

Контрольно-счетная палата
Крутихинского района Алтайского края

658750, Алтайский край, Крутихинский район, с. Крутиха, ул. Ленинградская 32
тел. 8(38589) 22-5-35, E-mail: hryukina_ev@krutiha.ru

№ ____ от _____ 2021 года

19 октября 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Постановление Администрации Крутихинского района Алтайского края
№ 298 от 12.10.2021 года «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев
2021 года»

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Крутихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2021 года, в рамках текущего контроля подготовлено контрольно-счетной палатой Крутихинского района Алтайского края в соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Крутихинский район за 9 месяцев 2020 года проведен и. о. председателя контрольно-счетной палаты Крутихинского района Алтайского края Хрюкиной Е. В. на основании пункт 2.4 плана работы контрольно-счетной Крутихинского района Алтайского края на 2021 год.

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

Администрацией Крутихинского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Крутихинский район».

Статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитетом администрации района по финансам, налоговой и кредитной политике выполнена, имеется утвержденная сводная бюджетная роспись, в которую своевременно внесены изменения и дополнения, принятые районным Советом депутатов по бюджету муниципального образования Крутихинский район в 2021 году. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеется, утвержденный приказом комитета администрации Крутихинский района по финансам, налоговой и кредитной политике, кассовый план доходов и расходов районного бюджета.

При подготовке заключения использованы:

1. Решение Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 18.12.2020 года № 77 «О районном бюджете на 2021 год» (в редакции

Решения Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 19.03.2021 № 8, от 18.06.2021 № 23);

2. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года Муниципального образования Крутихинский район Алтайского края, форма 0503117 (далее – Отчет), предоставленный комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Крутихинского района в Контрольно-счетную палату Крутихинского района Алтайского края района 12.10.2021 года;

3. Отчет по кассовым поступлениям и выбытиям форма 05033151 Муниципального образования Крутихинский район по состоянию на 01.10.2021 года, представленные Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Основные показатели бюджета района

Решением о бюджете № 77 от 18.12.2020 года был утвержден бюджет на 2021 год по доходам в сумме 247495,35 тыс. рублей, по расходам в сумме 249853,35 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 2358,0 тыс. рублей и покрывается изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

За 9 месяцев 2021 года в данное решение о бюджете два раза вносились изменения (решения о бюджете от 19.03.2021 № 8, от 18.06.2021 № 23), в результате чего доходная часть была увеличена на 18243,53 тыс. рублей (7,37%) и составила 265738,88 тыс. рублей, расходная часть была увеличена на 20735,82 тыс. рублей (8,30 %) и составила 270589,17 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 2358,0 тыс. рублей и покрывается остатком средств на едином счете бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2021 года.

2. Исполнение по доходам

Согласно отчета об исполнении бюджет района на 9 месяцев 2021 года по всем видам доходов исполнение составило в сумме 190 839,98 тыс. рублей или 71,81% к годовым плановым показателям. Согласно решению Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 18.12.2020 года № 77 «О районном бюджете на 2021 год» (в редакции Решения Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 19.03.2021 № 8, от 18.06.2021 № 23) при внесении изменений в бюджет доходная часть бюджета на 01.10.2021 года составила 265738,88 тыс. рублей.

В январе 2021 года произведен возврат остатка субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в объеме 226,57 тыс. рублей по главному администратору бюджетных средств (далее - ГАБС) Комитет по образованию Администрации Крутихинского района, субвенция на осуществление полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях.

Субвенция не использована по назначению в полном объеме в связи с низкой посещаемостью детей по объективным причинам.

Результаты поступления доходов в бюджет района в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в Таблице 1.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение о бюджете от 18.12.20 № 77 (с измен.)	Исполнено за 9 месяцев 2021г.	% исполнения от годовых назначений 2021 г.	Исполнено за аналогичный период 2020 г.	% исполнения от годовых назначений 2020 г.
Доходы бюджета, всего	265738,88	190839,98	71,81	163170,73	73,23
Налоговые доходы	37589,05	26232,95	69,79	25980,52	68,68
Неналоговые доходы	12031,5	10182,23	84,63	8219,89	66,62
Безвозмездные поступления	216118,33	154691,37	71,58	128970,32	75,25
Возврат остатка субвенций	0,00	-226,57	x	-200,59	x

Общее выполнение плановых назначений по доходам в текущем году, с учетом возврата остатков неиспользованных субсидий, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, увеличилось на 27669,25 тыс. рублей или 10,41%.

В разрезе видов доходов получается следующее:

1. Фактическое *налоговое поступление* исполнено выше уровня прошлого года на 252,43 тыс. рублей и составляет 26232,95 тыс. рублей. При сравнении исполнения налоговых поступлений от плановых значений в процентах показатель 2021 года исполнен на уровне прошлого года. (Таблица 2).

Анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№	Источник дохода	2021 год			2020 год		
		план на год	исполнено за 9 месяцев	%	план на год	исполнено за 9 месяцев	%
1.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	25572,0	18162,82	71,03	26656,8	17045,56	63,94
2.	Акцизы	1230,85	912,72	74,15	1166,8	775,02	66,42
3	Упрощенная система налогообложения (УСН)	3760,0	1686,62	44,86	2500,0	2016,89	80,67
4.	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	577,0	476,61	90,37	2552,0	1495,0	58,58
5.	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	4815,2	3346,83	69,51	3320,3	2174,25	65,48
6.	Патентная система налогообложения (ПСН)	830,0	992,92	119,63	29,0	15,53	53,55
7.	Госпошлина	804,0	654,42	81,39	800,0	665,46	83,18

Анализ Таблицы 2 показал, что почти все показатели по налоговым доходам исполнены выше 65%. Наблюдается превышение фактических поступлений над плановыми показателями по ПСН – свыше 100%. Соответственно плановые показатели требуют корректировки.

2. По *неналоговым* доходам поступление за 9 месяцев 2021 года составляет 10182,23тыс. рублей или 84,63%, что в натуральном выражении выше показателя прошлого года на 1962,34 тыс. рублей. Детальное поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, представлено в Таблице 3.

Анализ исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года

Таблица 3 (тыс. рублей)

№	Источник дохода	2021 год			2020		
		план	исполнено	%	план	исполнено	%
1	Доходы от использования муниципального имущества	8596,1	7510,74	87,37	7175,0	5446,23	75,91
2	Платежи при пользовании	10,0	3,40	34,0	31,0	3,13	10,10

	природными ресурсами						
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2465,5	1649,86	66,92	2635,4	1792,83	68,03
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	302,6	129,38	42,76	3207,3	2389,99	74,52
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	263,0	280,44	106,63	909,2	186,58	20,52
6	Невыясненные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00	0,47	0,00

3. По *безвозмездным поступлениям* исполнение составило 154424,80 тыс. рублей или 59,18%, что в натуральном выражении больше показателя прошлого года на 25454,48 тыс. рублей. С учетом возврата остатка субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 226,57 тыс. рублей, исполнение по безвозмездным поступлениям составило 261384,9 тыс. рублей.

3. Исполнение по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета и ГРБС

Исполнение местного бюджет по расходам за 9 месяцев 2021 года составило 193548,80 тыс. рублей или 61,24 % от плановых назначений (ф.0503117). Общая сумма расходов бюджета увеличилась по отношению к фактической сумме расходов бюджета за аналогичный период 2020 года на 31750,91 тыс. рублей или 16,4%.

Результаты изменений расходной части бюджета района, а также исполнения за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов отражены в Таблице № 4.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2021 года

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Утверждено решением о бюджете № 77 от 18.12.2020 г. (с изменениями)	Согласно отчета формы 0503117 (СБР)	разница в плановых показателях между решением РСД и СБР	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	% исполнения от назначений, утв. Formой 0503117	Доля в общей сумме произведенных расходов
Общегосударственные расходы	01	25962,96	25962,96	0,00	21093,36	81,24	10,9
Национальная оборона	02	940,00	940,00	0,00	705,00	75,00	0,36

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1631,3	1631,3	0,00	909,92	55,78	0,47
Национальная экономика	04	10677,9	10677,9	0,00	7272,67	68,11	3,76
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	41115,08	41115,08	0,00	6145,20	14,95	3,17
Образование	07	201241,31	201241,31	0,00	136478,46	67,81	70,51
Культура и кинематография	08	12055,99	12055,99	0,00	6845,83	56,78	3,54
Социальная политика	10	13479,8	13479,8	0,00	8551,87	63,44	0,04
Физическая культура и спорт	11	111,4	11,4	0,00	110,29	99,0	0,06
Обслуживание гос-го и муниципального долга	13	2970,51	2970,51	0,00	11,1	0,37	0,01
Межбюджетные трансферты	14	5847,3	5847,3	0,00	5425,11	92,78	2,8
ИТОГО		316033,57	316033,57	0,00	193548,8	61,24	100,00

Как видно из Таблицы 4, плановые показатели расходной части, утвержденные решением о бюджете № 77 (с изменениями), составили 316033,57 тыс. рублей и они соответствуют плановым показателям расходной части в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117).

Наибольший удельный вес среди расходов приходится на раздел «Образование», процент исполнения по которому составил 67,81% или 136478,46 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2020 года на 35990,43 тыс. рублей.

В целом финансирование за 9 месяцев 2021 года достигло 61,24%. Наименьший процент исполнения отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,95%. В Таблице 5 подробно проанализировано исполнение расходной части бюджета в разрезе каждого ГРБС за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС за 9 месяцев 2021 года

Таблица 5 (тыс. рублей)

<i>ГРБС</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 77 от 18.12.2020 г. (с изменениями)</i>	<i>утверждено на 2021г. согласно отчету формы 0503117</i>	<i>исполнено за 9 месяцев</i>	<i>% исполнения</i>	<i>доля в структуре исполненных расходов</i>
Администрация (303)	35127,68	67918,44	27818,45	40,96	14,38
Комитет по образования (074)	200962,90	210640,41	142211,67	67,51	73,48
Управление культуры (057)	14881,44	13829,44	7753,16	56,06	4,0
Комитет по финансам (092)	19617,15	23645,28	15765,54	66,67	8,14
Итого	270589,17	316033,57	193548,82	61,24	100,00

Как видно из Таблицы 5 наибольший процент исполнения среди расходов приходится по Комитету по образованию 73,48%. Бюджет остается социально-направленным. Наименьший процент исполнения по ГРБС - Отдел культуры 4%.

4. Исполнение муниципальных программ

Подробный анализ представлен в таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Решение РСД № 77 от 18.12.2021 (с изменениями)	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	отклонение
01. Общегосударственные вопросы, в том числе:			
-районная программа «Улучшение условий охраны труда на территории Крутихинского района Алтайского края на 2021 – 2024 годы»	5,0	0,0	-5,0
-программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Крутихинском районе» на 2021 – 2024 годы	5,0	0,0	-5,0
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:			

-муниципальная программа «Противодействие терроризму и экстремизму в Крутихинском районе» на 2019 – 2022 годы	5,0	0,0	-5,0
-программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории района» на 2019 – 2021 годы	5,0	5,0	0,0
-программа «Профилактика наркомании и противодействие незаконному обороту наркотиков на территории Крутихинского района» на 2019 – 2021 годы	5,0	0,0	-5,0
04.Национальная экономика, в том числе:			
-муниципальная программа «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в районе» на 2019 – 2021 годы	5,0	1,2	-3,8
07. Образование, в том числе:			
-Программа «Развитие образования Крутихинского района Алтайского края» на 2019 – 2023 годы	20,0	0,0	0,0
08. Культура и кинематография, в том числе:			
-программа «Культура Крутихинского района » на 2021 – 2023 годы	200,0	77,79	-122,21
10. Социальная политика, в том числе:			
11. Физическая культура и спорт			
- программа «Развитие физической культуры и спорта в Крутихинском районе» на 2020-2022 годы	111,4	110,29	1,11

Как видно из Таблицы 6, финансирование за 9 месяцев 2021 года производилось по 3 из 9 муниципальным программам.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Программа государственных внутренних заимствований

Решением Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2021 год», установлен размер дефицита в сумме 4850,29 тыс. руб.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета сложилось следующим образом:

В результате при исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился дефицит в сумме 2708,82 тыс. руб.

6. Выводы

1. Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2021 года по доходам составляет 190839,98 тыс. рублей или 71,81% от годовых плановых

назначений (ф. 0503117) 265738,88 тыс. рублей. Возврат неиспользованных средств субсидий прошлого года составил 226,57 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета по расходам составляет 193548,8 тыс. рублей или 61,24 % от годовых назначений (316033,57 тыс. рублей).

3. Бюджет района в отчетном периоде текущего года исполнен с дефицитом в размере 2708,82 тыс. рублей.

3. Данные отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года соответствуют значениям показателей отчета по поступлениям и выбытиям бюджета муниципального образования Крутихинский район на 01.10.2021 года (форма отчетности по ОКУД №0503151, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. N 191н).

Предложения

Предлагаю Крутихинскому районному Совету депутатов Алтайского края принять к сведению представленную аналитическую информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

И. о. председателя
контрольно-счетной палаты:

Е. В. Хрюкина