

Контрольно-счетный орган
Хабарского района Алтайского края
658780, Алтайский край, Хабарский
район, с.Хабары, ул.Ленина, д.44
Тел./факс: 8 9237168988
E-mail: ksobalt@mail.ru

Главе района
А.А.Кислову

Председателю Хабарского районного
Совета депутатов
Л.В.Камаревцевой

26.04.2022 г. № 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа оперативной информации об исполнении
бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского
края за 1 квартал 2022 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Хабарский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года (далее по тексту - МО Хабарский район), подготовлено контрольно-счетным органом Хабарского района Алтайского края (далее по тексту – КСО) в соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Хабарский район за 1 квартал 2022 года проведен председателем КСО Балыкиной Н.В. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

1. Общая характеристика исполнения бюджета МО Хабарский район за 1 квартал 2022 года.

Решением Хабарского районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходная часть бюджета утверждена в объёме 365 323,4 тыс. руб., расходная 365 323,4 тыс. рублей, дефицит составил 0,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Хабарский район в течение 1 квартала 2022 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица 1

(тыс. руб.)

| Основные характеристики местного бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение показателей (-,+) | | Исполнено за 1 квартал 2020 года | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------------------|--------|----------------------------------|-------------------|
| | | | | | Сумма | В % к |
| | | | | | | Уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 |
| Доходы, всего | 365323,4 | 365323,4 | - | - | 89843,5 | 24,6% |
| Расходы, всего | 365323,4 | 428297,6 | +62974,2 | +17,2% | 97628,2 | 22,8% |

| | | | | | | |
|------------------------------|-----|---------|---|---|---------|---|
| Дефицит (-), Профицит (+) | 0,0 | +6222,5 | X | X | +7784,7 | X |
|------------------------------|-----|---------|---|---|---------|---|

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2022 год планируемые показатели бюджета МО Хабаровский район увеличились по расходам на 62 974,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 6222,5 тыс. рублей.

2. Анализ доходной части МО Хабаровский район за 1 квартал 2022 года.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

В течение 1 квартала 2022 года назначения по доходной части не увеличивались.

Исполнение доходной части районного бюджета за 1 квартал 2022 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 2

(тыс. руб.)

| Наименование доходов | 2021г Исполнено | Уточненный план | 2022 г Исполнено за 1 квартал | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | Сумма | % к уточненному 2021 г. | % к 2021 г. |
| | | | | | |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 87520,1 | 92964,8 | 20731,5 | 22,3 | 23,7 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 9614,0 | 7671,0 | 936,8 | 12,2 | 9,7 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 292844,8 | 264687,6 | 68175,1 | 25,8 | 23,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 389978,9 | 365323,4 | 89843,4 | 24,6 | 23,0 |
| Итого собственных доходов | 97134,1 | 100635,8 | 21668,3 | 21,5 | 22,3 |
| Доля собственных доходов | 24,9 | 27,5 | 24,1 | x | x |

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Хабаровский район по итогам 1 квартала 2022 года процент исполнения бюджета составил 24,6%, из них налоговые доходы – 22,3%, неналоговые – 12,2%, безвозмездные – 25,8%.

В свою очередь структура собственных доходов по итогам исполнения за 1 квартал 2022 года следующая: на долю **налоговых доходов** приходится 23,1%, на долю **неналоговых доходов** приходится 1,0%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 20731,5 тыс. руб. и 936,8 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений составляет 75,9% или 68175,1 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Из таблице 3 видно, что налоговые доходы поступили в бюджет МО Хабаровский район в сумме 20731,5 тыс.рублей или на 22,3% к плану на год.

Наибольшая доля в налоговых доходах приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 77,9%, сумма составила 16153,0 тыс. рублей. С долей 15,2% в доход бюджета поступил Налог на совокупный доход, сумма 3158,1 тыс. рублей. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ поступили в сумме 949,5 тыс. рублей, что составило 25,8% от плана. Доля в налоговых доходах составила 4,6%. Государственная пошлина поступила в сумме 470,9 тыс. рублей (29,3% от плана), доля составляет 2,3%.

Таблица 3

(тыс. руб.)

| Наименование доходов | 2021г | 2022 г | | | |
|--|-----------|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| | Исполнено | Уточненный план | Исполнено за 1 квартал | | |
| | | | Сумма | % к уточненному 2021 г. | % к 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 87520,1 | 92964,8 | 20731,5 | 22,3 | 23,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 70104,3 | 77913,0 | 16153,0 | 20,7 | 23,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 3914,7 | 3681,8 | 949,5 | 25,8 | 24,3 |
| Налог на совокупный доход | 11894,5 | 9870,0 | 3158,1 | 32,0 | 26,6 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | 4766,5 | 4800,0 | 1123,2 | 23,4 | 23,6 |
| <i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | 1407,3 | 0,0 | 11,9 | #ДЕЛ/0! | 0,8 |
| <i>Единый с/х налог</i> | 2276,6 | 2170,0 | 1176,9 | 54,2 | 51,7 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i> | 3444,1 | 2900,0 | 846,1 | 29,2 | 24,6 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1606,6 | 1500,0 | 470,9 | 31,4 | 29,3 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 9614,0 | 7671,0 | 936,8 | 12,2 | 9,7 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 292844,8 | 264687,6 | 68175,1 | 25,8 | 23,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 389978,9 | 365323,4 | 89843,4 | 24,6 | 23,0 |

Доля налоговых доходов в общих доходах составила 23,1%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за первый квартал 2022 года составили 936,8 тыс. рублей с долей 1% от общих доходов (таблица 4).

Таблица 4

(тыс. руб.)

| Наименование доходов | 2021г | 2022 г | | | |
|--|-----------|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| | Исполнено | Уточненный план | Исполнено за 1 квартал | | |
| | | | Сумма | % к уточненному 2021 г. | % к 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 87520,1 | 92964,8 | 20731,5 | 22,3 | 23,7 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 9614,0 | 7671,0 | 936,8 | 12,2 | 9,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6439,0 | 6521,0 | 651,6 | 10,0 | 10,1 |
| <i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i> | 6429,0 | 6521,0 | 651,6 | 10,0 | 10,1 |
| <i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i> | 10,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 269,2 | 140,0 | 46,9 | 33,5 | 17,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 354,7 | 210,0 | 54,9 | 26,1 | 15,5 |

| | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|
| Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов | 1466,8 | 0,0 | 44,5 | #ДЕЛ/0! | 3,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 948,0 | 800,0 | 138,9 | 17,4 | 14,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 136,3 | 0 | 0 | х | 0,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 292844,8 | 264687,6 | 68175,1 | 25,8 | 23,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 389978,9 | 365323,4 | 89843,4 | 24,6 | 23,0 |

Большую часть неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и составили 651,6 тыс. рублей. Процент исполнения от плана – 10%. Доля в неналоговых доходах составляет 69,6%. Штрафы поступили в бюджет в сумме 138,9 тыс. рублей или на 17,4%. Доля составила 14,8%. Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов не планировались, а фактически поступило в первом квартале 44,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Анализ поступления безвозмездных доходов отражены в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

| Наименование доходов | 2021г Исполнено | Уточненный план | 2022 г Исполнено за 1 квартал | | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | Сумма | % к уточненному 2021 г. | % к 2021 г. |
| | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 87520,1 | 92964,8 | 20731,5 | 22,3 | 23,7 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 9614,0 | 7671,0 | 936,8 | 12,2 | 9,7 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 292844,8 | 264687,6 | 68175,1 | 25,8 | 23,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 292593,9 | 264687,6 | 68175,1 | 25,8 | 101,6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 44464,2 | 17865,8 | 5360,0 | 30,0 | 101,6 |
| <i>Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности</i> | <i>12667,0</i> | <i>17865,8</i> | <i>5360,0</i> | <i>30,0</i> | <i>42,3</i> |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 54237,0 | 31997,6 | 10504,2 | 32,8 | 19,4 |
| <i>Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования</i> | <i>1492,0</i> | <i>1492,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| <i>Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях</i> | <i>6901,2</i> | <i>7162,1</i> | <i>2148,6</i> | <i>30,0</i> | <i>31,1</i> |
| <i>Прочие субсидии бюджетам поселений</i> | <i>42327,1</i> | <i>23343,5</i> | <i>8355,6</i> | <i>35,8</i> | <i>19,7</i> |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 193892,7 | 214824,2 | 52310,9 | 24,4 | 27,0 |
| <i>Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i> | <i>179669,6</i> | <i>199532,7</i> | <i>48498,4</i> | <i>24,3</i> | <i>27,0</i> |
| <i>Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</i> | <i>1140,9</i> | <i>1186,0</i> | <i>296,5</i> | <i>25,0</i> | <i>26,0</i> |
| <i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов</i> | <i>0,0</i> | <i>43,5</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>х</i> |

| | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 12969,8 | 14062,0 | 3516,0 | 25,0 | x |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 389978,9 | 365323,4 | 89843,4 | 24,6 | 23,0 |

Из таблицы 5 следует, что безвозмездные поступления поступили в сумме 68175,1 тыс. рублей или на 25,8% от плана на 2022 год. Доля в общих доходах составляет 75,9%.

3. Исполнение бюджета МО Хабаровский район за 1 квартал 2022 года по расходам.

В ходе исполнения районного бюджета в течение 1 квартала 2022 года было принято 1 решение “О внесении изменений в Решение Хабаровского районного Совета депутатов “Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов ” и внесении изменений в Бюджетную роспись на 2022 год.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2022 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 1454,7 тыс. руб. (0,4%) и составила 338100,3 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Хабаровский район за 1 квартал 2022 года составило 97712,2 тыс. руб., или 28,9% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

Таблица №6

(тыс. руб.)

| Раздел | Наименование раздела | Первоначальный план на 2022 год | Уточненный план на 2022 год | разница (4-3) | Исполнено за 1 квартал 2022 год | Исполнение % | Доля от общих расходов % |
|--------|---|---------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 31 819,3 | 32 774,5 | 955,2 | 6 101,9 | 18,6 | 6,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 186,0 | 1 186,0 | 0,0 | 296,5 | 25,0 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 058,4 | 2 121,3 | 62,9 | 451,3 | 21,3 | 0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 12 599,0 | 12 711,4 | 112,4 | 2 516,1 | 19,8 | 2,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 025,1 | 26 191,7 | 24 166,6 | 11 534,0 | 44,0 | 11,8 |
| 0700 | Образование | 277 612,5 | 314 809,1 | 37 196,6 | 68 326,5 | 21,7 | 70,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 18 226,6 | 18 483,8 | 257,2 | 4 311,6 | 23,3 | 4,4 |
| 0900 | Здравоохранение | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 11 478,0 | 11 478,0 | 0,0 | 2 328,2 | 20,3 | 2,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 425,0 | 425,0 | 0,0 | 118,8 | 28,0 | 0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 2,2 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 7 681,3 | 7 904,7 | 223,4 | 1 643,3 | 20,8 | 1,7 |
| | итого | 365 323,4 | 428 297,7 | 62 974,3 | 97 628,2 | 22,8 | 100,0 |

Из приведенных данных в таблице 6 следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1 квартал 2022 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 70%, исполнение составляет 21,7% от плановых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,8%, исполнение составило 44,0% от плановых назначений.

-«Общегосударственные вопросы» - 6,3%, исполнение – 18,6% от плановых назначений;

- «Национальная экономика» - 2,6%, исполнение -19,8% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 1027,9 тыс. рублей, 21,3% от запланированной суммы.

Направлено дотаций в бюджеты муниципальных образований сельских поселений 392,0 тыс. рублей, 13,7% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты направлено в бюджеты муниципальных образований сельских поселений 296,5 тыс. рублей, 25,0% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.04.2022 задолженность по бюджетному кредиту, полученному из краевого бюджета составляет 2126,0 тыс. рублей.

4. Резервный фонд

Решением Хабаровского районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрено в первоначальном решении создание **резервного фонда** в размере 500,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. В 1 квартале 2022 года средства из резервного фонда не выделялись.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

За 1 квартал 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 7784,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 6222,5 тыс. руб.

По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть районного бюджета за январь - март текущего года исполнена в сумме 89843,5 тыс. руб. или на 24,6% к плановым назначениям, расходная часть на 97628,2 тыс. руб., или на 22,8% к уточненным плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 7784,7 тыс. руб.

2. Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Хабаровского районного Совета депутатов Алтайского края от 21.12.2021 г. № 29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 25.02.2022 года).

Председатель
Контрольно-счётного органа
Хабарского района Алтайского края



Н.В.Балыкина