**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОДИНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

Ленина ул., д. 232, с.Родино, 659780, тел. (385-63) 22-2-62

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Родинского района Алтайского края**

«**Анализ отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Родинский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года»**

С. Родино 28 апреля 2022 года.

**Основание для проведения экспертизы:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации,Федеральный Закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 24.11.2021 №84 «О Положении о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, решение Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 47 «О Положении о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе»

**Цель экспертизы:**

Установление законности, степени полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края (далее – бюджет муниципального образования), а также предоставленных документов и материалов; подготовка отчета о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года.

**Предмет экспертизы**:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края от 04 мая 2022 года № 142, представлен в контрольно- счетную палату 28 апреля текущего года.

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Родинского районного Совета депутатов Родинского района Алтайского края от 28.12. 2021 №90 «О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2022 год».

Решением о бюджете на 2022 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 654195,3 тыс. рублей

- общий объем расходов в сумме 666545,3 тыс. рублей

- бюджет принят с дефицитом в сумме 12350,0тыс.рублей.

За 1 квартал в бюджет муниципального образования внесены изменения решением Родинского районного Совета депутатов от 30.03.2022 №18 «Об изменениях и дополнениях в решение от 28.12.2021 № 90 « О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2022 год». С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета муниципального образования на 2022 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов утвержден в сумме 796057,2 тыс. рублей, увеличение составило на сумму 141861,9 тыс.рублей или на 21,68 %.

- общий объем расходов утвержден в сумме 809957,2 тыс. рублей, увеличен на 143411,9 тыс. рублей или на 21,51%

- дефицит бюджета утвержден в сумме 13900,0 тыс. рублей

Исполнение за 1 квартал согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования составило по доходам 796057,2 тыс. рублей, по расходам 809957,2 тыс. рублей, бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. дефицит бюджета в сумме 13900,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета муниципального образования за 1 квартал представлены в таблице:.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план 2022 год | Уточненный план 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2021 год | % исполнения к утвержденному плану | % испол-нения к уточненному плану |
| Доходы бюджета всего,  в том числе | 654195,3 | 796057,2 | 123395,3 | 18,8 | 15,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 123500,0 | 139125,7 | 47563,6 | 38,5 | 34,5 |
| Безвозмездные поступления | 530695,3 | 656931,5 | 75831,7 | 14,2 | 11,5 |
| Расходы бюджета всего | 666545,3 | 809957,2 | 106622,3 | 16,0 | 13,2 |
| Дефицит –  Профицит + | -12350,0 | -13900 | 16773,0 | х | х |

**Анализ исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022 года.**

Бюджет муниципального образования на 2022 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 796057,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 139125,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 656931,5тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 и 2022 годов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2021 год | 1 квартал 2022 год | | | Отклонения исполнения бюджета 2022 к 2021 | |
| Утверждено на 2022 | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе | 37075,8 | 139125,7 | 47563,6 | 34,5 | 10487,8 | 128,3 |
| НДФЛ | 12265,4 | 62089,0 | 12086,7 | 19,5 | -178,7 | 98,5 |
| Налоги на совокупный доход | 11120,4 | 32616,0 | 21142,5 | 64,8 | 9992,1 | 190,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли | 8820,3 | 24270,0 | 9045,8 | 37,3 | 225,5 | 102,5 |
| Безвозмездные поступления | 78232,2 | 656931,5 | 75831,7 | 11,5 | -2400,5 | 96,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 78857,2 | 655801,1 | 75826,3 | 11,5 | -3030,9 | 96,1 |
| Всего доходов | 115308,0 | 796057,2 | 123395,3 | 15,5 | 8087,3 | 107,0 |

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года в доход бюджета поступило 123395,3 тыс. рублей, что составило 15,5% от уточненных годовых показателей. Относительно аналогичного периода 2021 года объем поступлений увеличился на 8087,3 тыс. рублей за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, поступление налогов на совокупный доход, увеличилось на сумму 9992,1 тыс.рублей (на 90,1 %).

Поступление по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 178,7 тыс.рублей , что составило 98,5% к уровню 2021 года; доходы от арендной платы за земли увеличение составило на 225,5 тыс.рублей (на 2,5 %) .

Безвозмездные поступления в 2022 году к аналогичному периоду 2021 года снизились на 3,1%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 47563,6 тыс. рублей или 34,5% годового объема бюджетных назначений. Увеличение исполнения бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду 2021 года составило 10487,8 тыс. рублей или 128,3%.

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета в 1 квартале 2022 года занимает: налог на доходы физических лиц и составляет 33,7% от общего объема налоговых доходов.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 11739,9 тыс. рублей при плановом назначении 34792,7 тыс.руб. или 33,7 % от годового объема налоговых поступлений. Поступление от арендной платы за земли в неналоговых доходах являются основной составляющей 77,1 %.

К уровню 2021 года по налоговым и неналоговым доходам исполнение составляет – 128,3 %, в том числе по налоговым доходам 139,3 %, по неналоговым 103,3 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 38,5% , в аналогичном периоде 2021 года 32,2%, безвозмездных поступлений 61,5 %, соответственно к 2021 году 67,8.

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 и 2021 годов приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал | | Отклонения исполнения бюджета 2022 к 2021 |
| 2021 | 2022 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 32,2 | 38,5 | 6,3 |
| Безвозмездные поступления | 67,8 | 61,5 | -6,3 |
| Всего доходов | 100 | 100 | х |

Согласно данным, приведенным в таблице , в сравнении с соответствующим периодом 2021 года структура источников формирования доходов бюджета за 1 квартал 2022 год изменилась значительно. Удельный вес по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 6,3%, по безвозмездным поступлениям снижение произошло на 6,3%.

**Анализ исполнения бюджета по расходам за январь - март 2022 года.**

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода в сумме 809957,2 тыс. рублей исполнены в сумме 106622,3тыс. рублей, что составляет 13,2%.

Сравнительный анализ расходов муниципального образования представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2021 год | 1 квартал 2022 год | | | Отклонения исполнения бюджета 2022 к 2021 | |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 7250,4 | 44454,1 | 8999,7 | 20,2 | 1749,3 | 124,1 |
| Национальная оборона | 505,2 | 1773,8 | 443,4 | 25,0 | -61,8 | 87,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,0 | 1598,8 | 279,0 | 17,5 | -20 | 93,3 |
| Национальная экономика | 1247,9 | 29934,6 | 3484,0 | 11,6 | 2236,1 | Свыше 200% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1093,4 | 125588,5 | 1860,7 | 1,5 | 767,3 | 170,1 |
| Образование | 83679,3 | 466352,1 | 77919,6 | 16,7 | -5759,7 | 93,1 |
| Культура и кинематография | 3752,3 | 40890,7 | 4750,6 | 11,6 | 998,3 | 126,6 |
| Социальная политика | 1900,7 | 12963,4 | 2057,3 | 15,9 | 156,6 | 108,2 |
| Физическая культура и спорт | 5269,5 | 59341,9 | 387,0 | 0,7 | -4882,5 | 7,3 |
| Средства массовой информации | 47,9 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 2846,9 | 26757,4 | 6441,0 | 24,1 | 3594,1 | Свыше 200% |
| Всего расходов | 107892,5 | 809957,2 | 106622,3 | 13,2 | -1270,2 | 98,8 |

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам: Физическая культура и спорт- 0,7%; Жилищно- коммунальное хозяйство-1,5%. По разделам Национальная экономика и Культура и кинематография по -11,6 %; Социальная политика-15,9%. Наибольший процент исполнения - 25,% по разделу - Национальная оборона. Средний процент исполнения районного бюджета за 1 квартал составил 13,2% ниже уровня исполнения аналогичного периода 2021 года (17,4%), ниже уровня 2021 года на 4,2%.

Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.04.2021 , представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 год | Удельный вес расходов |
| Общегосударственные вопросы | 44454,1 | 8999,7 | 8,4 |
| Национальная оборона | 1773,8 | 443,4 | 0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1598,8 | 279,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 29934,6 | 3484,0 | 3,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 125588,5 | 1860,7 | 1,7 |
| Образование | 466352,1 | 77919,6 | 73,1 |
| Культура и кинематография | 40890,7 | 4750,6 | 4,5 |
| Социальная политика | 12963,4 | 2057,3 | 1,9 |
| Физическая культура и спорт | 59341,9 | 387,0 | 0,4 |
| Средства массовой информации | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 26757,4 | 6441,0 | 6,0 |
| Всего расходов | 809957,2 | 106622,3 | 100,0 |

**Источники финансирования дефицита бюджета.**

Решением о бюджете с учетом изменений прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования был утвержден в сумме 13900,0 тыс. рублей. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 23831,5 тыс.рублей.

**Анализ исполнения средств резервного фонда.**

Расходование средств, в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Родинского района, утвержденным Постановлением Администрации Родинского района от 24.03.2021 № 77 за 1 квартал 2022 года не производилось.

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию девятнадцати Муниципальных программ на 2022 год, с учетом уточнений плана составили 1931,1 тыс. руб. в 1 квартале 2022 года профинансированы в сумме 221,6 тыс.рублей или на 11,4 %.

Формирование и использование средств муниципального дорожного фонда осуществлять в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Родинский район Алтайского края, утвержденным решением Родинского районного Совета депутатов от 24.12.2013 № 64. Исполнение за 1 квартал 2022 года составило 2029,0 тыс. руб.

Средства дорожного фонда направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог в виде межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений.

За период с января по март 2022 года бюджетам сельсоветов выделены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1187,6 тыс.рублей, в том числе за счет субсидий из краевого бюджета 480,0 тыс.рублей и за счет средств районного бюджета 707,6 тыс.рублей. Межбюджетный трансферты бюджетам поселений за 1 квартал выделены в следующих объемах; Субвенции на осуществление полномочий по воинскому учету 443,4 тыс.рублей, Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения 4044,0 тыс.рублей, Иные межбюджетные трансферты на поддержание мер по обеспечению платежеспособности местных бюджетов 5253,5 тыс.рублей.

Расходы районного бюджета на капитальные вложения в 1 квартале 2022 года осуществлены на сумму 453,0 тыс.рублей, относительно аналогичного периода 2021 года на 28,8 тыс.рублей больше ( 6,78 %).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2022 года составляет 1811,0 тыс. .рублей, ( бюджетный кредит). Дата договора 12.01.2015 года, № 1/37/2015-Н, дата погашения 20.04.2025 года.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют показателям, отраженным в бюджетной отчетности в ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2022 .
2. В отчетном периоде в бюджет муниципального образования поступили доходы в объеме 123395,3 тыс. рублей, при плановых назначениях 796057,2 тыс. рублей, процент исполнения составляет 15,5%., что на 8087,3 тыс. рублей или на 7% больше чем в соответствующий период 2021 года. В том числе; налоговые и неналоговые доходы -139125,7 тыс. рублей или 34,5% от утвержденного годового плана; безвозмездные поступления при плановом назначении 656931,5 тыс. поступили в сумме 75831,7 тыс. рублей или 11,5 % от утвержденного годового назначения.

3. Расходование средств, в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Родинского района, утвержденным Постановлением Администрации Родинского района от 24.03.2021 № 77 за 1 квартал 2022 года не производилось.

4. В 1 квартале 2022 года расходы районного бюджета исполнены на 13,2 % и составили 106622,3 тыс.руб. при плановых назначениях 809957,2 тыс. руб.

5. В отчетном периоде доходы бюджета превысили расходы на сумму16773,0 тыс.рублей, при уточненном бюджете дефицит установлен в размере 13900,0 тыс. рублей.

Предложить Администрации Родинского района:

Принять меры по повышению собираемости налогов и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района;

Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район за 1 квартал 2022 года направить для информации в Родинский районный Совет депутатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.Г.Домолазова