|  |
| --- |
| **Заключение № 28**  **на отчет об исполнении районного бюджета**  **Большеулуйского района за I квартал 2022 года.**  «24» мая 2022 года  Председателем Контрольно-счетного органа Елисеевой В.П. в период с 13 по 24 мая 2022 года проведен анализ отчета об исполнении бюджета Большеулуйского района за первый квартал 2022 года (далее - Отчет об исполнении районного бюджета) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 232 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 11.10.2021 № 25. Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2022 года утвержден постановлением Администрации Большеулуйского района от 28.04.2022 № 80-п. |

Утвержденный отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2022 года подготовлен и внесен на рассмотрение в Контрольно-счетный орган Большеулуйского района (далее Контрольно-счетный орган) Администрацией Большеулуйского района 04 мая 2022 года.

В соответствии п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета возложена на Финансовый орган Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

**Общая характеристика исполнения районного бюджета.**

Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 24 декабря 2021 года № 38 «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Большеулуйского района на 2022 год: общий объем доходов в сумме 605 010,5 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 626 848,0 тыс. рублей. Бюджет принят с дефицитом в 21 837,5. В первом квартале текущего года в решение о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов поправки в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета не вносились.

Исполнение местного бюджета за первый квартал текущего года по доходам и расходам, согласно данным отчета по состоянию на 1 апреля 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено по плану на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2021 года** | **Исполнено  за 1 квартал 2022 года** | **% к исполнению 1 кв. 2021 года** | **% к утвержденному плану 2022 года** |
| **показателя** |
|  |
|  |
| Доходы | 605 010.5 | 153 576.6 | 98 130.4 | 63.9 | 16.2 |
| Расходы | 626 848.0 | 121 463.3 | 126 731.3 | 104.3 | 20.2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -21 837.5 | 32 113.3 | -28 600.9 |  |  |

Проведенным анализом установлено: в 1 квартале 2022 года в доходную часть районного бюджета поступило 98 130,4 тыс. рублей, что составило 16,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (605 010,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (исполнено 153 576,6 тыс. рублей) сумма поступлений в доходную часть бюджета в текущем году уменьшились на 55 446,2 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года составило 126 731,3 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (626 848,0 тыс. рублей). Расходы в 1 квартале 2022 года увеличились на 5 268,0 тыс. рублей к расходам, произведенным в аналогичном периоде 2021 года. Таким образом, бюджет Большеулуйского района в 1 квартале 2022 года исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 28 600,9 тыс. рублей, а в 1 квартале 2021 года превышение доходов над расходами составило 32 113,3 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

**за 1 квартал 2022 года**

Основными источниками формирования доходной части районного бюджета в 1 квартале 2022 года являются:

* **Налоговые доходы** (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на совокупный доход, государственная пошлина);
* **Неналоговые доходы** (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба);
* **Безвозмездные поступления.**

Динамика и структура исполнения бюджета Большеулуйского района по доходам за 1 квартал 2022 года и аналогичный период предшествующего 2021 года отражены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено 1 квартал 2021 года | % исполнения 1 квартал 2021 года | Уточненный план на 2022 год | Исполнено 1 квартал 2022 года | % исполнения 1 квартал 2022 года |
| **Всего доходов** | **571983.6** | **153576.5** | **26.8** | **628610.2** | **98130.4** | **15.6** |
| **Налоговые доходы** | 172882.5 | 71465 | 41.3 | 245688.2 | 50930.1 | **20.7** |
| **Неналоговые доходы** | 8537.5 | 1370.7 | 16.1 | 7290.9 | 1833.8 | **25.2** |
| **Безвозмездные поступления** | 390563.6 | 80740.8 | 20.7 | 375631.1 | 45366.5 | **12.1** |

Таким образом, из представленных табличных данных видно, что в сравнении с 2021 годом в текущем году произошло увеличение общей суммы утвержденных плановых доходов районного бюджета на 56 626,6 тыс. рублей или на 9,9%.

Рост доходов спрогнозирован по налоговым доходам, неналоговые доходы и безвозмездным поступления спрогнозированы со снижением показателей, таким образом, прогнозные поступления по всем видам доходов за 2022 год в сравнении с утвержденными данными  предшествующего 2021 года отражены:

*с увеличением объемов*

- по налоговым доходам на 72 805,7  тыс. рублей (42,1%);

*со снижением объемов*

- по безвозмездным поступлениям на 14 932,5 тыс. рублей (- 3,8%);

- по неналоговым доходам на 1 246,6 тыс. рублей (- 14,6%).

Общая сумма поступлений в доходную часть бюджета района за 1 квартал 2022 года составила 98 130,4 тыс. рублей, что составило 15,6% от годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнение утвержденных доходов в бюджет района в 1 квартале текущего года имеет тенденцию к уменьшению на 11,2%.

***Исполнение бюджета по налоговым доходам***

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено 1 квартал 2021 года | % исполнения 1 квартал 2021 года | Уточненный план на 2022 год | Исполнено 1 квартал 2022 года | % исполнения 1 квартал 2022 года |
| **Всего доходов** | **172882.5** | **71465.0** | **41.3** | **245688.2** | **50930.1** | **20.7** |
| Налог на доходы физических лиц | 147056.2 | 32590.4 | 22.2 | 181361.3 | 42505.2 | 23.4 |
| Налог на прибыль организаций | 21431.3 | 37299.5 | 174.0 | 56966.9 | 6252.1 | 11.0 |
| Налоги на совокупный доход | 3045.0 | 1324.6 | 43.5 | 6560.0 | 1951.2 | 29.7 |
| Государственная пошлина | 1350 | 250.5 | 18.6 | 800 | 221.6 | 27.7 |

В анализируемом периоде плановые годовые назначения по налоговым доходам увеличились: на 72 805,7 тыс. рублей или на 42,1%, при этом увеличение отражено по видам доходов с увеличением в сравнении с аналогичным периодом 2021 года:

- по налогу на доходы физических лиц на 34 305,1 тыс. рублей (+23,3%);

- по налогу на прибыль организаций на 35 535,6 тыс. рублей (+165,8%);

- по налогу на совокупный доход на 3515,00 тыс. рублей (+115,4).

Уменьшение плановых назначений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по государственной пошлине составило 550,0 тыс. рублей (-40,7%).

Налоговые доходы за 1 квартал текущего года поступили в бюджет района в общем объеме 50 930,1 тыс. рублей или 20,7% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года сумма поступлений по налоговым доходам уменьшилась на 20 534,9 тыс. рублей или на 28,7%. Значительное уменьшение поступлений произошло по налогу на прибыль организации (31 047,4 тыс. рублей).

Основным налогом, за счет поступлений которого формируется бюджет района, является налог на доходы физических лиц, в 1 квартале текущего года поступление налога на доходы физических лиц составило 42 505,2 тыс. рублей (что выше на 9 914,8 тыс. рублей или на 30,4% к прошлому году). Доля в общей сумме уточненных назначений по налоговым доходам на 2022 год составила 73,8% (181 361,3 тыс. рублей), доля в общей сумме поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2022 года – 83,5% (42 505,2 тыс. рублей).

***Исполнение бюджета по неналоговым доходам***

В анализируемом периоде плановые годовые назначения по неналоговым доходам уменьшились на 1 246,6 тыс. рублей или на 14,6 %.

Утвержденные плановые назначения по отдельным видам неналоговых доходов за 2021-2022 годы и поступление доходов в бюджет в первом квартале текущего года и предшествующего аналогичного периода представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено 1 квартал 2021 года | % исполнения 1 квартал 2021 года | Уточненный план на 2022 год | Исполнено 1 квартал 2022 года | % исполнения 1 квартал 2022 года |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | 4454.6 | 799.0 | 17.9 | 4863.4 | 758.3 | 15.6 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | 2045.7 | 72.1 | 3.5 | 550 | 664 | 120.7 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 1587.2 | 303.0 | 19.1 | 1587.2 | 159.5 | 10.0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 276.9 | 176.1 | 63.6 | 200 | 55 | 27.5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 173.1 | 20.5 | 11.8 | 90.3 | 137.8 | 152.6 |
| **Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет** | 0 | 0 | 100.0 | 0 | 59.2 | 0.0 |
| **Всего доходов** | **8537.5** | **1370.7** | **16.1** | **7290.9** | **1833.8** | **25.2** |

Исходя из представленных табличных данных, в 1 квартале 2022 года наблюдается удовлетворительная динамика по поступлению неналоговых доходов в бюджет муниципального района: общая сумма поступлений составила 1 833,8 тыс. рублей или 25,2% от суммы утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года сумма поступлений увеличилась на 463,1 тыс. рублей или на 33,8%.

Основную долю неналоговых доходов на 2022 год предполагается сформировать за счет поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4 863,4 тыс. рублей или 66,7% от общей суммы утвержденных неналоговых доходов) и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1 587,2 тыс. рублей или 21,8% от общей суммы утвержденных неналоговых доходов).

***Безвозмездные поступления***

Сумма безвозмездных поступлений на 2022 год утверждена в объеме 375 631,1 тыс. рублей, что составляет 96,2% к утвержденной сумме безвозмездных поступлений в аналогичном периоде 2021 года (390 563,6 тыс. рублей). За 1 квартал текущего года в бюджет Большеулуйского района поступило 45 366,5 тыс. рублей, что на 35 374,3 тыс. рублей, или на 43,8% меньше поступлений в аналогичном периоде 2021 года (80 740,8 тыс. рублей). Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2022 года выполнен на 12,1%, по отношению к поступлениям в аналогичном периоде 2021 года безвозмездные поступления за 1 квартал текущего года выполнены на 56,2%.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил (-770,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в доход районного бюджета поступили в виде:

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 4 398,7 тыс. рублей или 3,1% от утвержденной суммы бюджетных назначений;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 1 170,7 тыс. рублей или 9,4 % от годовой суммы назначений;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 36 310,9 тыс. рублей, что составило 18,3%  от годовой суммы плановых назначений;

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов от бюджетов поселений – 2 195,1 тыс. рублей, что составило 21,9% от годовой суммы плановых назначений;

- Иные межбюджетные трансферты – 1 289,8 тыс. рублей, что составило 9,8% от годовой суммы плановых назначений.

Таким образом, утвержденные плановые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2022 года выполнены  на 12,1%.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

**за 1 квартал 2022 года**

  В целом расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года исполнены на 126 731,3 тыс. рублей или на 20,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (121 463,3 тыс. рублей или 21,2%) расходы в 1 квартале текущего года увеличились на 5 268,0 тыс. рублей к соответствующему периоду 2021 года. По разделам функциональной классификации расходов в 1 квартале 2022 года исполнение плановых назначений по расходам сложилось следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **Раздел, подраздел** | **Утверждено бюджетом на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2021 года** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **Темп роста к 1 кварталу 2021 года %** | **% исполнения** |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **69533.6** | **14471.3** | **14707.1** | **101.6** | **21.2** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **1017.8** | **234.0** | **238.2** | **101.8** | **23.4** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4279.4** | **640.5** | **616.4** | **96.2** | **14.4** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **42785.0** | **4281.6** | **5108.7** | **119.3** | **11.9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **94821.8** | **20107.9** | **21602.6** | **107.4** | **22.8** |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **440.0** | **0.00** | **0.00** | **0.0** | **0.0** |
| **Образование** | **0700** | **270465.9** | **52755.0** | **56451.3** | **107.0** | **20.9** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **61664.2** | **12327.7** | **12456.1** | **101.0** | **20.2** |
| **Социальная политика** | **1000** | **19154.2** | **1714.4** | **1559.6** | **91.0** | **8.1** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **5930.1** | **1103.1** | **1355.8** | **122.9** | **22.9** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **56756.0** | **13827.9** | **12635.5** | **91.4** | **22.3** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **626848.0** | **121463.4** | **126731.3** | **104.3** | **20.2** |

В структуре произведенных расходов бюджета Большеулуйского района в 1 квартале 2022 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 44,5% (56 451,3 тыс. рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,0% (21 602,6 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 11,6% (14 707,1 тыс. рублей);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 10,0% (12 635,5 тыс. рублей);

- «Культура, кинематография» - 9,8% (12 456,1 тыс. рублей);

- «Национальная экономика» - 4,0% (5 108,7 тыс. рублей).

Из приведенных в таблице данных видно, что наивысший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» - 23,4%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 22,9%. По остальным разделам бюджетной классификации расходов исполнение расходов в 1 квартале 2022 года составило от 8,1% до 22,8%, что значительно ниже плановых 25,0%. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 440,0 тыс. рублей.

Структура произведенных расходов в анализируемом периоде представлена ниже.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

  Бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 14 707,1 тыс. рублей или на 21,2% от утверждённого годового плана (69 533,6 тыс. рублей). По сравнению с данными за аналогичный период 2021 года исполнение составило (14 471,3 тыс. рублей), расходы по разделу увеличились на 235,8 тыс. рублей (1,6%). В общей сумме произведенных расходов в 1 квартале 2022 года (126 731,3 тыс. рублей) доля расходов по разделу составила 11,6%. Расходы по данному разделу отражены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **Раздел, подраздел** | **Утверждено бюджетом на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **% исполнения** |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **69533.6** | **14707.1** | **21.2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2087.4 | 618.9 | **29.6** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2300.1 | 415.6 | **18.1** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 28118.0 | 6218.1 | **22.1** |
| Судебная система | 0105 | 55.0 | 0.0 | **0.0** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 11760.6 | 2253.4 | **19.2** |
| Резервные фонды | 0111 | 200.0 | 0.0 | **0.0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 25012.5 | 5201.1 | **20.8** |

***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

Бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 238,2 тыс. рублей или на 23,4% от утверждённого годового плана (1017,8 тыс. рублей), расходование средств предусмотрено по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Плановые расходы по настоящему разделу утверждены в сумме 4 279,4 тыс. рублей,расходование средств предусмотрено по трем подразделам:

* 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 4 199,4 тыс. рублей, исполнено расходов в сумме 616,4 тыс. рублей или 14,7% от годовой суммы назначений в рамках подраздела;
* 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 80,0 тыс. рублей, в первом квартале текущего года по данному подразделу расходы не производились.

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Плановые расходы по разделу исполнены в сумме 5 108,7 тыс. рублей или на 11,9% от утверждённого годового плана (42 785,0 тыс. рублей). По сравнению с данными за аналогичный период 2021 года исполнение составило (4 281,6 тыс. рублей), расходы по разделу увеличились на 827,1 тыс. рублей (19,3%). В общей сумме произведенных расходов в 1 квартале 2022 года (126 731,3 тыс. рублей) доля расходов по разделу составила 4,0%. Расходы по данному разделу отражены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **Раздел, подраздел** | **Утверждено бюджетом на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **% исполнения** |
|
| **Национальная экономика** | **0400** | **42785.0** | **5108.7** | **11.9** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2238.1 | 488.3 | **21.8** |
| Транспорт | 0408 | 27811.0 | 4620.4 | **16.6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 11229.9 | 0.0 | **0.0** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1506.0 | 0.0 | **0.0** |

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

В рамках раздела на 2022 год утверждено бюджетных назначений по расходам в сумме 94 821,8 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года сумма утвержденных расходов по данному разделу увеличилась на 10 174,1 тыс. рублей (12%).

Плановые расходы по разделу исполнены в сумме 21 602,6 тыс. рублей или 22,8% от планового объема, что составило 107,4% от произведенных расходов аналогичного периода 2021 года (20 107,9 тыс. рублей).

Основная сумма финансирования расходных обязательств осуществлялась по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» - 21 373,5 тыс. рублей, что составило 22,8% от плановых назначений. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланировано расходов на 1 181,9 тыс. рублей, фактически исполнено 229,1 тыс. рублей, что составило 19,4% от утвержденной суммы расходов на текущий год.

***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

Бюджетные назначения по разделу утверждены в сумме 440,0 тыс. рублей, расходование средств предусмотрено по подразделу: 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - в первом квартале текущего года по данному подразделу расходы не производились.

***Раздел 0700 «Образование»***

   Доля расходов по разделу 0700 составила большую часть всех произведенных расходов муниципального района — 44,5%. Кассовое исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года по настоящему разделу составило 56 451,3 тыс. рублей или 20,9% от плановых годовых бюджетных назначений (270 465,9 тыс. рублей). За отчетный период финансирование расходов в рамках раздела увеличилось на 3 696,3 тыс. рублей или на 7,0% относительно расходов аналогичного периода 2021 года (52 755,0 тыс. рублей).

По данному разделу отражено финансирование расходов следующих подразделов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **Раздел, подраздел** | **Утверждено бюджетом на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **% исполнения** |
|
| **Образование** | **0700** | **270465.9** | **56451.3** | **20.9** |
| Дошкольное образование | 0701 | 61558.9 | 10446.7 | **17.0** |
| Общее образование | 0702 | 160594.1 | 36745.5 | **22.9** |
| Дополнительное образование | 0703 | 25848.5 | 5255.3 | **20.3** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 10041.1 | 1692.1 | **16.9** |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 12423.3 | 2311.7 | **18.6** |

По представленным отчетным данным, в 1 квартале текущего года финансирование расходов по разделу «Образование» исполнено не в полном объеме – всего на 20,9%, самый низкий процент исполнения приходится на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - (1 692,1 тыс. рублей) или 16,9% от утвержденной суммы назначений по причине осуществления плановых мероприятий по отдыху и оздоровлению детей в летний каникулярный период. Исполнение расходов в рамках остальных подразделов исполнено в объеме от 17,1% до 22,9%.

***Раздел 0800 «Культура, кинематография»***

Общая сумма утвержденных  бюджетных назначений по расходам на 2022 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» составила 61 664,2 тыс. рублей, что на 5 156,6 тыс. рублей (9,1%) больше плановых назначений 2021 года, сумма утвержденных бюджетных назначений по разделу на 2021 год составляла 56 507,6 тыс. рублей. Расходы за 1 квартал 2022 года в рамках настоящего раздела исполнены в сумме 12 456,1 тыс. рублей, что составило 20,2% от утверждённых бюджетных, и на 128,4 тыс. рублей, или на 1,0% больше произведенных расходов в 1 квартале 2021 года (12 327,7 тыс. рублей). Финансирование кассовых расходов бюджета осуществлялось по двум подразделам: 0801 «Культура» - исполнение составило 12 084,1 тыс. рублей или 20,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 372,0 тыс. рублей или 17,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

Удельный вес расходов по разделу в общей сумме исполненных расходов районного бюджета за 1 квартал 2022года составил 9,8%.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Кассовое исполнение расходов за отчетный период 2022 года по разделу составило 1 559,6 тыс. рублей или 8,1% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (19 154,2 тыс. рублей), для сравнения в 1 квартале 2021 года сумма расходов в рамках раздела составила 1 714,4 тыс. рублей или 12,9% от годовых бюджетных ассигнований (13 300,1 тыс. рублей). Таким образом, произведенные расходы в отчетном периоде текущего года на 154,8 тыс. рублей меньше расходов аналогичного периода 2021 года. По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **Раздел, подраздел** | **Утверждено бюджетом на 2022 год** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **% исполнения** |
|
| **Социальная политика** | **1000** | **19154.2** | **1559.6** | **8.1** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1980.0 | 320.6 | **16.2** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 10974.4 | 1073.5 | **9.8** |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5127.6 | 35.4 | **0.7** |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1072.2 | 130.1 | **12.1** |

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

   Расходы в 1 квартале 2022 года по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 1 355,8 тыс. рублей или 22,9% от утверждённых бюджетных назначений на текущий год (5 930,1 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета района за отчетный период составила 1,1%. Исполнение расходов осуществлялось по подразделу: 1102 «Массовый спорт» - 1 355,8 тыс. рублей.

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»***

В рамках настоящего раздела утверждено бюджетных назначений по расходам на текущий год в общей сумме 56 756,0 тыс. рублей. В 1 квартале 2022 года исполнено расходов в сумме 12 635,5 тыс. рублей, что составило 22,3% от суммы плановых годовых назначений, в 1 квартале 2021 года исполнено расходов в сумме 13 827,9 тыс. рублей (24,2% от суммы утвержденных назначений), что на 1 192,4 тыс. рублей (на 9,4%) выше расходов текущего периода.

**Анализ исполнения программных расходов**

Решением о бюджете муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов, плановые ассигнования утверждены для реализации 11 муниципальных программ в сумме 589 384,0 тыс. рублей. Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал, объем плановых ассигнований для реализации 11 муниципальных программ (с учетом изменений, внесенных Финансово-экономическим управлением Администрации Большеулуйского района в рамках своих полномочий в Сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в Решение о районном бюджете) составил 613 729,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета объем плановых ассигнований для реализации муниципальных программ увеличен на сумму 24 345,0 тыс. рублей, или на 4,1%.

Программные расходы районного бюджета за первый квартал 2022 года исполнены на 28,9% от плановых ассигнований. При запланированном на 2022 год объеме финансирования муниципальных программ в сумме 613 729,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 177 234,4 тыс. рублей, что на 64 026,5 тыс. рублей выше, чем в первом квартале 2021 года (факт первого квартала 2021 года – 113 207,9 тыс. рублей).

По результатам исполнения районного бюджета за первый квартал 2022 года по 1 муниципальной программе объем расходов районного бюджета сложился ниже среднего уровня процента исполнения муниципальных программ (до 20,0%):

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КЦСР** | **Ассигнование согласно отчета на 01.04.2022** | **Исполнение за 1 квартал 2022 года** | **% исполнения** |
| **МП «Развитие образования Большеулуйского района»** | 290893.3 | 78874.9 | 27.1 |
| **МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе»** | 95013.2 | 29888.1 | 31.5 |
| **МП "Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"** | 4905.6 | 1570.0 | 32.0 |
| **МП "Развитие культуры Большеулуйского района"** | 74004.0 | 25622.4 | 34.6 |
| **МП "Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края"** | 6308.9 | 2225.8 | 35.3 |
| **МП "Молодёжь Большеулуйского района"** | 10728.3 | 5211.4 | 48.6 |
| **МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе"** | 926.0 | 0.0 | 0.0 |
| **МП "Развитие транспортной системы "** | 33695.9 | 6972.6 | 20.7 |
| **МП "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе"** | 2678.1 | 767.2 | 28.6 |
| **МП "Управление муниципальными финансами"** | 91187.5 | 25342.5 | 27.8 |
| **МП "Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными отношениями"** | 3388.2 | 759.5 | 22.4 |
| **Всего** | 613729.0 | 177234.4 | 28.9 |

В структуре исполненных программных расходов приоритетной является муниципальная программа «Развитие образования Большеулуйского района» - удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов - 44,5%, кассовое исполнение 78 874,9 тыс. рублей, в сравнении с 1 кварталом 2021 года исполнение составляло 51 023,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01 апреля 2022, а так же на 01 апреля 2021 не исполнялась муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» с утвержденным объемом бюджетных назначений в сумме 926,0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам анализа отчета об исполнении**

**районного бюджета за** **первый квартал 2022 года:**

Рассмотрев представленный отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2022 года, Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Большеулуйского района от 28.04.2022 г. № 80-п и направлен в районный Совет депутатов и Контрольно-счетный орган согласно нормам, установленным статьей 36 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Большеулуйского районного Совета депутатов Красноярского края от 30 сентября 2013 года № 232 (с изменениями от 21.12.2021г. № 34).

2. Решением Большеулуйского районного Совета депутатов Красноярского края от 24.12.2021г. № 38 «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Большеулуйского района на 2022 год: общий объем доходов в сумме 605 010,5 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 626 848,0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год – 21 837,5 тыс. рублей.

3. За 1 квартал 2022 года в доходную часть районного бюджета поступило 98 130,4 тыс. рублей, что составило 15,6% от уточненных годовых бюджетных назначений (628 610,2 тыс. рублей).

4. Налоговые доходы за 1 квартал текущего года  поступили в бюджет района в общем объеме 50 930,1 тыс. руб. или 20,7% от суммы уточненных годовых бюджетных назначений. Значительное уменьшение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по налогу на прибыль организации на 31  047,4 тыс. рублей или на 83,2%. Поступления по налогу на доходы физических лиц в 1 квартале текущего года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 9 914,8 тыс. рублей или на 30,4%.

5. В бюджете Большеулуйского района на 2022 год неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 7 290,9 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общей сумме бюджетных назначений составила 1,2%. В 1 квартале 2022 года наблюдается динамика по поступлению неналоговых доходов в бюджет муниципального района: общая сумма поступлений составила 1 833,8 тыс. рублей или 25,2% от суммы утвержденных бюджетных назначений.

6. Сумма безвозмездных поступлений на 2022 год утверждена в объеме 375 631,1 тыс. рублей, что составляет 59,8% к общей сумме уточненных бюджетных назначений (628 610,2 тыс. рублей). За 1 квартал текущего года в бюджет Большеулуйского района поступило 45 366,5 тыс. рублей. Таким образом, годовой план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2022 года выполнен на 12,1%.

7. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года составило 126 731,3 тыс. рублей или 20,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (626 848,0 тыс. рублей).

8. В структуре произведенных расходов бюджета Большеулуйского района в 1 квартале 2022 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

  - «Образование» - 44,5% (56 451,3 тыс. рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,0% (21 602,6 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 11,6% (14 707,1 тыс. рублей);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 10,0% (12 635,5 тыс. рублей);

- «Культура, кинематография» - 9,8% (12 456,1 тыс. рублей);

- «Национальная экономика» - 4,0% (5 108,7 тыс. рублей).

9. Высший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» - 23,4%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 22,9%. По остальным разделам бюджетной классификации расходов исполнение расходов в 1 квартале 2022 года составило от 8,1% до 22,8%, что значительно ниже плановых 25,0%. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение плановых годовых назначений в 1 квартале текущего года составило 0,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 440,0 тыс. рублей.

10. На реализацию 11 муниципальных программ направлено 613 729,0 тыс. рублей, или 97,9% от утвержденных бюджетных назначений. Программные расходы районного бюджета исполнены в сумме 177 234,4 тыс. рублей, или 28,9% от утвержденных бюджетных назначений.

11. По состоянию на 01 апреля 2022 не исполнялась муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» с утвержденным объемом бюджетных назначений в сумме 926,0 тыс. рублей.

12. Районный бюджет за первый квартал 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 28 600,9 тыс. рублей.

Председатель

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района В. П. Елисеева