**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 муниципального образования Ключевский район за 1 квартал 2022 года

6.05.2022 с. Ключи

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.7. плана работы контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края на 2022 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 квартал 2022 года, утвержденный Постановлением администрации Ключевского района Алтайского края от 21.04.2022 № 160.

*Исследуемый период*: январь – март 2022 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 квартал 2022 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 2022» от 21.04.2022 №160 передано в районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган.

В соответствии со ст. 18 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края, вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ключевский район по состоянию на 1 апреля 2022г, 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.

А также:

- информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам;

- об объеме и структуре муниципального долга Ключевского района на 01.04.2022г.

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета Ключевского района на 01.04.2022 года***

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021г №347 «О районном бюджете муниципального образования Ключевский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально доходная часть бюджета утверждена в объеме 360 902,94 тыс. рублей, расходная 362 096,9 тыс. рублей, дефицит составил 9 494,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2022 г в Решение «О районном бюджете» были внесены изменения. Решением РСД от 30.03.2022 №369 скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. После внесения изменений прогнозируемый объем доходов на 2022 год утвержден в сумме 407 111,1 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 408 305,2 тыс.рублей, дефицит – 9 494,0 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 01.04.2022г характеризуется следующими показателями:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 1 кв. 2021 года** | **Уточненный план на 2022г** | **Исполнено за 1 кв. 2022г** |
| **Сумма** **Тыс.руб.** | **В % к**  |
| **Пл. 2022г** | **1кв. 2021г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **23 858,6** | **77 443,5** | **24 169,3** | **31,2** | **101,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 11 906,5 | 50 750,0 | 12 655,7 | 24,9 | 106,3 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 916,8 | 7 900,0 | 1 395,2 | 17,7 | 152,2 |
| Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 741,1 | 0 | 22,0 | - | 3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8 555,6 | 7 850,0 | 7 335,3 | 93,5 | 85,7 |
| Патентная система налогообложения | 447,5 | 4 200,0 | 1 069,4 | 25,5 | 239 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями  | 283,1 | 1 600,0 | 365,2 | 22,8 | 129 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ | 1 008,0 | 5 143,5 | 1 326,5 | 25,8 | 131,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **4 755,3** | **21 659,5** | **5 199,6** | **24,1** | **109,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 4 109,8 | 20 700,0 | 3 873,0 | 18,7 | 94,2 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 47,2 | 250,0 | 58,6 | 23,4 | 124,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 43,5 | 90,0 | 11,9 | 13,2 | 27,4 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 13,1 | 126,0 | 887,2 | 704,1 | 6772 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18,5 | 15,0 | 93,6 | 624 | 506 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 66,8 | 320,0 | 116,8 | 36,5 | 174,8 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 456,4 | 158,5 | 158,5 | 100 | 34,7 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **28 613,9** | **99 103,0** | **29 368,9** | **29,6** | **102,6** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 79 656,5 | 307 988,0 | 67 455,7 | 21,9 | 84,7 |
| Дотации | 9 520,0 | 24 108,0 | 7 232,0 | 30 | 76 |
| Субвенции | 61 002,8 | 211 049,3 | 48 051,9 | 22,8 | 78,8 |
| Субсидии | 9 133,7 | 72 830,7 | 12 171,8 | 16,7 | 133,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0 | 20,0 | 0 | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **79 656,5** | **308 008,0** | **67 455,7** | **21,9** | **84,7** |
| **ДОХОДЫ - всего** | **108 270,4** | **407 111,1** | **96 824,6** | **23,8** | **89,4** |

Фактически за 1 квартал 2022 года поступило доходов в районный бюджет в размере 96 824,6 тыс.руб. или 23,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 29 368,9 тыс. рублей или 29,6% к годовому плану. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета составляет – 30,3%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 кв.2021) доходная часть районного бюджета снизилась на 11 445,8 тыс.рублей или на 10,6% (108 270,4 тыс.рублей), при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 755,0 тыс. рублей или на 2,6%.

**Налоговые доходы** при плане на год 77 443,5 тыс.рублей, за первый квартал поступили в сумме 24 169,3 тыс. руб. (31,2% к прогнозному плану). Удельный вес в структуре доходов составляет – 25%. Основными доходными источниками в формировании налоговых доходов бюджета района являются: налог на доходы физических лиц – 12 655,7 тыс.рублей; единый сельскохозяйственный налог – 7 335,3 тыс.рублей; единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 395,2 тыс. рублей; акцизы по подакцизным товарам – 1 326,5 тыс. рублей; патентная система налогообложения – 1 069,4 тыс. рублей; госпошлина – 365,2 тыс. рублей; единый налог на вмененный доход – 22,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличились на 310,7 тыс.руб. или на 1,3% (23 858,6 тыс.рублей).

**Неналоговые доходы** при плане на год в сумме 21 659,5 тыс.руб. поступили в районный бюджет в объеме 5 199,6 тыс.руб. (24,1% к прогнозному плану). Удельный вес в структуре доходов составляет – 5,3%.

 Основными доходными источниками в формировании неналоговых доходов бюджета района являются: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 3 873,0 тыс.рублей; прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов МР – 887,2 тыс.рублей; прочие неналоговые доходы бюджетов МР – 158,5 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 116,8 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 93,6 тыс. рублей; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 58,6 тыс. рублей; плата за негативное воздействие на окружающую среду – 11,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 755,0  тыс.рублей или на 2,6% (28 613,9 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления из краевого бюджета** в районный бюджет при плане на год 307 988,0 тыс.рублей, за 1 квартал 2022 года поступили в размере 67 455,7 тыс.рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2021 года меньше на 12 200,8 тыс.рублей или на 15,3%. (79 656,5 тыс.рублей). Удельный вес в структуре доходов составляет – 69,7%.

В том числе:

- дотаций – 7 232,0 тыс.рублей или 30% от утвержденных бюджетных назначений (24 108,0 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 2 288,0 тыс.рублей или на 24%. (9 520,0 тыс.руб.);

- субвенции – 48 051,9 тыс.рублей или 22,8% от утвержденных бюджетных назначений (211 049,3 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 12 950,9 тыс.рублей или на 21,2%. (61 002,8 тыс.руб.);

- субсидии – 12 171,8 тыс.руб. или 16,7% от утвержденных бюджетных назначений (72 830,7 тыс.руб.), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 3 038,1 тыс.рублей или на 33,3%. (9 133,7 тыс.рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в районный бюджет снизился на 12 200,8  тыс.рублей или на 15,3% (79 656,5 тыс. рублей).

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

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в размере 92 883,4 тыс.руб. или 22,8% к утвержденному годовому плану в объеме 408 305,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета снизились на 8 150,0 тыс. руб. или на 8,1%.

Структура расходов районного бюджета (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 кв. 2021г** | **План на 2022 год**  | **Исполнено за 1 кв. 2022г** |
| **Сумма, тыс.руб.** | **В % к** |
| **Пл. 2022г** | **1 кв. 2021г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 10 131,4 | 40 060,8 | 9 495,5 | 23,7 | 93,7 |
| 02 00 | Национальная оборона | 340,0 | 1 363,8 | 341,0 | 25 | 100,3 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 350,3 | 2 023,7 | 482,0 | 23,8 | 137,6 |
| 04 00 | Национальная экономика | 1 567,1 | 11 010,6 | 1 389,1 | 12,6 | 88,7 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | 5 521,2 | 240,5 | 4,4 | - |
| 07 00 | Образование  | 79 892,8 | 302 608,1 | 68 098,5 | 22,5 | 85,2 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 3 438,6 | 17 301,2 | 3 531,6 | 20,4 | 102,7 |
| 09 00 | Здравоохрание | 0 | 10,0 | 0 | - | - |
| 10 00 | Социальная политика | 2 632,9 | 15 428,8 | 5 482,7 | 35,5 | 208,2 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 463,1 | 2 343,6 | 856,9 | 36,6 | 185 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 0 | 200,0 | 0 | - | - |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 34,0 | 0 | - | - |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 2 217,2 | 10 399,4 | 2 965,6 | 28,5 | 133,8 |
| **Всего расходов:** | **101 033,4** | **408 305,2** | **92 883,4** | **22,8** | **91,9** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходах районного бюджета за исследуемый период занимают расходы на образование – 73,3%.

По разделу *01 00 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 9 495,5 тыс.рублей или 23,7% к плану (план по отчету – 40 060,8 тыс.руб.). К соответствующему периоду прошлого года расходы по указанному разделу ниже на 635,9 тыс.руб. или на 6,3%.

По разделу *02 00 «Национальная оборона»* расходы составили 341,0 тыс.руб. или 25% к плану (1 363,8 тыс.руб.). К соответствующему периоду 2021 года расходы по указанному разделу выше на 1,0 тыс.рублей или на 0,3%.

По разделу *03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 482,0 тыс.руб. или 23,8% к плану (2 023,7 тыс.руб.). К соответствующему периоду прошлого года расходы выше на 131,7 тыс.руб. или на 37,6%.

По разделу *04 00 «Национальная экономика»* расходы составили 1 389,1 тыс.руб. или 12,6% к плану (11 010,6 тыс.рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы ниже на 178,0 тыс.рублей или на 11,3%.

По разделу *05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 240,5 тыс.рублей или 4,4% к плану (5 521,2 тыс.рублей). В соответствующем периоде прошлого года расходы равнялись нулю.

По разделу *07 00 «Образование»* расходы составили 68 098,5 тыс.руб. или 22,5% к плану (302 608,1 тыс.рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы ниже на 11 794,3 тыс.рублей или на 14,8%.

По разделу *08 00 «Культура, кинематография»* расходы составили 3 531,6 тыс.руб. или 20,4% к плану (17 301,2 тыс.рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы выше на 93,0 тыс.руб. или на 2,7%.

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

По разделу *10 00 «Социальная политика»* расходы составили 5 482,7 тыс.руб. или 35,5% к плану (15 428,8 тыс.руб.). К соответствующему периоду прошлого года расходы выше на 2 849,8 тыс.руб. или на 108,2%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 856,9 тыс.руб. или 36,6% к плану (2 343,6 тыс.рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы выше на 393,8 тыс.руб. или на 85%.

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

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 0 тыс.руб. при плане 34,0 тыс.рублей. В соответствующем периоде прошлого года расходы также равнялись нулю.

По разделу *14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы составили 2 965,6 тыс.руб. или 28,5% к плану (10 399,4 тыс.руб.), к соответствующему периоду прошлого года расходы выше на 748,4 тыс.руб. или на 33,8%.

В том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 669,8 тыс.руб. или 34,6% к плану (1 936,4 тыс.руб.);

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 2 295,8 тыс.руб. или 27,1% к плану (8 463,0 тыс.рублей).

*4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов*

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты в размере 2 965,6 тыс.руб. или 28,5% (план на год по отчету – 10 399,4 тыс.руб.)

Направлено:

- *дотаций на выравнивание (районный бюджет)* в бюджеты 5 сельских советов в сумме 225,8 тыс.руб. или 33,8% от запланированного объема – 668,0 тыс.рублей;

- *дотаций на выравнивание (краевой бюджет)* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 444,0 тыс.руб. или 35% от запланированного объема – 1 268,4 тыс.руб.;

*- прочие межбюджетные трансферты (районный бюджет)* в бюджеты 9 сельских советов в сумме 2 295,8 тыс.руб. или 27,1% от запланированного объема – 8 463,0 тыс.рублей.

1. *Источники внутреннего финансирования районного бюджета*

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021г №347 первоначально дефицит бюджета района на 2022 год утвержден в размере 9 494,0 тыс.рублей в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 апреля 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3 941,2 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.

**Выводы:**

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021г №347 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.03.2022 №369).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 96 824,6тыс.руб. или 23,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 29 368,9 тыс.руб. или 29,6% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 11 445,8 тыс.руб. или на 10,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 755,0 тыс.руб. или на 2,6%.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 92 883,4тыс.руб. или 22,8% к утвержденному годовому плану в объеме 408 305,2 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета снизились на 8 150,0 тыс. руб. или на 8,1%.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты в размере 2 965,6 тыс.руб. или 28,5% при плане на год по отчету – 10 399,4 тыс.руб.

По состоянию на 1 апреля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3 941,2 тыс.рублей.

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Ключевского района Постановление администрации Ключевского района от 21.04.2022 №160 принять к сведению.

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова