|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА**  **АЛТАЙСКОГО КРАЯ**  Деповская ул., 19а,  г. Новоалтайск,  Алтайский край, 658080  телефон (38532) 2-36-67,  факс (38532)2-24-71  E-mail: perv-ksp@mail.ru | | | |  | Председателю Первомайского районного Собрания депутатов  Ю.А. Фроловой  Первомайское районное Собрание депутатов Алтайского края |
| 13.08.2021 | | № | 71 |
| На № | от | | |

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

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

**за полугодие 2021 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2. 5 плана работы контрольно-счетной палаты 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 за первое полугодие 2021 года, утвержденный постановления администрации Первомайского района Алтайского края 08.07.2021 № 742;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за первое полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 12.07.2021 № 752;

Отчет об использовании резервного фонда администрации Первомайского района за первое полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации Первомайского района Алтайского края от 02.07.2021 № 726.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09 августа по 12 августа 2021 года

Исследуемый период: январь-июль 2021 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 15.12.2020 № 30-СД «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 1122083,1 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету. Фактически поступило доходов в районный бюджет 584103,7 тыс. рублей или 52,1 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 161892,6 тыс. рублей или 64,1% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 134667,3 тыс. рублей или на 29,9%. При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 31917,9 тыс. рублей или на 24,5%, их доля в объеме доходов районного бюджета снизилась с 28,9% на 1 июля 2021 года до 27,7% на 1 июля 2021 года (на 1,2 процентного пункта).

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год211889,0 тыс. рублей поступили в сумме 132944,0 тыс. рублей (62,7% к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 38959,9 тыс. рублей (41,4%).

Показатели поступления налоговых доходов в краевой бюджет за первое полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено на 01.07.2020 | План на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения на 01.07.2021 к плану 2021 | % исполнения на 01.07.2021 к 01.07.2020 | Уд.вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.07.2021 от 01.07.2021 |
| Налог на доходы физических лиц | 69788,7 | 162973,5 | 84616,7 | 51,9 | 121,2 | 63,6 | 14828 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4261,3 | 11164,0 | 5143,9 | 46,1 | 120,7 | 3,9 | 882,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14587,0 | 33595,0 | 34392,3 | 102,4 | 235,8 | 25,9 | 19805,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3399,4 | 1925,0 | 1632,1 | 84,8 | 48,0 | 1,2 | -1767,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1781,8 | 1942,5 | 1633,3 | 84,1 | 91,7 | 1,2 | -148,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 165,9 | 289,0 | 5485,7 | 1898,2 | 3306,6 | 4,1 | 5319,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | - | - | 40,0 | - | - | - | 0,1 |
| Всего | 93984,1 | 211889,0 | 132944,0 | 2267,5 | 3924,0 | 100,0 | 38959,9 |

В первом полугодии 2021 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 – 25,9 %

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2020 года сложилась по следующим видам налогов: единый на вмененный доход для отдельных видов деятельности минус 1767,3 тыс. рублей к аналогичному периоду 2020 года или на 52,0%; Единый сельскохозяйственный налог – минус 148,5 тыс. рублей к аналогичному периоду 2020 года или на 8,3 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 82,1 %, в объеме доходов районного бюджета – 22,8 %.

Государственная пошлина – 83,5 тыс. рублей.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 40807,8 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 28865,1 тыс. рублей, (70,7% к прогнозному плану), в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба -515,2 тыс. рублей или 51,8% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг- 254,8 тыс. рублей или 27,1% от утвержденного плана;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14507,4 тыс. рублей или 49,8% от утвержденного плана;

доходы от компенсации затрат государства – 377,3 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8343,5 тыс. рублей или 167,0% от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4569,35 тыс. рублей или 101,5% от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 297,6 тыс. рублей или 136,6% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло снижение объема поступлений неналоговых доходов 7124,2 тыс. рублей (на 19,8%).

Поступления увеличились,по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, по следующим видам неналоговых доходов по :платежам при пользовании природными ресурсами на 2176,3тыс. рублей или на 90,9%; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 4769,3 тыс. рублей или на 48,9%; доходам от оказания платных услуг на 72,4 тыс. рублей или на 39,7%; доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 5543,7 тыс. рублей или в 3,0 раза; прочим неналоговым доходам на 296,5 тыс. рублей или на 170,5%.

Сократились поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 165,4 тыс. рублей или на 24,3 %; доходам от компенсации затрат государства – на 19817,0 тыс. рублей или на 98,2%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 4,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 17,8% (к уровню прошлого года их доля снизилась на 3,1 и 9,9 процентного пункта соответственно).

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 869386,3 тыс. рублей по состоянию на первое полугодие 2021года составили 422211,1 тыс. рублей или 48,6%.

Удельный вес в структуре доходов –72,3% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,4 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 102749,4 тыс. рублей.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 318426,1 тыс. рублей или 52,2% от плановых показателей 609773,8 тыс. рублей, из них:

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 36971,0 тыс. рублей или 64,4% от утвержденных бюджетных назначений;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 54733,2 тыс. рублей или 22,1% от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 330535,9 тыс. рублей или 58,6% от утвержденных бюджетных назначений;

иных межбюджетных трансфертов – 95,0 тыс. рублей или 14,8% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 32,2% или на 102749,4 тыс. рублей, возросли поступления дотаций - на 4287,0 тыс. рублей или на 13,1%, субсидии – на 32163,1 тыс. рублей или на 142,5%; субвенции увеличились на 67414,3 тыс. рублей или на 25,6%; иные межбюджетные трансферты увеличились на 44,6 тыс. рублей или на 88,5%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 1092,7 тыс. рублей.

Доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, поступления составили 166,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2021 года профинансированы в сумме 552170 тыс. рублей, что составляет 48,1% к утвержденному годовому плану в объеме 1147707,0 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2020 года на 1,4 процентного пункта (на 01.07.2020 – 49,5%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 108436,0 тыс. рублей или на 24,4%.

**Структура расходов краевого бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Исполнено за первое полугодие 2021 года,  тыс. рублей | Доля, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 33794,1 | 6,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 1667,0 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1571,0 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 11126,4 | 2,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 17651,3 | 3,2 |
| 0700 | Образование | 421382,4 | 76,4 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 22800,8 | 4,1 |
| 1000 | Социальная политика | 29362,3 | 5,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 561,9 | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 312,6 | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 11940,2 | 2,2 |
| Итого: |  | 552170,0 | 100,0 |

Основную долю (76,4%) 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 2021 года сложился 48,1 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 52,1% к плану (план по отчету – 64825,4 тыс. рублей, исполнение – 33794,1 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 5553,7 тыс. рублей или на 19,7%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 50,0% к плану (план по отчету – 3334,2 тыс. рублей, исполнение – 1667,0 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 151,4 тыс. рублей или на 10,0%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 34,4% к плану (план по отчету – 4564,6 тыс. рублей, исполнение – 1571,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 477,5 тыс. рублей или на 43,7%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 38,6% к плану (план по отчету – 28806,9 тыс. рублей, исполнение – 11126,4 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела сократились на 571,9 тыс. рублей или на 5,4%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 13,5% к плану (план по отчету – 130445,5 тыс. рублей, исполнение – 17651,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 10448,4 тыс. рублей или в 10,4 раза.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 53,7% к плану (план по отчету – 784948,4 тыс. рублей, исполнение – 421382,4 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 77248,2 тыс. рублей или на 22,4%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 43,8% к плану (план по отчету – 52037,5 тыс. рублей, исполнение – 22800,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократились на 9993,6 тыс. рублей или на 78,0%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 55,1% к плану (план по отчету – 53326,8 тыс. рублей, исполнение – 29362,3 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 2675,0 тыс. рублей или на 10,0%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 60,2% к плану (план по отчету – 934,0 тыс. рублей, исполнение – 561,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 373,5 тыс. рублей или на 198,2%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 46,4% к плану (план по отчету – 674,4 тыс. рублей, исполнение – 312,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 201,3 тыс. рублей или на 180,9%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 20409,3тыс. рублей профинансировано 11940,2 тыс. рублей или 58,5%, в том числе: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 64,9% (план – 9848,7 тыс. рублей, исполнение – 6392,2 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 52,5% (план – 10560,6 тыс. рублей и исполнение – 5548,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем межбюджетных трансфертов сократился на 1727,8 тыс. рублей или на 23,7%.

Согласно решения Первомайского районного Собрания депутатов о районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (редакция от 27.04.2021) в районном бюджете на 2021 год (приложение № 17) предусмотрено финансирование по 24 муниципальным программам с общим объемом финансирования по всем программам 766850,0 тыс. рублей, общее исполнение по программам от уточненного плана ,предоставленного комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Первомайского района за девять месяцев 2021 года составило 57,3%.

Более 70% исполнение составило только по двум программам: МП «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в Первомайском районе» на 2021-2025 годы» -86,5%; МП «Занятость населения Первомайского района» на 2018-2022 годы»- 74,5%.

Менее 20 %: МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Первомайском районе на 2021-2024 годы» - 12,7%; МП «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Первомайский район на 2021-2025 годы» - 17,9%; МП «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Первомайский район на 2021-2025 гг.» - 19,3%; МП «Обеспечение безопасности жителей Первомайского района в случае возникновения ЧС на 2020 – 2024 годы» - 4,9%; МП «Развитие в области управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными ресурсами в Первомайском районе Алтайского края» на 2021-2023 годы- 19,8%; МП «Обеспечение населения Первомайского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы – 10,8%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за первое полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 21621,8 тыс. рублей или 58,0% (план по отчету – 37248,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений в сумме 6392,2 тыс. рублей или 64,9% от запланированного объема 9848,7 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 18 муниципальных образований сельских поселений 1667,0 тыс. рублей или 50,0% от запланированного объема 3334,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 13562,6 тыс. рублей или 56,4% от запланированного объема 24065,1 тыс. рублей.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

За первое полугодие 2021 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 9927,7 тыс. рублей или 43,2% от объема запланированных средств 22968,7 тыс. рублей. Фактически исполнено за первое полугодие 2021 года 9496,7 тыс. рублей (за счет средств сельсовета 63,6 тыс. рублей), в том числе:

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 9496,7 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда наиюля 2021 года составил 1368,2 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Первомайского района.**

**Анализ дефицита районного бюджета**

За первое полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 31933,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 26232,6 тыс. рублей.В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 5702,3 тыс. рублей.

По состоянию на первоеиюля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на первое июля 2021 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 995,5 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за первое полугодие 2021 года осуществлялось в соответствии с решением Первомайского Собрания депутатов Алтайского края от 15.12.2020 № 30- СД «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 27.042021 № 36).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 584103,7 тыс. рублей или 52,1% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 161892,6 тыс. рублей или 64,1% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 134667,3 тыс. рублей или на 29,9%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за первое полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 21621,8 тыс. рублей или 58,1% от утверждённого плана 37248,0 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2021 года профинансированы в сумме 552170,0 тыс. рублей, что составляет 48,1% к утвержденному годовому плану в объеме 1147707,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 108436,0 тыс. рублей или на 24,4%.

По состоянию на 01 июля 2021 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 июля 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 31933,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 26232,6 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты

Первомайского района Т. М. Баюнова