|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА****АЛТАЙСКОГО КРАЯ**Деповская ул., 19а,г. Новоалтайск,Алтайский край, 658080телефон (38532) 2-36-67,факс (38532)2-24-71E-mail: perv-ksp@mail.ru |  | Председателю Первомайского районного Собрания депутатовЮ.П. ЛогиновуПервомайское районное Собрание депутатов Алтайского края |
| 25.07.2022 | № | 61 |
| На № |  от  |

**Аналитическая записка контрольно-счетной палаты Первомайского района**

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета**

**за первое полугодие 2022 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2. 5 плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского края на 2022 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 за первое полугодие 2022 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края 13.07.2022 № 986;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за первое полугодие 2022 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 13.07.2022 № 982;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за первое полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 04.07.2021 № 911.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 июля 2022 августа по 22 июля 2022 года

Исследуемый период: январь-июль 2022 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 21.12.2021 № 33-СД «О районном бюджете муниципального образования Первомайский район Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1234 331,3 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету. Фактически поступило за первое полугодие 2022 года доходов в районный бюджет 676 026,00 тыс. рублей или 54,8 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 191023,4 тыс. рублей или 57,0% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 91922,1 тыс. рублей или на 15,73%. При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 29 130,8 тыс. рублей или на 17,99%. Доля налоговых и неналоговых доходов в объеме доходов районного бюджета увеличилась с 27,7% на 1 июля 2021 года до 28,2% на 1 июля 2022 года (на 0,5 процентного пункта).

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 291061,3 тыс. рублей поступили в сумме 153679,0 тыс. рублей (52,8% к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 20735,0 тыс. рублей (11,6%).

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет за первое полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено на 01.07.2021 | План на 2022 год | Исполнено на 01.07.2022 | % исполнения на 01.07.2022 к плану 2022 | % исполнения на 01.07.2022 к 01.07.2021 | Уд.вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.07.2022 от 01.07.2022 |
| Налог на доходы физических лиц | 84616,7 | 196620,0 | 97689,2 | 49,7 | 115,4 | 63,6 | 13072,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5143,9 | 11882,2 | 6435,0 | 54,2 | 125,1 | 4,2 | 1291,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 34392,3 | 65520,0 | 42932,3 | 65,5 | 124,8 | 27,9 | 8540,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1632,1 | - | -93,5 | - | -5,7 | -0,1 | -1725,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1633,3 | 2526,1 | 3293,0 | 130,4 | 201,6 | 2,1 | 1659,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 5485,7 | 14516,0 | 3423,5 | 23,6 | 62,4 | 2,2 | -2062,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 40,0 | - | -0,5 | - | -1,3 | - | -40,5 |
| Всего | 132944,00 | 291064,30 | 153679,00 | 52,80 | 115,60 | 100,00 | 20735,00 |

В первом полугодии 2022 года наибольший удельный вес исполнения по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц – 63,6 % и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 27,9%

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2021 года сложилась по следующим видам налогов: единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности минус 1725,6 тыс. рублей; налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – минус 2062,2 тыс. рублей и налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – минус 40,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 80,4 %, в объеме доходов районного бюджета – 22,7 %.

Государственная пошлина – 197,5 тыс. рублей.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 44231,9 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 37147,0 тыс. рублей, (83,9% к прогнозному плану), в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба -468,8 тыс. рублей или 38,6% от утвержденного плана (1215,0 тыс. рублей);

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 12839,5 тыс. рублей или 40,9% от утвержденного плана (31359,5 тыс.рублей);

доходы от компенсации затрат государства – 11 310,1 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6794,9 тыс. рублей или 110,5% от утвержденного плана (6150,0 тыс. рублей);

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4856,4 тыс. рублей или 99,1% от утвержденного плана;

инициативные платежи поступили в сумме 718,4 тыс. рублей или 118,3% от утвержденного плана (607,4 тыс. рублей);

прочие неналоговые доходы – 158,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошло увеличение объема поступлений неналоговых доходов 8281,9 тыс. рублей (на 28,7%).

Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, по следующим видам неналоговых доходов по: платежам при пользовании природными ресурсами на 287,15 тыс. рублей или на 6,3%; доходам от компенсации затрат государства на 10 678,00 тыс. рублей или в 17,9 раза; инициативным платежам на 500,7 тыс. рублей или в 3,3 раза и прочим неналоговым доходам на 79,0 тыс. рублей или на 99,0%.

Сократились поступления по: доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1667,9 тыс. рублей или на 11,5%; доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1548,6 тыс. рублей или на 18,6%; штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 46,4 тыс. рублей или на 8,0%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 19,4% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,6 и 1,6 процентного пункта соответственно).

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 899 035,2 тыс. рублей по состоянию на первое полугодие 2022 года составили 485 002,7 тыс. рублей или 53,9%.

Удельный вес в структуре доходов –71,7% (к уровню прошлого года их доля снизилась на 0,6 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 29648,9 тыс. рублей.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 488 397,2 тыс. рублей или 54,1% от плановых показателей 902 014,2 тыс. рублей, из них:

дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 30358,0 тыс. рублей или 72,4% от утвержденных бюджетных назначений;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 55302,1 тыс. рублей или 25,7% от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 402596,0 тыс. рублей или 62,5% от утвержденных бюджетных назначений;

иных межбюджетных трансфертов – 141,0 тыс. рублей или 19,7% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом в 2022 году из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 15,4% или на 65357,8 тыс. рублей, в том числе: субсидии – на 568,9 тыс. рублей или на 1,0%; субвенции увеличились на 72060,1 тыс. рублей или на 21,8%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 46,7 тыс. рублей или на 49,5%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили минус 9,5 тыс. рублей.

Доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, поступления составили 564,1 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет минус 3949,1 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Объем расходов сводной бюджетной росписи на 2022 год по состоянию на 1 июля 2022 года составил 1329033,1 тыс. рублей, превысил утвержденный решением Первомайского районного Собрания депутатов о районном бюджете (в ред. от 26.04.2022) объем расходов на 22763,7 тыс. рублей или 1,7%. Расходы увеличены за счет дополнительных безвозмездных поступлений в районный бюджет из краевого бюджета, что соответствует положениям бюджетного законодательства.

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2022 года профинансированы в сумме 643236,8 тыс. рублей, что составляет 48,4% к плану по бюджетной росписи в объеме 1329033,1 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных плановых ассигнований выше аналогичного периода 2021 года на 0,4 процентного пункта (на 01.07.2021 – 48,1%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 91066,8 тыс. рублей или на 16,5%.

**Структура расходов краевого бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Исполнено за первое полугодие 2022 года, тыс. рублей | Доля, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 38026,6 | 5,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 1741,3 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1675,1 | 0,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 12804,6 | 2,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 14106,5 | 2,2 |
| 0700 | Образование | 510257,6 | 79,3 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 19425,1 | 3,0 |
| 1000 | Социальная политика | 29810,4 | 4,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 427,7 | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 438,1 | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 14523,8 | 2,3 |
| Итого: |  | 643236,8 | 100,0 |

Основную долю (79,3%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

**Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету на первый полугодие 2022 года сложился 48,4 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 45,1% к плану (план по отчету – 84332,8 тыс. рублей, исполнение – 38026,6 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 4232,5 тыс. рублей или на 12,5%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 50,0% к плану (план по отчету – 3482,6 тыс. рублей, исполнение – 1741,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 74,3 тыс. рублей или на 4,5%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 35,6% к плану (план по отчету – 4709,0 тыс. рублей, исполнение – 1675,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1571,0 тыс. рублей или на 6,6%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 13,2% к плану (план по отчету – 96684,8 тыс. рублей, исполнение – 12804,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2021 года расходы раздела увеличились на 1678,2 тыс. рублей или на 15,1%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 19,3% к плану (план по отчету – 73025,6 тыс. рублей, исполнение – 14106,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 3544,7 тыс. рублей или на 20,1%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 55,5% к плану (план по отчету – 918823,2 тыс. рублей, исполнение – 510257,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 88875,3 тыс. рублей или на 21,1%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 41,9% к плану (план по отчету – 46313,7 тыс. рублей, исполнение – 19425,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократились на 3375,7 тыс. рублей или на 14,8%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 41,2% к плану (план по отчету – 72392,9 тыс. рублей, исполнение – 29810,4 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 448,1 тыс. рублей или на 1,5%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 45,8% к плану (план по отчету – 934,0 тыс. рублей, исполнение – 427,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократились на 134,2 тыс. рублей или на 23,9%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 56,2% к плану (план по отчету – 778,9 тыс. рублей, исполнение – 438,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 125,5 тыс. рублей или на 40,1%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 27555,6 тыс. рублей профинансировано 14523,8 тыс. рублей или 52,7%, в том числе: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 69,7% (план – 9374,4 тыс. рублей, исполнение – 6538,0 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 43,9% (план – 18181,2 тыс. рублей и исполнение – 7985,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем межбюджетных трансфертов увеличились на 2583,6 тыс. рублей или на 21,6%.

Согласно решения Первомайского районного Собрания депутатов о районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (редакция от 26.04.2022) в районном бюджете на 2022 год (приложение № 15) предусмотрено финансирование по 24 муниципальным программам с общим объемом финансирования по всем программам 784546,4 тыс. рублей, общее исполнение по программам от плана по бюджетной росписи (782677,4 тыс. рублей), предоставленного комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Первомайского района за шесть месяцев 2022 года составило 54,4%.

Более 70% исполнение составило только по двум программам: МП «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в Первомайском районе» на 2021-2025 годы» -95,11%; МП «Молодежь Первомайского района» на 2021-2024 годы»- 99,5% и Галерея почета – 77,6%.

Менее 20%: МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Первомайском районе на 2021-2024 годы» - 2,0%; МП «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Первомайский район на 2021-2025 годы» - 19,7%; МП «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Первомайский район на 2021-2025 гг.» - 8,6%; МП «Развитие в области управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными ресурсами в Первомайском районе Алтайского края» на 2021-2023 годы- 14,4%; МП «Комплексное развитие сельских поселений Первомайского района Алтайского края» на 2021-2025 годы – 16,1%.

По восьми муниципальным программам исполнение на первое июля 2022 года составило 0%, а именно: МП «Повышение безопасности дорожного движения в Первомайском районе на 2021-2025 годы»; МП «Развитие туризма на территории Первомайского района» на 2021-2025 годы; МП «Обеспечение безопасности жителей Первомайского района в случае возникновения ЧС» на 2020 – 2024 годы; МП «Моральное и материальное стимулирование работников АПК в развитии сельскохозяйственного производства Первомайского района» на 2021 - 2025 годы; МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Первомайского района»; МП «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских кадров в КГБУЗ «Первомайская ЦРБ им.А.Ф.Воробьева» на 2021-2025 годы; МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Первомайском районе» на 2021-2025 годы; МП «Профилактика неинфекционных заболеваний» на 2021-2025 годы.

Решением Первомайского районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Первомайский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда администрации в размере 1000,0 тыс. рублей, что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. За шесть месяцев 2022 года средства из резервного фонда выделялись на оказание единовременной материальной помощи гражданам, чей жилой дом пострадал при пожаре; на транспортировку тел умерших, погибших на территории Первомайского района, личность которых не установлена следственными органами или не имеющих родственников на территории района; на проведение противопаводковых мероприятий на территории Солнечного сельсовете.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за первое полугодие 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 28143,8 тыс. рублей или 54,6% (план по отчету – 51551,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений в сумме 6538,0 тыс. рублей или 69,7% от запланированного объема 9374,4 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений 1741,3 тыс. рублей или 50,0% от запланированного объема 3482,6 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 19864,5 тыс. рублей или 51,3% от запланированного объема 38694,0 тыс. рублей.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За первое полугодие 2022 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 10211,5 тыс. рублей или 12,9% от объема запланированных средств 79018,8 тыс. рублей. Фактически исполнено за первое полугодие 2022 года в сумме 7470,5 тыс. рублей, в том числе:

Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности и искусственных сооружений на них – 144,2 тыс. рублей;

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 7470,5 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на первое июля 2022 года составил 3027,5 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

За первое полугодие 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 32789,2 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 71938,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 31933,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01 июля 2022 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись; муниципальные заимствования в 2022 году не производились; долговые обязательства отсутствуют.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за первое полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 21.12.2021 № 33- СД «О районном бюджете муниципального образования Первомайский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 26.04.2022 № 8-СД) и бюджетной роспьсью.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 676026,0 тыс. рублей или 54,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 191023,4 тыс. рублей или 57,0% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 91922,1 тыс. рублей или на 15,73%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за первое полугодие 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 28143,8 тыс. рублей или 54,6% от утверждённого плана 51551,0 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2022 года профинансированы в сумме 643236,8 тыс. рублей, что составляет 48,4% к плану по бюджетной росписи в объеме 1329033,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 91066,8 тыс. рублей или на 16,5%.

По состоянию на 01 июля 2022 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 июля 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 32789,2 тыс. рублей при плановом дефиците 71938,5 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной палаты

Первомайского района Т. М. Баюнова