Заключение по результатам анализа исполнения бюджета
муниципального района Камышлинский Самарской области

за 9 месяцев 2022 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Камышлинский) за 9 месяцев 2022 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 2022 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 9 месяцев 2022 года утвержден Постановлением Администрации муниципального района Камышлинский от 11.10.2022 № 451 и направлен в Собрание представителей муниципального района Камышлинский.

Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 23.12.2021 №61 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бюджет муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 9 месяцев 2022 года

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

Первоначально бюджет муниципального района Камышлинский на 2022 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 165801 тыс. руб.;
* общий объем расходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 169109 тыс. руб.;
* дефицит бюджета муниципального района Камышлинский – 3308 тыс. руб.

В утвержденный бюджет с января по сентябрь 2022 г. изменения вносились 6 раза Решениями Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 20.01.2022 №1, от 24.03.2022 №10, от 14.04.2022 №15, от 26.05.2022 №18, от 21.07.2022 №25 и от 29.09.2022 №31.

Таким образом, бюджет муниципального района Камышлинский на 2022 год после внесенных изменений составил по доходам 248750 тыс. руб., по расходам 257793 тыс. руб., дефицит – 9043 тыс. руб. На основании уведомления №712-3-095 от 21.09.2022 (сокращение субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам в суме 5718 тыс. руб.), не внесенное в решение Собрания представителей от 29.09.2022 №31, отчетные формы по плановым значениям составляют по доходам – 243032 тыс. руб., по расходам – 252075 тыс. руб. с дефицитом 9043 тыс. руб.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

 Таблица №1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение собрания предст. от 23.12.2021 №61) | Уточненные назначения на 2022 год (в редакции решения собрания предст. от 29.09.2022 №31 с учетом уведомления) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *165801* | *243032* | *+77231* |
| Расходы | *169109* | *252075* | *+82966* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *-3308* | *-9043* | *-5735* |

В соответствии с абзацем 1 п.3 ст.92.1 БК РФ размер дефицита бюджета не может превышать 10% 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 29.09.2022 №31 дефицит бюджета установлен в сумме 9043 тыс. руб. Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета предусматривается в сумме 10391 тыс. руб. Дефицит бюджета, скорректированный на разницу полученных и погашенных бюджетных кредитов, величину снижения остатков, составляет сумму в размере минус 1349 тыс. руб. (9043-10392= минус 1349). Фактически за счет корректировки дефицита образован профицит.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 г. бюджет по доходам исполнен на 01.10.2022 г. в размере 145938 тыс. руб. тыс. руб. или 60,0 % к утвержденным назначениям 2022 года, по расходам исполнение на 01.10.2022г. составило 139806 тыс. руб. или 55,5%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 6132 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 2022 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 23.12.2021 г. №61 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 165801 тыс. руб.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 77231 тыс. руб. за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района Камышлинский из областного и федерального бюджетов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты), из бюджетов поселений (по заключенным соглашениям на исполнение полномочий), а также за счет корректировки собственных доходов (налоговых и неналоговых).

План по налоговым доходам за 9 месяцев 2022 года выполнен на 71,3%, в бюджет поступило платежей в размере 19543 тыс. руб. при плане 27421 тыс. План по неналоговым доходам выполнен на 63,2 %, в бюджет поступило 5700 тыс. руб. при плане 9014 тыс. руб.

В целом доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 год выполнена на 60,0 % и составила 145938 тыс. руб. при плане 243032 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета муниципального района Камышлинский за 9 месяцев 2022 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета муниципального района Камышлинский за 9 месяцев 2021 года (113597тыс. рублей) увеличилось на 32341 тыс. руб. или на 28,5%.

1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2022 год утверждены в сумме 27421 тыс. руб. По данным отчета за 9 месяцев 2022 года налоговые доходы исполнены на 01.10.2022 в сумме 19543 тыс. руб. или 71,3 % от утвержденных назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района Камышлинский составила 13,4 %.

За 9 месяцев 2022 года налоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 16188 тыс. руб., что составило 82,8% от налоговых поступлений;
* налога на совокупный доход – 2414 тыс. руб., что составило 12,4% от налоговых поступлений;
* государственной пошлины – 941 тыс. рублей, что составило 4,8% от налоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2022 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 16188 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 82,8 %.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года (17136 тыс. руб.) увеличились на 2407 тыс. руб. или на 14,0%.

1. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2022 год утверждены в сумме 9014 тыс. руб. По данным отчета за 9 месяцев 2022 года неналоговые доходы исполнены на 01.10.2022 в сумме 5700 тыс. руб. или 63,2% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 3,9%.

За 9 месяцев 2022 года неналоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 3797 тыс. рублей, что составило 66,6% от неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 51 тыс. рублей, что составило 0,9 % от неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1531тыс. рублей, что составило 26,9 % от неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 321 тыс. рублей, что составило 5,6% от неналоговых поступлений.

В течение 9 месяцев 2022 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3797 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 66,6 %.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года (5739 тыс. руб.) сократились на 39 тыс. руб. или на 0,7 %.

1. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета муниципального района Камышлинский поступило 120695 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 58,4 % от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 27563 тыс. рублей, что составило 22,9 % от безвозмездных поступлений;
* дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 31790 тыс. рублей, что составило 26,3% от безвозмездных поступлений;
* прочие дотации в сумме 2994 тыс. руб., что составило 2,5% от безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 33432 тыс. рублей, что составило 27,7% от безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 20439 тыс. рублей, что составило 16,9 % от безвозмездных поступлений;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 3190 тыс. рублей, что составило 2,6 % от безвозмездных поступлений;
* прочие безвозмездные поступления (финансовая помощь) в сумме 1335 тыс. рублей, что составило 1,1 % от безвозмездных поступлений;
* доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 212 тыс. руб., что составило 0,2% от безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципальных районов в сумме -260 тыс. рублей, что составило -0,2% от безвозмездных поступлений.

За 9 месяцев 2022 года, по сравнению с 9 месяцами 2021 года (90722 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 29973 тыс. рублей или на 33,0 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г., тыс. руб.** | **Уточненный бюджет на 01.10.2022 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 9 месяцам 2021 г., %** | **Исполнено за 9 месяцев 2022 г. к плану на 2022 г., %** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | ***17136*** | ***27421*** | ***19543*** | **+14,0%** | **71,3%** |
| -налог на доходы физических лиц | *14103* | *23479* | *16188* | +14,8% | 69,0% |
| -налоги на совокупный доход | *2070* | *2754* | *2414* | +16,6% | 87,7% |
| -государственная пошлина | *963* | *1188* | *941* | -2,3% | 79,2% |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | ***5739*** | ***9014*** | ***5700*** | **-0,7%** | **63,2%** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *3971* | *5890* | *3797* | -4,4% | 64,5% |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | *84* | *94* | *51* | -39,3% | 54,3% |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *979* | *1873* | *1531* | +56,4% | 81,7% |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | *705* | *1157* | *321* | -54,5% | 27,7% |
| **Безвозмездные поступления** | ***90722*** | ***206597*** | ***120695*** | **+33,0%** | **58,4%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:** | ***90080*** | ***205247*** | ***119408*** | **+32,6%** | **58,2%** |
| -дотации | *52755* | *75945* | *62347* | +18,2% | 82,1% |
| -субсидии | *5190* | *93296* | *33432* | +544,2% | 35,8% |
| -субвенции | *21740* | *32564* | *20439* | -6,0% | 62,8% |
| -иные межбюджетные трансферты | *10395* | *3442* | *3190* | -69,3% | 92,7% |
| Прочие безвозмездные поступления | *1365* | *1350* | *1335* | -2,2% | 98,9% |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | *16* | *0* | *212* | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-739* | *0* | *-260* | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***113597*** | ***243032*** | ***145938*** | **+28,5%** | **60,0%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района Камышлинский на 2022 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 23.12.2021 г. №61 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 169109 тыс. руб.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2022 г. увеличилась на сумму 82966тыс. рублей или на 49,1% от первоначально принятого бюджета на 2022 год (в редакции Решения Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 29.09.2022 г. №31).

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в объеме 139806 тыс. рублей или на 55,5% от утвержденных назначений на 2022 год.

За 9 месяцев 2022 года расходы увеличились на 17,6% по сравнению с 9 месяцами 2021 года (118903 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 9 месяцев** **2021 г., тыс. руб.** | **Уточнен-ный бюджет на 01.10.2022 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 9 месяцам 2021 г., %** | **Исполнено за 9 месяцев** **2022г. к плану на 2022 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 9 месяцев, %** |
| **2021 г.** | **2022 г.** |
| Общегосударственные вопросы | *36493* | *57925* | *38824* | +6,4% | 67,0% | 30,7% | 27,8% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *1373* | *2102* | *1501* | +9,3% | 71,4% | 1,2% | 1,1 |
| Национальная экономика | *5132* | *8143* | *4396* | -14,3% | 54,0% | 4,3% | 3,1% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *15775* | *62651* | *20439* | +29,6% | 32,6% | 13,3% | 14,6% |
| Охрана окружающей среды | *0* | *600* | *0* | - | 0% | 0% | 0% |
| Образование | *18715* | *61887* | *31520* | +68,4% | 50,9% | 15,7% | 22,6% |
| Культура, кинематография | *16174* | *24555* | *18882* | +16,7% | 76,9% | 13,6% | 13,5% |
| Здравоохранение | *0* | *216* | *40* | - | 18,5% | 0% | 0% |
| Социальная политика | *16066* | *25988* | *16566* | +3,1% | 63,7% | 13,5% | 11,9% |
| Физическая культура и спорт | *384* | *450* | *344* | -10,4% | 76,4% | 0,3% | 0,2% |
| Средства массовой информации | *963* | *1100* | *1100* | +14,2% | 100,0% | 0,8% | 0,8% |
| Обслуживание муниципального долга | *156* | *580* | *326* | +109,0% | 56,2% | 0,1% | 0,2% |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | *7672* | *5878* | *5868* | -23,5% | 99,8% | 6,5% | 4,2% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***118903*** | ***252075*** | ***139806*** | **+17,6%** | **55,5%** | 100,0% | 100,0% |

За 9 месяцев 2022 года не произведены расходы по разделу «Охрана окружающей среды». Очень низкое исполнение по разделу «Здравоохранение» (18,5%).

Структура расходов за 9 месяцев 2022 г. незначительно отличается от структуры расходов за 9 месяцев 2021 г.

1. Выводы
2. Бюджет муниципального района Камышлинский за 9 месяцев 2022 года исполнен:
* по доходам в сумме 145938 тыс. рублей или на 60,0 % к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам в сумме 139806 тыс. рублей или на 55,5 % к утвержденным годовым назначениям;
* с профицитом в сумме 6132 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский за 9 месяцев 2022 года составили 19543 тыс. рублей или 71,3 % к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский 9 месяцев 2022 года составили 5700 тыс. рублей или 63,2 % к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 120695 тыс. рублей или 58,4 % к утвержденным годовым назначениям.
4. За 9 месяцев 2022 года не произведены расходы по разделу «Охрана окружающей среды». Наблюдается очень низкое исполнение по разделу «Здравоохранение» (18,5%).

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Камышлинский

Самарской области З.А. Кульмаметова