Заключение по результатам анализа исполнения бюджета
муниципального района Камышлинский Самарской области

за 1 квартал 2022 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Камышлинский) за 1 квартал 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 1 квартал 2022 года утвержден Постановлением Администрации муниципального района Камышлинский от 11.05.2022 № 217 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 1 квартал 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 март 2022 г. изменения вносились 2 раза Решениями Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 20.01.2022 №1 и от 24.03.2022 №10.

Таким образом, бюджет муниципального района Камышлинский на 2022 год после внесенных изменений составил по доходам 189292 тыс. руб., по расходам 198346 тыс. руб., дефицит – 9054 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 24.03.2022 №10) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *165801* | *189292* | *+23491* |
| Расходы | *169109* | *198346* | *+29237* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *-3308* | *-9054* | *-5746* |

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 24.03.2022 №10 дефицит бюджета установлен в сумме 9054 тыс. руб. Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета предусматривается в сумме 10404 тыс. руб. Дефицит бюджета, скорректированный на разницу полученных и погашенных бюджетных кредитов, величину снижения остатков, составляет сумму в размере минус 1350 тыс. руб. (9054-10404= минус 1350). Фактически за счет корректировки дефицита образован профицит.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2022 г. в размере 29811 тыс. руб. тыс. руб. или 15,8% к утвержденным назначениям 2022 года, по расходам исполнение на 01.04.2022г. составило 32258 тыс. руб. или 16,3%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2447 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 23491 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 1 квартал 2022 года выполнен на 22,0%, в бюджет поступило платежей в размере 5560 тыс. руб. при плане 25306 тыс. План по неналоговым доходам выполнен на 15,5 %, в бюджет поступило 1318 тыс. руб. при плане 8524 тыс. руб.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 год выполнена на 15,8 % и составила 29811 тыс. руб. при плане 189292 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2022 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2021 года (27685 тыс. рублей) увеличилось на 2126 тыс. руб. или на 7,7%.

1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2022 год утверждены в сумме 25306 тыс. руб. По данным отчета за 1 квартал 2022 года налоговые доходы исполнены на 01.04.2022 в сумме 5560 тыс. руб. или 22,0 % от утвержденных назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района Камышлинский составила 18,7 %.

За 1 квартал 2022 года налоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 4576 тыс. руб., что составило 82,3% налоговых поступлений;
* налога на совокупный доход – 691 тыс. руб., что составило 12,4% налоговых поступлений;
* государственной пошлины – 293 тыс. рублей, что составило 5,3% налоговых поступлений;

В течение 1-го квартала 2022 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 4576 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 82,3%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года (4662 тыс. руб.) увеличились на 898 тыс. руб. или на 19,3%.

1. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2022 год утверждены в сумме 8524 тыс. руб. По данным отчета за 1 квартал 2022 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2022 в сумме 1318 тыс. руб. или 15,5% от утвержденных назначений.

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

За 1 квартал 2022 года неналоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 994 тыс. рублей, что составило 75,4% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 42 тыс. рублей, что составило 3,2 % неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 139 тыс. рублей, что составило 10,5 % неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 143 тыс. рублей, что составило 10,9 % неналоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 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 – 994 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 75,4 %.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года (1308 тыс. руб.) увеличились на 10 тыс. руб. или на 0,8 %.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2022 года в доходную часть бюджета муниципального района Камышлинский поступило 22933 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 14,8 % от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 10429 тыс. рублей, что составило 45,4 % безвозмездных поступлений;
* дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 6003 тыс. рублей, что составило 26,2% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 2684 тыс. рублей, что составило 11,7 % безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 3892 тыс. рублей, что составило 17,0 % безвозмездных поступлений;
* прочие безвозмездные поступления (финансовая помощь) в сумме 185 тыс. рублей, что составило 0,8 % 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 -1,1% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2022 года, по сравнению с 1 кварталом 2021 года (21715 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 1218 тыс. рублей или на 5,6 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г., тыс. руб.** | **Уточненный бюджет на 01.04.2022 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2021 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2022 г. к плану на 2022 г., %** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | ***4662*** | ***25306*** | ***5560*** | **+19,3%** | **22,0%** |
| -налог на доходы физических лиц | *3647* | *21740* | *4576* | +25,5% | 21,0% |
| -налоги на совокупный доход | *699* | *2377* | *691* | -1,1% | 29,1% |
| -государственная пошлина | *316* | *1189* | *293* | -7,3% | 24,6% |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | ***1308*** | ***8524*** | ***1318*** | **+0,8%** | **15,5%** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *1155* | *6328* | *994* | -13,9% | 15,7% |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | *62* | *94* | *42* | -32,3% | 44,7% |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *52* | *945* | *139* | +167,3% | 14,7% |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | *39* | *1157* | *143* | +266,7% | 12,4% |
| **Безвозмездные поступления** | ***21715*** | ***155462*** | ***22933*** | **+5,6%** | **14,8%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:** | ***22440*** | ***150112*** | ***23008*** | **+2,5%** | **15,3%** |
| -дотации | *16813* | *70265* | *16432* | -2,3% | 23,4% |
| -субсидии | *383* | *42334* | *2684* | +600,8% | 6,3% |
| -субвенции | *5244* | *35937* | *3892* | -25,8% | 10,8% |
| -иные межбюджетные трансферты | *0* | *1576* | *0* | 0% | 0% |
| Прочие безвозмездные поступления | *0* | *5350* | *185* | - | 0% |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | *14* | *0* | *0* | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-739* | *0* | *-260* | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***27685*** | ***189292*** | ***29811*** | **+7,7%** | **15,8%** |

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 1-го квартала 2022 г. увеличилась на сумму 29237тыс. рублей или на 17,3 % от первоначально принятого бюджета на 2022 год (в редакции Решения Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 24.03.2022 г. №10).

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2022 года расходы исполнены в объеме 32258 тыс. рублей или на 16,3% от утвержденных назначений на 2022 год.

За 1 квартал 2022 года расходы увеличились на 7,4 % по сравнению с 1 кварталом 2021 года (30043 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 2021 г., тыс. руб.** | **Уточнен-ный бюджет на 01.04.2022 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2021 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2022г. к плану на 2022 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2021 г.** | **2022 г.** |
| Общегосударственные вопросы | *10231* | *56433* | *10314* | +0,8% | 18,3% | 34,1% | 32,0% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *382* | *2102* | *347* | -9,2% | 16,5% | 1,3% | 1,1% |
| Национальная экономика | *1091* | *7845* | *1187* | +8,8% | 15,1% | 3,6% | 3,7% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *542* | *9853* | *1408* | +159,8% | 14,3% | 1,8% | 4,3% |
| Охрана окружающей среды | *0* | *600* | *0* | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Образование | *6474* | *60772* | *7022* | +8,5% | 11,6% | 21,6% | 21,8% |
| Культура, кинематография | *4842* | *24554* | *4816* | -0,5% | 19,6% | 16,1% | 14,9% |
| Здравоохранение | *0* | *216* | *0* | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Социальная политика | *2707* | *29963* | *5200* | +92,1% | 17,4% | 9,0% | 16,1% |
| Физическая культура и спорт | *160* | *450* | *149* | -6,9% | 33,1% | 0,5% | 0,5% |
| Средства массовой информации | *413* | *1100* | *100* | -75,8% | 9,1% | 1,4% | 0,3% |
| Обслуживание муниципаль-ного долга | *39* | *580* | *112* | +187,2% | 19,3% | 0,1% | 0,3% |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | *3162* | *3878* | *1603* | -49,3% | 41,3% | 10,5% | 5,0% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***30043*** | ***198346*** | ***32258*** | **+7,4%** | **16,3%** | 100,0% | 100,0% |

В 1 квартале 2022 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

Структура расходов за 1 квартал 2022 г. незначительно отличается от структуры расходов за 1 квартал 2021 г.

1. Выводы
2. Бюджет муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2022 года исполнен:
* по доходам в сумме 29811 тыс. рублей или на 15,8 % к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам в сумме 32258 тыс. рублей или на 16,3 % к утвержденным годовым назначениям;
* с дефицитом в сумме 2447 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский за 1 квартал 2022 года составили 5560 тыс. рублей или 22,0 % к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский 1 квартал 2022 года составили 1318 тыс. рублей или 15,5 % к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 22933 тыс. рублей или 14,8 % к утвержденным годовым назначениям.
4. В 1 квартале 2022 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Камышлинский

Самарской области З.А. Кульмаметова