- дотаций – 36 719,8 тыс.руб. или 114,5% от утвержденных бюджетных назначений (32 062,8 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года ниже на 2 104,4 тыс.рублей или на 6,1%. (34 615,4 тыс.руб.);

- субвенции – 154 348,9 тыс.руб. или 80,9% от утвержденных бюджетных назначений (190 774,2 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 39 247,2 тыс.рублей или на 34,1%. (115 101,7 тыс.руб.);

- субсидии – 100 016,8 тыс.руб. или 72,8% от утвержденных бюджетных назначений (137 387 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выше на 54 402,7 тыс.рублей или на 119,3%. (45 614,1 тыс.рублей).

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

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 368 026,0 тыс.рублей или 73,1% к утвержденному годовому плану в объеме 503 409,9 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 113 403,6 тыс. руб. или на 44,5%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 9 мес. 2020г** | **План на 2021 год**  | **Исполнено за 9 мес. 2021г** |
| **Сумма, тыс.руб.** | **Доля, %** | **В % к** |
| **9 мес. 2020г** | **План 2021г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 23 583,6 | 43 871,6 | 32 539,7 | 8,8 | 138 | 74,2 |
| 02 00 | Национальная оборона | 922,7 | 1 360,2 | 1 020,1 | 0,3 | 110,6 | 75 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 023,0 | 1 705,9 | 1 386,9 | 0,4 | 135,6 | 81,3 |
| 04 00 | Национальная экономика | 7 624,0 | 12 363,8 | 7 817,9 | 2,1 | 102,5 | 63,2 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 958,8 | 12 097,8 | 8 087,3 | 2,2 | 135,7 | 66,9 |
| 07 00 | Образование  | 178973,5 | 356615,5 | 254135,8 | 69,1 | 142 | 71,3 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 9 249,8 | 16 253,2 | 12 752,4 | 3,5 | 137,9 | 78,5 |
| 09 00 | Здравоохранение | 0 | 10 | 0 | - | - | - |
| 10 00 | Социальная политика | 9 221,3 | 17 218,7 | 12 999,9 | 3,5 | 141 | 75,5 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 1 329,8 | 30 088,2 | 26 751,4 | 7,3 | 2011,7 | 88,9 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 100 | 600 | 400 | 0,1 | 400 | 66,7 |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 17,1 | 33,9 | 16,8 | 0 | 98,2 | 49,6 |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 16 618,8 | 11 191,1 | 10 117,8 | 2,8 | 60,9 | 90,4 |
| **Всего расходов:** | **254622,4** | **503409,9** | **368026,0** | **100** | **144,5** | **73,1** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходах районного бюджета за исследуемый период занимают расходы на образование – 69,1%.

По разделу *01 00 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 32 539,7 тыс.руб. или 74,2% к плану (план по отчету – 43 871,6 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 8 956,1 тыс.рублей или на 38%.

По разделу *02 00 «Национальная оборона»* расходы составили 1 020,1 тыс.руб. или 75% к плану (1 360,2 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 97,4 тыс.рублей или на 10,6%.

По разделу *03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 1 386,9 тыс.руб. или 81,3% к плану (1 705,9 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 363,9 тыс.руб. или на 35,6%.

По разделу *04 00 «Национальная экономика»* расходы составили 7 817,9 тыс.руб. или 63,2% к плану (12 363,8 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 193,9 тыс.рублей или на 2,5%.

По разделу *05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 8 087,3 тыс.руб. или 66,9% к плану (12 097,8 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 2 128,5 тыс.рублей или на 35,7%.

По разделу *07 00 «Образование»* расходы составили 254 135,8 тыс.руб. или 71,3% к плану (356 615,5 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 75 162,3 тыс.рублей или на 42%.

По разделу *08 00 «Культура, кинематография»* расходы составили 12 752,4 тыс.руб. или 78,5% к плану (16 253,2 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 3 502,6 тыс.руб. или на 37,9%.

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 12 999,9 тыс.руб. или 75,5% к плану (17 218,7 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 3 778,6 тыс.руб. или на 41%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 26 751,4 тыс.руб. или 88,9% к плану (30 088,2 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 25 421,6 тыс.руб. или на 1 911,7%.

По разделу *12 00 «Средства массовой информации»* расходы составили 400,0 тыс.руб. или 66,7% к плану (600,0 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 300,0 тыс.руб. или на 300%.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 16,8 тыс.рублей или 49,6% к плану (33,9 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу снизились на 0,3 тыс.руб. или на 1,8%.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 10 117,8 тыс.руб. или 90,4% к плану (11 191,1 тыс.рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по указанному разделу сократились на 6 501,0 тыс.рублей или на 39,1%.

В том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 2 947,0 тыс.руб. или 96,4% к плану (3 056,7 тыс.рублей);

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 7 170,8 тыс.руб. или 88,2% к плану (8 134,4 тыс.рублей).

*4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 14 944,2 тыс. рублей или 80,6% (план на год по отчету – 18 537,2 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 10 сельских поселений в размере 2 947,0 тыс. рублей или 96,4% от запланированного объема (3 056,7 тыс. рублей).

Субвенций направлено в бюджеты 10 сельских поселений в размере 1 020,1 тыс. рублей или 75% от запланированного объема (1 360,2 тыс. рублей).

Иных межбюджетных трансфертов направлено в бюджеты 10 сельских поселений в размере 10 977,1 тыс. рублей или 77,7% от запланированного объема (14 120,3 тыс. рублей).

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

За 9 месяцев всего профинансировано средств дорожного фонда в размере 6 984,3 тыс. рублей или 67,3% от объема запланированных средств (10 374,9 тыс. рублей). В том числе за счет собственных средств сельских советов 3 650,9 тыс. рублей или 87,2% от запланированного объема (4 187,6 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 (в редакции Решения РСД от 21.05.2021 №298, Решения от 30.07.2021 №312 «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 октября 2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов бюджета над его доходами (дефицит) в размере 1 178,2 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.)** | **Изменение (+ / -)** |
| **на 01.01.2021** | **на 01.10.2021** |
| Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  | 33 900,0 | 33 600,0 | - 300,0 |
| Гарантии Муниципального образования (муниципальным гарантиям) | 3 584,1 | 3 434,1 | - 150,0 |
| **Итого:** | **37 484,1** | **37 034,1** | **- 450,0** |

**Выводы:**

Постановление Администрации Ключевского района Алтайского края от 25.10.2021 № 430 «Об утверждении отчета «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.12.2020г №248 в редакции Решений РСД от 21.05.2021 №298, 30.07.2021 №312 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Фактически за 9 месяцев 2021 года поступило доходов в районный бюджет 366 847,8 тыс. рублей или 80,9% к годовому плану, в том числе собственных доходов – 96 395,5 тыс.рублей или 85,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть районного бюджета увеличилась на 111 028,7 тыс.рублей или на 43,4%.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 368 026,0 тыс. рублей или 73,1% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы районного бюджета увеличились на 113 403,6 тыс. руб. или на 44,5%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты в размере 14 944,2 тыс. рублей или 80,6% к годовому плану.

Профинансировано средств дорожного фонда в размере 6 984,3 тыс. рублей или 67,3% от объема запланированных средств. В том числе за счет собственных средств сельских советов 3 650,9 тыс. рублей или 87,2% от запланированного объема.

Фактически по состоянию на 1 октября 2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов бюджета над его доходами (дефицит) в размере 1 178,2 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 25.10.2021 №430 «Об утверждении отчета «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года» принять к сведению.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова