|  |  |
| --- | --- |
| 05.08.2022г. № 13/01-05 | Главе района  С.Я.Агарковой  Собрание депутатов Алейского района Алтайского края  Председателю Собрания Депутатов  С.Д.Миллер |

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года**

Заключение к отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ,ст.65Устава муниципального образования Алейский район Алтайского края, ст.17 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Алейский район Алтайского края, утвержденного решением Собрания депутатов Алейского района от 24.08.2016г. №33, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате Алейского района Алтайского края, утвержденного решением Собрания депутатов Алейского района от 11.03.2022 г. №3, а так же п.2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края на 2022 год.

Контрольно-счетная палата Алейского района рассмотрела представленный отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: провести комплексный анализ отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

На рассмотрение представлен отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, включающий в себя:

- плановые показатели доходной части районного бюджета по утвержденным статьям на 2022 год;

- плановые показатели расходной части районного бюджета по утвержденным статьям на 2022 год;

- информация о плановых показателях источников финансирования дефицита районного бюджета всего и с разбивкой по видам;

- фактические значения показателей вышеуказанных составляющих районного бюджета, исполненных по итогу 1 полугодия 2022 года;

- информацию о предоставленных дотациях бюджетам поселений;

- обзор кассового исполнения, предоставленных бюджетам поселений субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету;

- обзор кассового исполнения, предоставляемых иных, межбюджетных трансфертов;

- сведения об использовании средств резервного фонда;

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затрат на их денежное содержание.

Данная структура отчета соответствует решению Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ исполнения районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета произведен по данным отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, утвержденного распоряжением администрации Алейского района Алтайского

края от 22.04.2022г. №81-р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года».

По итогам 1 полугодия 2022 года доходы районного бюджета составили 289 399,60 тыс. руб., при годовом плановом значении 641 513,9 тыс. руб., что составило 45,11% плана 2022 года.

Расходы бюджета сложились в сумме 276 255,1 тыс. руб., при годовом плановом значении 674 499,2 тыс. руб., что составило 40,96 % от запланированного годового объема расходов.

Доходная часть исполнения районного бюджета по итогам 1 полугодия 2022 года сложилась в соответствии с решением Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Налоговые доходы по итогам 1 полугодия 2022 года исполнены в сумме 43 130,9 тыс. руб., при планируемом годовом объеме 71 727,0 тыс. руб., что составило 60,13 % от годовых плановых значений. В своей структуре налоговые доходы в процентах от годовых плановых значений районного бюджета выглядят следующим образом:

-налоги на прибыль – 47,59%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 54,16%;

- налоги на совокупный доход – 116,07%;

- государственная пошлина – 220,3 тыс. руб. при планируемом годовом доходе в 0 тыс. руб.

Неналоговые доходы составили 11 315,0 тыс. руб. при годовом плане 24243,0 тыс. руб., что составило 46,67 % годового плана. В своей структуре неналоговые доходы в процентах от годовых плановых значениях районного бюджета выглядят следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 42,82%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 43,1%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 50,67%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 214,86%;

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 105,71 %.

Стоит отметить, что в 1 полугодии 2022 года в части исполнения неналоговых доходов при планируемом годовом значении 0 тыс. руб.:

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов составили - 1151,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в разрезе полугодичного исполнения составили 43,07% от планируемых годовых поступлений. В абсолютном выражении это 234 953,7 тыс. руб. при плановом годовом объеме 545 543,9 тыс. руб. Структура безвозмездных поступлений сложилась из безвозмездных поступлений из краевого бюджета, а именно в виде дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений.

По подгруппе «Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в

государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов учтен возврат в размере 113,1 тыс. руб., а так же возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в размере 61,2 тыс. руб.

Более наглядно исполнение представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2022 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент исполнения по отношению факт/план |
| Налоговые доходы | 71 727,0 | 43 130,9 | 60,13% |
| Неналоговые доходы | 24 243,0 | 11 315,0 | 46,67% |
| Безвозмездные поступления | 545 543,9 | 234 953,7 | 43,07% |

В общей структуре исполнения доходная часть выражена следующей структурой:

Таким образом, из представленных данных видно, что по итогам исполнения бюджета в 1 полугодии 2022 года, основу доходов районного бюджета составили налоговые доходы, представленные в виде налога на прибыль, налога на товары (работы, услуги), налога на совокупный доход, государственной пошлины. Практически в равной доле отражено исполнение по доходам от безвозмездных поступлений, а также по неналоговым доходам (в разрезе по отношению к плану). Сохраняется нулевое значение в информации об исполнении некоторых субсидий, что может свидетельствовать о подготовительном этапе закупочных процедур в рамках конкурентных способов закупок, при учете климатических факторов района, а так же иных значимых факторов, однако относительно информации, представленной в отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года наблюдается положительная тенденция. Так, исполнены полностью объемы по назначению «Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий занятия физической культурой и спортом», «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей», «Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры», а так же более чем в два раза увеличилось исполнение по «Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях. Структура безвозмездных поступлений расширилась за счет новых назначений в количестве – 3. «Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры» исполнена на 100% плановых бюджетных назначений, «Субсидии бюджетам муниципальных

районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» - 41,06%, «Субсидии бюджетам муниципальных районов на

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» - 0%. «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов исполнены на 17,3%.

Проведя сравнительный анализ доходной части районного бюджета за период 1 квартал 2022 года и 1 полугодие 2022 года, наглядно видно, что исполнение приобретает тенденцию роста. Рекомендованные Распоряжением Администрации Алейского района Алтайского края от 22.04.2022 «81-р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года» меры исполняются.

Расходная часть бюджета района исполнена на 40,96% от планируемого годового объема, что в абсолютном выражении составило 276 255,1 тыс. руб. от общего годового плана 674 499,2 тыс. руб. Расходная часть исполнения районного бюджета по итогам 1 полугодия 2022 года сложилась в соответствии с решением Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в следующей структуре:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2022 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент исполнения |
| «01 Общегосударственные вопросы» | 51 997,4 | 25 601,9 | 49,24% |
| «02 Национальная оборона» | 1 607,0 | 803,6 | 50,01% |
| «03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 980,8 | 510,5 | 52,05% |
| «04 Национальная экономика» | 29 710,8 | 4 032,6 | 13,57% |
| «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» | 26 042,5 | 1 526,3 | 5,86% |
| «07 Образование» | 510 838,1 | 222 531,0 | 43,56% |
| «08 Культура, кинематография» | 20 754,3 | 9 983,3 | 48,1% |
| «10 Социальная политика» | 24 802,4 | 7 129,3 | 28,74% |
| «11 Физическая культура и спорт» | 600,0 | 506,8 | 84,47% |
| «14 Межбюджетные трансферты» | 7 165,9 | 3 629,8 | 50,65% |

В общей структуре расходования средств районного бюджета наблюдается положительная динамика исполнения, однако расходы на «04 Национальная экономика», «05 Жилищно-коммунальное хозяйство», «10 Социальная политика» показывают невысокий темп исполнения. Расходы на «11 Физическая культура и спорт» имеют тенденцию к завершению исполнения плановых назначений. Исполнение расходов в размере «01 Общегосударственные вопросы», «02 Национальная оборона», «03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «07 Образование», «08 Культура, кинематография», «14 Межбюджетные трансферты» имеют нормальную тенденцию исполнения.

В части источников финансирования дефицита районного бюджета по итогам 1 полугодия 2022 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 13 144,5 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 18 151,6 тыс. рублей. Предоставление бюджетных кредитов в указанный период не осуществлялось.

**По результатам экспертно-аналитических мероприятий следует:**

Бюджет муниципального образования Алейский район Алтайского края за 1 полугодие 2022 года исполнен:

* по доходам в сумме 289 399,6 тыс. рублей или на 45,11% к утвержденным годовым объемом бюджетных назначений;
* по расходам – 276 255,1 тыс. рублей или 40,98% к утвержденным годовым объемам бюджетных назначений;

• с профицитом – 13 144,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части районного бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года обеспечено: на 81,17% безвозмездными поступлениями, которые составили 234 953,7 тыс. руб., на 14,90% - налоговыми платежами и в сумме

43 130,9 тыс. руб. и на 3,91% - неналоговыми платежами и в сумме 11 315,0 тыс. руб. Более наглядно приведем в диаграмме:

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах районного бюджета объем безвозмездных поступлений занимает основную часть структуры.

**Анализ эффективности исполнения районного бюджета по отношению 1 полугодие/1 квартал**

В целях более детального анализа эффективности исполнения районного бюджета стоит привести информацию, отражающую исполнение:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | | | | | | | | |
| Наименование | Объем плановых назначений 1 полугодия 2022 | Объем плановых назначений 1 квартала 2022 | Исполнение 1 полугодия 2022 | Исполнение 1 квартала 2022 | Процент исполнения 1 полугодия 2022 | Процент исполнения 1 квартала 2022 | Прирост/отклонение (+/-) |
| Налоговые доходы | 71 727,0 | 71 727,0 | 43 130,9 | 22 528,7 | **60,13%** | **31,41%** | +28,71% |
| Неналоговые доходы | 24 243,0 | 23 091,4 | 11 315,0 | 4 087,0 | **46,67%** | **17,7%** | +28,97% |
| Безвозмездные поступления | 545 543,9 | 261 040,0 | 234 953,7 | 54 237,6 | **43,07%** | **20,78%** | +22,29% |
| **Расходы** | | | | | | | | |
| Наименование | Объем плановых назначений 1 полугодия 2022 | Объем плановых назначений 1 квартала 2022 | Исполнение 1 полугодия 2022 | Исполнение 1 квартала 2022 | Процент исполнения 1 полугодия 2022 | Процент исполнения 1 квартала 2022 | Прирост/отклонение (+/-) |
| «01 Общегосударственные вопросы» | 51 997,4 | 48 657,4 | 25 601,9 | 8023,0 | **49,24%** | **16,49%** | +32,75% |
| «02 Национальная оборона» | 1 607,0 | 1 607,0 | 803,6 | 401,8 | **50,01%** | **25,0%** | +25,01% |
| «03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 980,8 | 959,8 | 510,5 | 183,8 | **52,05%** | **19,15%** | +32,9% |
| «04 Национальная экономика» | 29 710,8 | 29 455,7 | 4 032,6 | 1123,1 | **13,57%** | **3,81%** | +9,76% |
| «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» | 26 042,5 | 19 846,1 | 1 526,3 | 464,0 | **5,86%** | **2,38%** | +3,48% |
| «07 Образование» | 510 838,1 | 505 115,3 | 222 531,0 | 52 906,2 | **43,56%** | **10,47%** | +33,09% |
| «08 Культура, кинематография» | 20 754,3 | 21 385,3 | 9 983,3 | 3 305,8 | **48,1%** | **15,46%** | +32,64% |
| «10 Социальная политика» | 24 802,4 | 16 871,4 | 7 129,3 | 3 074,5 | **28,74%** | **18,22%** | +10,52% |
| «11 Физическая культура и спорт» | 600,0 | 600,0 | 506,8 | 221,2 | **84,47%** | **36,87%** | +47,6% |
| «14 Межбюджетные трансферты» | 7 165,9 | 7 015,9 | 3 629,8 | 2 059,4 | **50,65%** | **29,35%** | +21,3% |

Изменение объемов плановых назначений произошло по причине принятия решения Собрания депутатов Алейского района Алтайского края от 27.07.2022г. №5-РСД «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Алейского района от 10.12.2021 №59-РСД «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»». В частности, возрос объем плановых назначений по налоговым доходом и безвозмездным поступлениям доходной части районного бюджета. В части расходной части бюджета произошло увеличение плановых бюджетных назначений за исключением «08 Культура, кинематография».

Приведенный анализ, исходя из совокупности анализируемых данных неоднороден, однако четко отражает тенденцию роста исполнения от квартала к полугодию. Целью анализа являлась необходимость определения тенденции роста, снижения или нейтральной тенденции в исполнении районного бюджета.

Проанализировав отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, контрольно-счетная палата Алейского района Алтайского края считает отчет в целом соответствующим законодательству Российской Федерации, отвечающий принципам внутренней согласованности, непротиворечивости другим актам законодательства и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и объемов бюджетных назначений.

Контрольно-счетная палата Алейского района Алтайского края считает важными, значимыми и необходимыми меры, отраженные в Распоряжении

Администрации Алейского района Алтайского края от 22.07.2022 №147-р, а именно Раздел 3 указанного распоряжения.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Алейского района Алтайского края Захарова А.С.