

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2022 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее – «районного бюджета»), межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 11.04.2022 № 141;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2022 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2022 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 1 квартал 2022 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2022 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 11 апреля по 13 апреля 2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 23.12.2021 № 51 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2022 год» (в ред. от 29.03.2022 № 5) доходы районного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 577 150,7 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 115 146,7 тыс. рублей или 20,0% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 44 273,1 тыс. рублей или 27,7% к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 38,4%.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 417 291,7 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2022 года составили 70 873,6 тыс. рублей или 17,0%. Удельный вес в структуре доходов – 61,6%.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 70 835,9 тыс. рублей из них: дотации – 1 279,0 тыс. рублей или 30,0 % (план 4 264,5 тыс. рублей); субвенции – 53 850,7 тыс. рублей или

19,7% (план – 273 413,8 тыс. рублей); субсидии – 15 595,1 тыс. рублей или 11,6% (план -134 580,7 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 111,1 тыс. рублей или 2,2% (план – 5 033,0 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 38,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет составил 300 рублей. Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1. Исполнение доходной части районного бюджета.

	тыс.рублей					
	Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 23.12.2021 № 51	Решение о бюджете от 23.12.2021 № 51 (ред. от 29.03.2022 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	159 300,0	159 859,0	159 859,0	44 273,1	27,7	38,4
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	323 520,1	417 291,7	417 291,7	70 873,6	17,0	61,6
Дотации	4 264,5	4 264,5	4 264,5	1 279,0	30,0	1,1
Субвенции	264 603,9	273 413,8	273 413,8	53 850,7	19,7	46,8
Субсидии	49 618,7	134 580,7	134 580,7	15 595,1	11,6	13,5
Иные межбюджетные трансферты	5 033,0	5 033,0	5 033,0	111,1	2,2	0,1
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	38,0	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-0,3	-0,3	-0,3	100,0	0,0
Всего доходов	482 820,1	577 150,7	577 150,7	115 146,7	20,0	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 106 009,5 тыс. рублей, что составляет 17,8% к утвержденному годовому плану в объеме 594 248,5 тыс. рублей. Основную долю (78,1%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Исполнение расходной части районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение расходной части районного бюджета

тыс. рублей

Наименование			Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 23.12.2021 № 51	Решение о бюджете от 23.12.2021 № 51 (ред. от 29.03.2022 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Общегосударственные вопросы	01		40 074,8	47 988,9	47 988,9	9 967,9	20,8	9,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 506,0	1 506,0	1 506,0	279,8	18,6	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	740,0	740,0	740,0	183,5	24,8	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	13 028,0	19 087,9	19 087,9	4 113,1	21,5	3,9
Судебная система	01	05	67,8	67,8	67,8	16,9	24,9	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	6 906,0	6 906,0	6 906,0	1 198,1	17,3	1,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	873,0	873,0	873,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16 854,0	18 708,2	18 708,2	4 176,5	22,3	3,9
Национальная оборона	02		1308,8	1 308,8	1 308,8	327,2	25,0	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1308,8	1 308,8	1 308,8	327,2	25,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 950,0	1 950,0	1 950,0	301,4	15,5	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	1 950,0	1 950,0	1 950,0	301,4	15,5	0,3
Национальная экономика	04		17 827,0	18 655,8	18 655,8	2 682,3	14,4	2,5
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	54,0	77,9	77,9	0,0	0,0	0,0

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17 573,0	18 377,8	18 377,8	2 672,5	14,5	2,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,1	200,1	9,8	4,9	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		5 895,0	9 824,8	9 824,8	586,5	6,0	0,6
Коммунальное хозяйство	05	02	4 200,0	6 115,1	6 115,1	586,5	9,6	0,6
Благоустройство	05	03	1 695,0	3 709,7	3 709,7	0,0	0,0	0,0
Образование	07		374 061,9	459 984,6	459 984,6	82 780,4	18,0	78,1
Дошкольное образование	07	01	94 043,3	102 117,0	102 117,0	17 377,3	17,0	16,4
Общее образование	07	02	241 668,9	300 842,0	300 841,9	58 782,7	19,5	55,5
Дополнительное образование детей	07	03	20 061,0	38 376,0	38 376,0	3 894,8	10,1	3,7
Молодежная политика	07	07	3 831,7	3 831,7	3 831,7	50,9	1,3	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	14 457,0	14 818,0	14 818,0	2 674,7	18,1	2,5
Культура, кинематография	08		23 612,0	26 376,3	26 376,3	4 135,0	15,7	3,9
Культура	08	01	16 504,0	19 268,3	19 268,3	2 935,7	15,2	2,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	7 108,0	7 108,0	7 108,0	1 199,3	16,9	1,1
Социальная политика	10		19 129,7	18 963,7	18 963,7	3 098,8	16,3	2,9
Пенсионное обеспечение	10	01	1 108,0	1 108,0	1 108,0	277,1	25,0	0,3
Социальное обеспечение населения	10	03	4 348,5	4 182,5	4 182,5	0,0	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	13 669,0	13 669,0	13 669,0	2 821,7	20,6	2,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,2	4,2	4,2	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		400,0	634,7	634,7	43,0	6,8	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	400,0	634,7	634,7	43,0	6,8	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8 525,9	8 525,9	8 525,9	2 087,0	24,5	2,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7 525,9	7 525,9	7 525,9	2 087,0	27,7	2,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,00	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0
Итого			492 820,1	594 248,5	594 248,5	106 009,5	17,8	100,0

2.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 20,8% к плану (план по отчету – 47 988,9 тыс. рублей, исполнение – 9 967,9 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 9,4 %

2.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 1 308,8 тыс. рублей, исполнение – 327,2 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

2.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 15,5% к плану (план по отчету – 1 950,0 тыс. рублей, исполнение – 301,4 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

2.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 14,4% к плану (план по отчету – 18 688,5 тыс. рублей, исполнение – 2 682,3 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 2,5%. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 2 672,5 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 9,8 тыс. рублей, расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

2.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 6,0% к плану (план по отчету – 9 824,8 тыс. рублей, исполнение – 586,5 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,6%. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство», по подразделу «Благоустройство» расходы не производились.

2.6. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 18,0% к плану (план по отчету – 459 984,6 тыс. рублей, исполнение – 82 780,4 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 78,1%. По подразделам расходы произведены от 1,3% - «Молодежная политика» до 19,5% - «Общее образование»

2.7. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 15,7% к плану (план по отчету – 26 376,3 тыс. рублей, исполнение – 4 135,0 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - на 15,2 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 16,9%. Доля в общей структуре расходов составляет 3,9%.

2.8. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 16,3% к плану (план по отчету – 18 963,7 тыс. рублей, исполнение – 3 098,8 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства» - 20,6 %, подразделу «Пенсионное обеспечение» - 25,0 %. Доля в общей структуре расходов составляет 2,9%.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 6,8% к плану (план по отчету – 634,7 тыс. рублей, исполнение – 43,0 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2022 года расходы не осуществлялись.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 8 525,9 тыс. рублей выделено 2 087,0 тыс. рублей или 24,5%, общая сумма выделена на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований.

В 1 квартале 2022 года расходы на мероприятия по капитальному ремонту объектов не осуществлялись.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2022 года не выделялись.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5 020,2 тыс. рублей или 36,3% (план по отчету – 13 834,7 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 2 087,0 тыс. рублей или 27,7 % от запланированного объема 7 525,9 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 327,2 тыс. рублей или 25,0 % от запланированного объема 1 308,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 2 606,0 тыс. рублей или 52,1% от запланированного объема 5 000,0 тыс. рублей.

4. Состояние муниципального долга Мамонтовского района.

Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 квартал 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 9 137,2 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 17 097,8 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2022 года утвержден в сумме 34 464,0 тыс. рублей, что не превышает верхний предел, установленный п.5 ст. 107 БК РФ и решения представительного органа. По состоянию на 01.04.2022 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 квартал 2022 года составил 0,0 тыс. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита районного бюджета – 0,0 тыс. рублей, за счет расходов районного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Вывод.

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 23.12.2021 № 51 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2022 год» (в ред. от 29.03.2022 № 5).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 115 146,7 тыс. рублей или 20,0% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 44 273,1 тыс. рублей или 27,7% к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 106 009,5 тыс. рублей, что составляет 17,8% к утвержденному годовому плану в объеме 594 248,5 тыс. рублей. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5 020,2 тыс. рублей или 36,3% (план по отчету – 13 834,7 тыс. рублей).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2022 года не выделялись.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 1 квартал 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 9 137,2 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов