ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за I квартал 2022 года

г. Людиново 22 апреля 2022 года

Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за I квартал 2021 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 и пункта 3.2 Плана работы на 2022 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района контрольно-счетной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета муниципального района за I квартал 2022 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального района за I квартал 2022 года утвержден администрацией муниципального района постановлением от 15.04.2022 № 389 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использованы документы и материалы, представленные отделом финансов администрации муниципального района и администрацией муниципального района.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района

Бюджет муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением ЛРС от 23.12.2021 № 100:

по доходам в сумме *1 479 458,3* тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *1 009 730,2* тыс. *рублей*, что составляет 68,2 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *1 499 544,5* *тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *15 554,1 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда в сумме *150,0 тыс. рублей*;

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 в сумме *0* *рублей*

с дефицитом в сумме *20 086,2 тыс. рублей*.

Бюджетный план на 2022 год уточнен с учетом изменений безвозмездных и целевых средств.

Изменения в бюджет муниципального района внесены на основании бюджетной росписи в соответствии со статьей 219.1 БК РФ.

Доходная честь бюджета против первоначально утвержденного бюджета сократилась на 5877,3 тыс. рублей за счет сокращения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета сократилась на 5698,5 тыс. рублей, или 0,4 %.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения 2022 года дефицит бюджета муниципального района увеличился на 178,8 тыс.рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за I квартал**

**2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Параметры  бюджета | Исполнено  за 1  квартал  2021г. | Утверждено решением ЛРС от 23.12.2021  № 100 | Уточненные бюджетные назначения  на 2022г. | Исполнено  за I квартал 2022г | %  2022г. | %  2022  к  2021 |
| 1. | Доходы всего, в том числе:  безвозмездные  поступления | 399 162,0  288 964,0 | 1 479 458,3  1 009 730,2 | 1 473 581,0  1 003 853,0 | 346 710,0  241 967,0 | 23,5  24,1 | 86,9  83,7 |
| 2. | Расходы | 346680,0 | 1 499 544,5 | 1 493 846,0 | 298 043,0 | 20,0 | 86,0 |
| 3. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +52482,0 | -20 086,2 | -20265,0 | +48 667,0 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме 346 710,0 тыс. рублей, или 23,5 % годовых уточненных плановых назначений в сумме *1 473 581,0* тыс. рублей.

- расходам в сумме *298 043,0* тыс. рублей, или 20,0 % уточненных плановых назначений в сумме *1 493 846,0* тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2021 г. сократилась на  *52 452,0 тыс. рублей,* или 15,1%.

Расходная часть бюджета по отношению к 2021 г. сократилась на *48 637,0*  *тыс. рублей,* или 16,3%.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *48 667,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *20 265,0* *тыс. рублей*.

Профицит бюджета образовался в связи с поступлением средств из областного бюджета и наличием остатка средств на счетах.

**Структура доходной части бюджета муниципального района за I квартал 2022 года и за аналогичный период прошлого года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено  за I квартал 2021 | Уточненные бюджетные назначения  на 2022 год | Исполнено  за I квартал 2022 | % исполнение 2022 | % 2022  к 2021 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | **101638,0** | **435 871,0** | **96 575,0** | **22,1** | **95,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 81410,0 | 354233,0 | 72670,0 | 20,5 | 89,3 |
| Налог на совокупный доход | 14622,0 | 56609,0 | 17085,0 | 30,2 | 116,8 |
| Налог на имущество | 970,0 | 3975,0 | 1440,0 | 36,2 | 148,4 |
| Государственная пошлина | 1549,0 | 5500,0 | 1369,0 | 24,9 | 88,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 3087,0 | 15554,0 | 4011,0 | 25,8 | 129,9 |
| Неналоговые доходы , всего в том числе: | **8560,0** | **33 857,0** | **8 168,0** | **24,1** | **95,4** |
| Доходы от оказания платных услуг | 5337,0 | 25507,0 | 5602,0 | 22,0 | 105,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 322,0 | 0,0 | 247,0 | 0,0 | 76,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 252,0 | 2500,0 | 553,0 | 22,1 | 219,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1834,0 | 3400,0 | 1446,0 | 42,5 | 78,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 814,0 | 2450,0 | 320,0 | **13,1** | **39,3** |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | **110 198,0** | **469 728,0** | **104 743,0** | **22,3** | **95,1** |
| Безвозмездные поступления всего | 288964,0 | 1003853,0 | 241967,0 | 24,1 | 83,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 289046,0 | 1003853,0 | 243095,0 | 24,2 | **84,1** |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов | -82,0 |  | -1371,0 |  |  |
| Всего доходов | **399162,0** | **1473581,0** | **346710,0** | **23,5** | **86,9** |

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые доходы за I квартал 2022 года исполнены в сумме *96 575,0* тыс. рублей, или 22,1 % к уточненным годовым назначениям. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 27,8 %.

За I квартал 2022 года в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц - *72 670,0*  *тыс. руб*. ( 75,2 %);

- налога на совокупный доход - *17 085,0* *тыс. руб.* (17,7 %);

- акцизов по подакцизным товарам - *4 011,0 тыс.рублей* ( 4,2 %)

Поступления от указанных налогов формируют 97,1% общего объёма налоговых поступлений в бюджет муниципального района.

Налоговые доходы по отношению к 2021 г. сократились на *5 063,0* тыс. рублей, или 5,2 %.

За I квартал 2022 года в сравнении с показателями налоговых поступлений за I квартал 2021года :

*увеличился объем поступлений*:

- налога на совокупный доход - на *2463,0*  *тыс. рублей*, или 16,8 %;

- акцизов по подакцизным товарам - на *924,0 тыс. рублей*, или 29,9 %;

- налога на имущество - на *470,0 тыс. рублей,* или 48,4 %

*снижение поступлений :*

- налога на доходы физических лиц - на *8 740,0*  *тыс. руб*., или 12,0 %;

- госпошлины- на *180,0 тыс. рублей*, или 13,1 %.

За Iквартал 2022 года объём неналоговых доходов составил *8 168,0*  *тыс. руб*., что меньше на *392,0 тыс. руб*., или на 4,8 % поступлений неналоговых доходов за I квартал 2021 года в сумме *8560,0* *тыс. руб*.

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают всего лишь 2,4 %.

Неналоговые доходы состоят из доходов:

от оказания платных услуг и компенсации затрат в сумме *5602,0*  *тыс. рублей*, что составляет 68,6 % в общем объеме неналоговых доходов;

от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме *1446,0*  *тыс. рублей*, что составляет 17,7 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета составляет 30,2 %.

Безвозмездные поступления

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 69,8 %.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимает субвенция, которая составляет 93,6 %.

По отношению к 2021г. безвозмездные поступления в отчетном периоде сократились на *46 997,0*  *тыс. рублей,* или 19,4%.

Расходы бюджета муниципального района

За I квартал 2022 года расходы бюджета исполнены в сумме *298043,0* тыс. рублей, или 20,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, что на *48637,0*  *тыс. руб*. , или 16,3% меньше расходов за аналогичный период прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за квартал 2022 года и за аналогичный период прошлого года в разрезе отраслей характеризуется следующими данными

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено  за I  квартал  2021 года | Уточненные бюджетные назначения на 2022 год | Исполнено  за I  квартал  2022 года | % исполнение 2022 | структура | % 2022  к 2021г. |
| Общегосударственные вопросы | 12 619,0 | 84 777,0 | 12 878,0 | 15,2 | 4,3 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная  деятельность | 1279,0 | 8 362,0 | 1 607,0 | 19,2 | 0,5 | 125,6 |
| Национальная экономика | 3011,0 | 28379,0 | 4 229,0 | 14,9 | 1,4 | 140,5 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 284,0 | 50 919,0 | 170,0 | 0,3 | 0,1 | 59,9 |
| **Охрана окружающей среды** | 0,0 | 2454,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 133 094,0 | 708 309,0 | 135 668,0 | 19,2 | 45,5 | 101,9 |
| Культура, кинематография | 11 228,0 | 70 654,0 | 15 484,0 | 21,9 | 5,2 | 137,9 |
| Социальная политика | 164 856,0 | 451 281,0 | 108 936,0 | 24,1 | 36,6 | 66,1 |
| Физическая культура и спорт | 9198,0 | 42642,0 | 7 526,0 | 17,6 | 2,5 | 81,8 |
| Средства массовой информации | 870,0 | 3554,0 | 916,0 | 25,8 | 0,3 | 105,3 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 10241,0 | 42515,0 | 10 629,0 | 25,0 | 3,6 | 103,8 |
| Всего расходов | 346 680,0 | **1 493 846,0** | **298 043,0** | 20,0 | 100,0 | 86,0 |

В расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социального характера по разделам:

« Образование » *135 668,0*  тыс. рублей, или 19,2 %,

« Социальная политика » *108 936,0* тыс. рублей, или 24,1 %.

Расходы на образование по отношению к 2021 г. увеличились на *2574,0 тыс. рублей.*

Расходы на социальную политику в отчетном периоде по отношению к 2021г. сократились на *55920,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех расходов произведенных в I квартале 2022 года, расходы социального характера составили *267614,0*  *тыс. рублей*, или 89,8 %*.*

Расходы в области решения общегосударственных вопросов увеличились по отношению к 2021 г. на *259,0 тыс. рублей,* или 2,0 %.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы на решения общегосударственных вопросов составили 4,3 %.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 15.04.2022 № 389, что соответствует требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме 346 710,0 тыс. рублей, или 23,5 % годовых уточненных плановых назначений в сумме *1 473 581,0* тыс. рублей.

- расходам в сумме *298 043,0* тыс. рублей, или 20,0 % уточненных плановых назначений в сумме *1 493 846,0* тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2021 г. сократилась на  *52 452,0 тыс. рублей,* или 15,1%.

Расходная часть бюджета по отношению к 2021 г. сократилась на *48 637,0*  *тыс. рублей,* или 16,3%.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *48 667,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *20 265,0* *тыс. рублей*.

Профицит бюджета образовался в связи с поступлением средств из областного бюджета и наличием остатка средств на счетах.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде сформирована за счет безвозмездных поступлений в размере 69,8 %, налоговых и неналоговых доходов в размере 30,2%.

В расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социального характера по разделам:

В расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социального характера по разделам:

« Образование » *135 668,0*  тыс. рублей, или 19,2 %,

« Социальная политика » *108 936,0* тыс. рублей, или 24,1 %.

Расходы на образование по отношению к 2021 г. увеличились на *2574,0 тыс. рублей.*

Расходы на социальную политику в отчетном периоде по отношению к 2021г. сократились на *55 920,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех расходов, произведенных в I квартале 2022 года, расходы социального характера составили *267 614,0*  *тыс. рублей*, или 89,8 %*.*

Расходы в области решения общегосударственных вопросов увеличились по отношению к 2021 г. на *259,0 тыс. рублей,* или 2,0 %.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы на решения общегосударственных вопросов составили 4,3 %.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района контрольно-счётная палата предлагает администрации муниципального района:

- обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства и финансовой дисциплины;

- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата.

- привести в соответствие объемы финансирования, предусмотренные в муниципальных программах с объемами, предусмотренными в бюджете муниципального района в рамках выполнения требований постановления администрации муниципального района от 26.10.2018 № 1547 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формировании и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

**Врио председателя контрольно-счётной палаты С.В.Борисенкова**