

**Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования  
Табунский район Алтайского края**  
**«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022  
года»**

15.04.2022

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район 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 Табунского района за 1 квартал 2022 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из районного бюджета Табунского района бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1 апреля 2022 года, отчет о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Табунского района Алтайского края от 11.04.2022 № 139;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 апреля по 18 апреля 2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

### **1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края № 41 от 29.12.2021 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы районного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 273529,4 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 71137,5 тыс. рублей или 26% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 15328,7 тыс. рублей или 26,4% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 4309,9 тыс. рублей или на 5,7%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 2087,5 тыс. рублей или на 15,8%.

#### **1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 49717 тыс. рублей поступили в сумме 12140,9 тыс. рублей (24,4% к прогнозному плану), в том числе: 8730,5 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 618,2 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 274,5 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 85,0 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 1923,6 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 256,4 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, государственная пошлина – 252,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 1948,79 тыс. рублей или на 19,1%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 17,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 79,2%.

#### **1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 8411,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 3187,8 тыс. рублей, (37,9% к прогнозному плану), в том числе: 3003,2 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 10,0 тыс. рублей – платежи за

пользование природными ресурсами; 67,0 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 107,6 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 138,7 тыс. рублей (на 4,5%). Повышение уровня неналоговых доходов сложилось в результате увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 105,19 тыс. руб. или на 3,6%. Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 4,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,8%.

### 1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 215351,4 тыс. рублей по состоянию на 1 квартал 2022 года составили 55808,8 тыс. рублей или 25,9% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 9393,0 тыс. руб. (30% от утвержденных плановых показателей), Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 10565,1 тыс. руб. (29,5 % от утвержденных плановых показателей), Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 35850,7 тыс. руб. (24,2% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов 78,5% (к уровню прошлого года доля безвозмездных поступлений снизилась на 10,3%).

## 2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 71453,4 тыс. рублей, что составляет 23,8% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 300381,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета снизились на 5625,71 тыс. рублей или на 7,3%.

### Структура расходов районного бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	6,9
0200	Национальная оборона	0,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6
0400	Национальная экономика	1,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9,5
0700	Образование	65,1
0800	Культура, кинематографии	4,0
1000	Социальная политика	5,8
1100	Физическая культура и спорт	2,6
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера	3,6
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		100,0

Основную долю (65,1%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 20,3% к плану (план по отчету – 24292,9 тыс. рублей, исполнение – 4928,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу снизились на 7,6 тыс. рублей или на 0,2%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 798,0 тыс. рублей, исполнение – 199,5 тыс. рублей). К

соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 3,0 тыс. рублей или на 1,5%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 20,5% к плану (план по отчету – 1975,6 тыс. рублей, исполнение – 404,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 23,5 тыс. рублей или на 5,9%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 14,4% к плану (план по отчету – 8737,4 тыс. рублей, исполнение – 1257,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2021 года расходы раздела увеличились на 59,09 тыс. рублей или на 4,9%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 38,9% к плану (план по отчету – 17350,8 тыс. рублей, исполнение – 6754,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 231,6 тыс. рублей или на 15,4%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 24,2% к плану (план по отчету – 192079,0 тыс. рублей, исполнение – 46546,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу снизилось на 4358 тыс. рублей или на 8,6%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 18,1% к плану (план по отчету – 15694,5 тыс. рублей, исполнение – 2847,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 310,19 тыс. рублей или на 12,2%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 21% к плану (план по отчету – 19646,9 тыс. рублей, исполнение – 4131,1 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 39,7 тыс. рублей или на 0,97%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 22,7% к плану (план по отчету – 8060,3 тыс. рублей, исполнение – 1832,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 694 тыс. рублей или на 60,9%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы профинансированы на 0,0% к плану (план по отчету – 30,0 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 11716,3 тыс. рублей выделено 2551,7 тыс. рублей или 21,8%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 34,4%; Прочие межбюджетные трансферты общего характера – 20,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем межбюджетных трансфертов снизился на 1111,0 тыс. рублей или на 30,3%.

## **2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 3645,0 тыс. рублей или 21,4% (план по отчету – 16995,3 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 5 сельских поселений в сумме 372,7 тыс. рублей или 34,4% от запланированного объема 1082,3 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 199,5 тыс. рублей или 25,0% от запланированного объема 798,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 3072,8 тыс. рублей или 20,3% от запланированного объема 15115,0 тыс. рублей.

## **3. Состояние муниципального долга Табунского района.**

### Анализ дефицита районного бюджета

По состоянию на 01.04.2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 315,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником внутреннего финансового дефицита являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 415,9 тыс. руб. и бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 100,0 тыс. руб.

По состоянию на 01 апреля 2022 года долговые обязательства районного бюджета составляют 30 482 тыс. рублей (Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации). По состоянию на 01.04.2022 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

### Вывод

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края № 41 от 29.12.2021 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 71137,5 тыс. рублей или 26% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 15328,7 тыс. рублей или 26,4% к годовому плану.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 3645,0 тыс. рублей или 21,4% (план по отчету – 16995,3 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 71453,4 тыс. рублей, что составляет 23,8% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 300381,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 315,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель контрольно-счетного  
органа муниципального образования  
Табунский район Алтайского края

  
(подпись)

Е.А. Шпулинг