**Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края**

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.5 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2021 год.

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

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета Табунского района за 9 месяцев 2021 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из районного бюджета Табунского района бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2021 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1 октября 2021 года, отчет о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Табунского района Алтайского края от 19.11.2021 № 341;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22 ноября по 26 ноября 2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

**1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края №39 от 29.12.2020 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2021 год» (в ред. от 30.09.2021 № 31) доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 306723,159 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 212425,2 тыс. рублей или 69,3% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 38746,9 тыс. рублей или 66,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 7017,31 тыс. рублей или на 3,3%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 117,4 тыс. рублей или на 0,3%.

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 50071,0 тыс. рублей поступили в сумме 32285,7 тыс. рублей (64,5% к прогнозному плану), в том числе: 26751,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 1704,7 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 885,5 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 389,6 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 1404,0 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 590,3 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, 560,3 – государственная пошлина тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов в районный бюджет снизилось на 810 тыс. рублей или на 2,5%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 15,2%.

**1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 7960,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 6461,2 тыс. рублей, (81,2% к прогнозному плану), в том числе: 5980,4 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 61,7 тыс. рублей – платежи за пользование природными ресурсами; 196,2 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 24,4 тыс. руб. – доходы от компенсации затрат государства 155,5 тыс. руб. – доходы от продажи материальных и нематериальных активов 43,0 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 2626,2 тыс. рублей (на 49,2%). Повышение уровня неналоговых доходов сложилось в результате увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 944,69 тыс. руб. или на 18,8%. Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 3,04%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16,7%.

**1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 248701,3 тыс. рублей по состоянию за 9 месяцев 2021 года составили 173678,3 тыс. рублей или 69,8% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 32035,1 тыс. руб. (87,6% от утвержденных плановых показателей), Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 30100,45 тыс. руб. (41,1 % от утвержденных плановых показателей), Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 111542,8 тыс. руб. (80,4% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов 81,8% (к уровню прошлого года доля безвозмездных поступлений снизилась на 4,1%).

**2. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 213621,4 тыс. рублей, что составляет 68,3% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 312663,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета снизились на 5965,6 тыс. рублей или на 2,9%.

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Доля %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 8,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 2,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8,9 |
| 0700 | Образование | 61,9 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 4,5 |
| 1000 | Социальная политика | 6,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 5,5 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 100,0 |

Основную долю (61,9%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 75,7% к плану (план по отчету – 23842,4 тыс. рублей, исполнение – 18049,6 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 2397,99 тыс. рублей или на 15,3%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0 % к плану (план по отчету – 785,9 тыс. рублей, исполнение – 589,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 56 тыс. рублей или на 10,5%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 74,6% к плану (план по отчету – 1764,5 тыс. рублей, исполнение – 1315,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 205,79 тыс. рублей или на 18,5%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 59,9% к плану (план по отчету – 7216,3 тыс. рублей, исполнение – 4320,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 144,6 тыс. рублей или на 3,5%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 41,1% к плану (план по отчету – 46165,6 тыс. рублей, исполнение – 18974,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 13930,31 тыс. рублей или на 42,3%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 73,6% к плану (план по отчету – 179525,7 тыс. рублей, исполнение – 132177,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 16716,3 тыс. рублей или на 14,5%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 60,2% к плану (план по отчету – 15915,8 тыс. рублей, исполнение – 9586,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела снизилось на 279,5тыс. рублей или на 2,8%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 71,6% к плану (план по отчету – 18294 тыс. рублей, исполнение – 13090,2 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 154,4 тыс. рублей или на 1,2%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 53,6% к плану (план по отчету – 7201,6 тыс. рублей, исполнение – 3856,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 872,21 тыс. рублей или на 18,5%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы профинансированы на 50,7% к плану (план по отчету – 30,0 тыс. рублей, исполнение – 15,2 тыс. рублей).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 11921,4 тыс. рублей выделено 11647,1 тыс. рублей или 97,7%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 70,5%; Прочие межбюджетные трансферты общего характера – 99,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1681,2 тыс. рублей или на 16,9%.

**2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 14060,8 тыс. рублей или 67,7% (план по отчету – 16924,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 5 сельских поселений в сумме 604,0 тыс. рублей или 56% от запланированного объема 856,60 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 589,5 тыс. рублей или 75% от запланированного объема 785,90 тыс. рублей

Иные межбюджетные трансферты составили 12867,3 тыс. рублей или 75,9% от запланированного объема 15281,5 тыс. рублей.

**3. Состояние муниципального долга Табунского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

За 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 1196,2 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником внутреннего финансового дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01 октября 2021 года долговые обязательства районного бюджета составляют 30 582 тыс. рублей (Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации). По состоянию на 01.10.2021 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 9 месяцев 2021 года осуществлялось в соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края №39 от 29.12.2020 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2021 год» (в ред. от 30.09.2021 № 31).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 212425,2 тыс. рублей или 69,3% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 38746,9 тыс. рублей или 66,8% к годовому плану.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 14060,8 тыс. рублей или 67,7% (план по отчету – 16924,0 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 213621,4 тыс. рублей, что составляет 68,3% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 312663,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 1196,2 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель контрольно-счетного

органа муниципального образования

Табунский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Шпулинг

(подпись)