Заключение по результатам анализа исполнения бюджета
муниципального района Камышлинский Самарской области

за 1 квартал 2023 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Камышлинский) за 1 квартал 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального района Камышлинский Самарской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района Камышлинский Самарской области, утвержденного решением Собрания представителей муниципального района от 25.11.2021 № 43, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Камышлинский Самарской области, утвержденного решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – Собрание представителей муниципального района Камышлинский) от 25.09.2014 № 82, на основании п.1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением Администрации муниципального района Камышлинский от 18.04.2023 № 144 и направлен в Собрание представителей муниципального района Камышлинский.

Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года

Бюджет муниципального района Камышлинский составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет муниципального района Камышлинский на 2023 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 273920 тыс. руб.;
* общий объем расходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 279845 тыс. руб.;
* дефицит бюджета муниципального района Камышлинский – 5925 тыс. руб.

В утвержденный бюджет с января по март 2023 г. изменения вносились один раз Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 07.02.2023 №2. Также решением руководителя ФЭУ от 17.03.2023 №2 были внесены изменения в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений от 14.03.2023 №710-2-020:

- на предоставление субсидии в сумме 2125 тыс. руб. на капитальный ремонт здания Новоермаковского филиала ГБОУ СОШ с. Старое Ермаково;

- на предоставление дополнительной субсидии в сумме 9 тыс. руб. на проведение мероприятий с несовершеннолетними в каникулярное время;

- на предоставление дополнительной субвенции в сумме 14 тыс. руб. на летнее оздоровление детей.

Таким образом, бюджет муниципального района Камышлинский на 2023 год после внесенных изменений составил по доходам 273665 тыс. руб., по расходам 291477 тыс. руб., дефицит – 17812 тыс. руб.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

 Таблица №1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение собрания предст. от 26.12.2022 №54) | Уточненные назначения на 2023 год (в редакции решения руководителя ФЭУ от 17.03.2023 №2) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *273920* | *273665* | *-255* |
| Расходы | *279845* | *291477* | *+11632* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *-5925* | *-17812* | *-11887* |

В соответствии с абзацем 2 п.3 ст.92.1 БК РФ размер дефицита бюджета не может превышать 5% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета может превысить данное ограничение в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Решением Собрания представителей от 07.02.2023 №2 дефицит бюджета установлен в сумме 17812 тыс. руб. Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета предусматривается в сумме 16057 тыс. руб. Дефицит бюджета, скорректированный на разницу полученных и погашенных бюджетных кредитов, величину снижения остатков, составляет сумму в размере 1755 тыс. руб. (17812-16057=1755), что соответствует 4,4% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2023 г. в размере 28343 тыс. руб. тыс. руб. или 10,4% к утвержденным назначениям 2023 года, по расходам исполнение на 01.04.2023г. составило 35309 тыс. руб. или 12,1%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6966 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета муниципального района Камышлинский осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 г. №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 273920 тыс. руб.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону уменьшения на 255 тыс. руб. за счет изменения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района Камышлинский из областного и федерального бюджетов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты), а также за счет корректировки собственных доходов (налоговых и неналоговых).

План по налоговым доходам за 1 квартал 2023 года выполнен на 11,6%, в бюджет поступило платежей в размере 3632 тыс. руб. при плане 31341 тыс. План по неналоговым доходам выполнен на 16,2 %, в бюджет поступило 1344 тыс. руб. при плане 8284 тыс. руб.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 год выполнена на 10,4 % и составила 28343 тыс. руб. при плане 273665 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2023 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2022 года (29811 тыс. рублей) сократилось на 1468 тыс. руб. или на 4,9%.

1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены в сумме 31341 тыс. руб. По данным отчета за 1 квартал 2023 года налоговые доходы исполнены на 01.04.2023 в сумме 3632 тыс. руб. или 11,6 % от утвержденных назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района Камышлинский составила 12,8 %.

За 1 квартал 2023 года налоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 2722 тыс. руб., что составило 75,0% налоговых поступлений;
* налога на совокупный доход – 585 тыс. руб., что составило 16,1% налоговых поступлений;
* государственной пошлины – 325 тыс. рублей, что составило 8,9% налоговых поступлений;

В течение 1-го квартала 2023 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 2722 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 75%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года (5560 тыс. руб.) сократились на 1928 тыс. руб. или на 34,7%.

1. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены в сумме 8284 тыс. руб. По данным отчета за 1 квартал 2023 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2023 в сумме 1344 тыс. руб. или 16,2% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 4,7%.

За 1 квартал 2023 года неналоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 1235 тыс. рублей, что составило 91,9% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 12 тыс. рублей, что составило 0,9 % неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 66 тыс. рублей, что составило 4,9 % неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 87 тыс. рублей, что составило 6,5% неналоговых поступлений;
* невыясненные поступления – минус 56 тыс. руб., что составило минус 4,2% неналоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 2023 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1235 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 91,9 %.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года (1318 тыс. руб.) увеличились на 26 тыс. руб. или на 2,0 %.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2023 года в доходную часть бюджета муниципального района Камышлинский поступило 23367 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 10,0 % от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 12503 тыс. рублей, что составило 53,5 % безвозмездных поступлений;
* дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 4269 тыс. рублей, что составило 18,3% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 2265 тыс. рублей, что составило 9,7 % безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 4540 тыс. рублей, что составило 19,4 % безвозмездных поступлений;
* МБТ, передаваемые от бюджетов поселений по соглашениям в сумме 150 тыс. руб., что составило 0,6 % безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципальных районов в сумме -360 тыс. рублей, что составило -1,5% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2023 года, по сравнению с 1 кварталом 2022 года (22933 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 434 тыс. рублей или на 1,9 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г., тыс. руб.** | **Уточненный бюджет на 01.04.2023 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2022 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2023 г. к плану на 2023 г., %** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | ***5560*** | ***31341*** | ***3632*** | **-34,7%** | **11,6%** |
| -налог на доходы физических лиц | *4576* | *26559* | *2722* | -40,5% | 10,2% |
| -налоги на совокупный доход | *691* | *3520* | *585* | -15,3% | 16,6% |
| -государственная пошлина | *293* | *1262* | *325* | +10,9% | 25,8% |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | ***1318*** | ***8284*** | ***1344*** | **+2,0%** | **16,2%** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *994* | *6200* | *1235* | +24,2 | 19,9% |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | *42* | *57* | *12* | -71,4 | 21,1% |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *139* | *1500* | *66* | -52,5% | 4,4% |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | *143* | *527* | *87* | -39,2% | 16,5% |
| -невыясненные поступления | *0* | *0* | *-56* | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | ***22933*** | ***234040*** | ***23367*** | **+1,9%** | **10,0%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:** | ***23008*** | ***229690*** | ***23727*** | **+3,1** | **10,35** |
| -дотации | *16432* | *64434* | *16772* | +2,1% | 26,0% |
| -субсидии | *2684* | *119852* | *2265* | -15,6% | 1,9% |
| -субвенции | *3892* | *38512* | *4540* | +16,6% | 11,8% |
| -иные межбюджетные трансферты | *0* | *6892* | *150* | - | 2,2% |
| Прочие безвозмездные поступления | *185* | *4350* | *0* | - | 0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | *-260* | *0* | *-360* | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***29811*** | ***273665*** | ***28343*** | **-4,9%** | **10,4%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 г. №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 279845 тыс. руб.

Расходная часть бюджета в течение 1-го квартала 2023 г. увеличилась на сумму 11632тыс. рублей или на 4,2 % от первоначально принятого бюджета на 2023 год (в редакции Решения Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 07.02.2023 г. №2 и решения руководителя ФЭУ от 17.03.2023 №2).

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2023 года расходы исполнены в объеме 35309 тыс. рублей или на 12,1% от утвержденных назначений на 2023 год.

За 1 квартал 2023 года расходы увеличились на 9,5 % по сравнению с 1 кварталом 2022 года (32258 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района Камышлинский по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г., тыс. руб.** | **Уточнен-ный бюджет на 01.04.2023 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2022 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2023г. к плану на 2023 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2022 г.** | **2023 г.** |
| Общегосударственные вопросы | *10314* | *60044* | *10655* | +3,3% | 17,7% | 32,0% | 30,2% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *347* | *2432* | *410* | +18,2% | 16,9% | 1,1% | 1,2% |
| Национальная экономика | *1187* | *8493* | *1102* | -7,2% | 13,0% | 3,7% | 3,1% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *1408* | *117235* | *2060* | +46,3% | 1,8% | 4,4% | 5,8% |
| Образование | *7022* | *37949* | *10233* | +45,7% | 27,0% | 21,8% | 29,0% |
| Культура, кинематография | *4816* | *31958* | *6397* | +32,8% | 20,0% | 14,9% | 18,1% |
| Здравоохранение | *0* | *144* | *0* | - | 0% | 0% | 0% |
| Социальная политика | *5200* | *28979* | *2795* | -46,3% | 9,6% | 16,1% | 7,9% |
| Физическая культура и спорт | *149* | *550* | *110* | -26,2% | 20,0% | 0,4% | 0,3% |
| Средства массовой информации | *100* | *1300* | *530* | +430,0% | 40,8% | 0,3% | 1,5% |
| Обслуживание муниципаль-ного долга | *112* | *310* | *67* | -40,2% | 21,6% | 0,3% | 0,2% |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | *1603* | *2083* | *950* | -40,7% | 45,6% | 5,0% | 2,7% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***32258*** | ***291477*** | ***35309*** | **+9,5%** | **12,1%** | 100,0% | 100,0% |

В 1 квартале 2023 года не произведены расходы по разделу «Здравоохранение».

Структура расходов за 1 квартал 2023 г. незначительно отличается от структуры расходов за 1 квартал 2022г.

1. Выводы
2. Бюджет муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2023 года исполнен:
* по доходам в сумме 28343 тыс. рублей или на 10,4 % к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам в сумме 35309 тыс. рублей или на 12,1 % к утвержденным годовым назначениям;
* с дефицитом в сумме 6966 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2023 года составили 3632 тыс. рублей или 11,6 % к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский 1 квартал 2023 года составили 1344 тыс. рублей или 16,2 % к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года составили 23367 тыс. рублей или 10,0 % к утвержденным годовым назначениям.
4. В 1 квартале 2023 года не произведены расходы по разделу «Здравоохранение».

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Камышлинский

Самарской области З.А. Кульмаметова