****

**Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

**Аналитическая записка № 01**

**на отчет об исполнения бюджета Зиминского районного**

**муниципального образования за 1 квартал 2022 года.**

14 июня 2022 года г.Зима

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее – КСП Зиминского района) о проверке Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования (далее - районный бюджет) за 1 квартал 2022 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского района от 11.06.2022 г. № 01-21/14, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением районного бюджета за 1 квартал 2022 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года был составлен Финансовым управлением Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Финансовое управление) и утверждён постановлением Администрации Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Администрация района) от 11.05.2022 г. № 348 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 1 квартал 2022 года», в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП Зиминского района 12.05.2022 г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в районный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств районного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о районном бюджете по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 1 квартал 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* + - отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 01 апреля 2021 года и на 01 апреля 2022 года формы 0503117;
    - уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01 апреля 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
    - решения Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* решения Думы Зиминского муниципального района от 26.01.2022 г. №168 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
  + иных сведений и документов (приказы Финансового управления).

1. Анализ исполнения районного бюджета.

Анализ Отчета об исполнении районного бюджета за 1квартал 2022 года осуществлялся путем сравнения значений по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете ф.0503317и с данными по исполнению районного бюджета за 1квартал 2021 года.

Первоначально районный бюджет на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден решением Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума района) от 22.12.2021 г. № 162:

* по доходам в сумме 675716,6 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 595656, 7тыс.руб., в том числе из областного бюджета в сумме 590980,8 тыс. руб., из бюджетов поселений в сумме 4675,9 тыс.руб.
* по расходам в сумме 681616,6 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 5900,0 тыс. руб. или 7,4% утверждённого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В течение 1квартала 2022 года в решение о районном бюджете 6 раз были внесены изменения:

* + решением Думы района от 26.01.2022 г. № 168.
  + приказами Финансового управления от 27.01.2022 г. № 8; от 01.02.2022г. №12; от 11.02.2022г.№17; от 09.03.2022г. №22; от 23.03.2022 г. № 32 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно решению Думы района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 26.01.2022 г. № 168) общий объем доходов районного бюджета в сумме 697 503,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 617 443,2 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 612 776,3 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 4 675,9 тыс. руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме – 9,0 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 742 575,3 руб.;

размер дефицита районного бюджета в сумме 45 072,2 тыс. руб., или 56,3 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Установить, что превышение дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств районного бюджета, которая по состоянию на 1 января 2022 года составила 39 172,2 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 5 900,0 тыс. руб., или 7,4 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 г. приведены в таблице1.

Таблица 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 22.12.2021 г.  №162 | Решение от 26.01.2022 г.  № 168 | Утверждено росписью | Отклонение  гр.3-гр.2 | Отклоне  ние гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **675716,6** | **697503,1** | **698087,6** | **+21786,5** | **+584,5** |
| Налоговые и неналоговые | 80059,9 | 80059,9 | 80059,9 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 595656,7 | 617443,2 | 618027,7 | +21786,5 | +584,5 |
| **Расходы** | **681616,6** | **742575,3** | **743159,8** | **+60958,7** | **+584,5** |
| **Дефицит** | **-5900,0** | **-45072,2** | -45072,2 | -39172,2 | 0 |
| % от утвержденного общего годового  объема доходов местного бюджета | 7,4 | 56,3 | 56,3 | Х | Х |

В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденным приказом по Финансовому управлению от 30.12.2016 г. № 51 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» своевременно внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено в форме приказов начальника финансового управления и уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета - 27 января 2022 года, 01 февраля 2022 года,11 февраля 2022 года,09 марта 2022 года, 23 марта 2022 года, соответственно.

Данные об исполнении основных характеристик районного бюджета представлены в таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Запланировано на 2022 год  (в соответствии с росписью) | Исполнено за 1  квартал  2022 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным  назначениям (%) | Не исполненные назначения |
| **Доходы** | **698087,6** | **181168,3** | **26,0** | **-516919,3** |
| Налоговые и  неналоговые | 80059,9 | 18426,0 | 23,0 | -61633,9 |
| Безвозмездные  поступления | 618027,7 | 162742,3 | 26,3 | -455285,4 |
| **Расходы** | **743159,8** | **149737,7** | **20,1** | **-595422,1** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-45072,2** | **+31430,6** | Х | Х |

В соответствии с представленным отчетом исполнение бюджета по доходам по отношению к годовому плану (698087,6тыс. руб.) составило 26,0 % или 181168,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам составило 20,1 % или 149737,7тыс. руб. по отношению к годовому плану (743159,8тыс.руб.)

Профицит бюджета составляет 33430,6 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 45072,2 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года, к аналогичному периоду 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Бюджетные назначения  (с учетом изменений на 01.04.2022 г.) | | Исполнение по отношению к бюджетным  назначениям | | | |
| сумма | %  (гр4/гр2  \*100) | сумма | %  (гр6/гр3  \*100) |
| 2021 год | 2021 год | За 1 квартал  2021 | | За 1 квартал  2021 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 624240,5 | 698087,6 | 183791,8 | 29,4 | 181168,3 | 26,0 |
| Расходы | 650590,9 | 743159,8 | 147643,0 | 22,7 | 149737,7 | 20,1 |
| Дефицит (-),  Профицит (+) | -26350,4 | -45072,2 | +36148,8 | х | +31430,6 | х |

- доходная часть районного бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 181168,3 тыс. рублей, или выполнена на 26,0 %, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (183791, 8тыс.руб.) исполнение доходной части уменьшилось на 2623,5 тыс.руб. или на 1,4 %;

- расходная часть районного бюджета за 1 квартал 2022года исполнена в сумме 149737,7тыс. руб., или выполнена на 20,1%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (147643,0 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 2094,7 тыс.руб. или на 1,4%.

Фактическим результатом исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года явился профицит бюджета, по отчету ф.0503317в сумме 31430,6 тыс. руб.

За 1 квартал 2022 года Отчет об исполнении районного бюджета утвержден по доходам в сумме 181168,3 тыс. руб., по расходам в сумме 149737,7 тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 31430,6 тыс. руб.

1. **Анализ достоверности показателей Отчета за 1 квартал 2022 года.**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении по графам, «Утверждено» и «Исполнено», основывающих формирование Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117). Данные представлены в таблице 4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Решение от 26.01.2022 г.  № 162 | Утвержденные показатели в соответствии с росписью | Исполнение за 1 квартал  2022 года | Откло нение от  решения Думы  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **80059,9** | **80059,9** | **18426** | **0** |
| Налог на прибыль, доходы | 54773,0 | 54773,0 | 11975 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги),  реализуемые на территории Российской Федерации | 5603,2 | 5603,2 | 1445 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 8600,0 | 8600,0 | 1862 | 0 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 12 | 0 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2000,0 | 2000,0 | 753 | 0 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 54,7 | 54,7 | 145 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства | 8029,0 | 8029,0 | 1435 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 500,0 | 500,0 | 527 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500,0 | 500,0 | 188 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  | 84 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **617443,2** | **618027,7** | **162742,3** | **+584,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 68738,9 | 68738,9 | 22913,7 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 71160,1 | 71160,1 | 14540,2 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 451081,8 | 451081,8 | 120392,3 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26471,4 | 27055,9 | 4924,1 | +584,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 1,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и  иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -9,0 | -9,0 | -29,0 | 0 |
| **Всего доходов** | **697503,1** | **698087,6** | **181168,3** | **+584,5** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 73824,0 | 68646,0 | 13040,0 | -5178,0 |
| Национальная оборона | 35,0 | 35,0 | 0,0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 4478,1 | 5578,0 | 714,0 | +1099,9 |
| Национальная экономика | 20046,3 | 20046,3 | 172,0 | 0 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 3456,2 | 3456,2 | 40,0 | 0 |
| Образование | 490069,9 | 494382,0 | 100190,0 | +4312,1 |
| Культура, кинематография | 12069,6 | 12220,0 | 2307,0 | +150,4 |
| Здравоохранение | 232,0 | 232,0 | 9,0 | 0 |
| Социальная политика | 15977,5 | 15977,5 | 3488,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 8718,6 | 8918,7 | 968,0 | +200,1 |
| Средства массовой информации | 2713,6 | 2713,6 | 630,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 110704,5 | 110704,5 | 28180,0 | 0 |
| **Всего расходов** | **742575,3** | **743159,8** | **149737,7** | **+584,5** |

При арифметическом просчете ф.0503317 утвержденные расходы районного

бюджета составили 743159,8тыс.руб., с отклонением на +584,5 тыс.руб. от утвержденных бюджетных ассигнований решением Думы района от 26.01.2022 г. № 162, в связи с тем, что Финансовое управление, воспользовалось правом внести изменения в бюджет без внесения изменений в решение Думы района о бюджете (п. 3 ст. 217 БК РФ).

**3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.**

Доходы бюджета районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года приведены в таблице 5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 квартал  2021 года | Уточненный план на 2022 год (с учетом росписи на  2022) | Исполнение за 1 квартал  2022 года | Исполнения за 1 квартал 2022 года | | | |
| к показателям за 1 квартал 2021 года | | к уточненному плану в соответствии с росписью на 2022 год | |
| Сумма  (+; -)(гр.5-гр.2) | %  (гр.5/гр.2)\*100 | Сумма  (+; -)  (гр.5-гр.4) | %  (гр.5/гр.4)\*100 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 10 | 11 |
| **Налоговые доходы и неналоговые**  **доходы** | **18235,4** | **80059,9** | **18426,0** | **+190,6** | **101,0** | **-61633,9** | **23,0** |
| Налог на прибыль  доходы | 11707,2 | 54773,0 | 11975,0 | +267,8 | 102,3 | -42798 | 21,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1231,3 | 5603,2 | 1445,0 | +213,7 | 117,4 | -4158,2 | 25,8 |
| Налоги на  совокупный доход | 2216,3 | 8600,0 | 1862,0 | -354,3 | 84,0 | -6738 | 21,7 |
| Государственная пошлина | 7,2 | 0 | 12 | +4,8 | 166,7 | +12 | +100 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 750,2 | 2000 | 753,0 | +2,8 | 100,4 | -1247,0 | 38 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 135,3 | 54,7 | 145,0 | +9,7 | 107,2 | +90,3 | 265,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  государства | 1846,9 | 8029,0 | 1435,0 | -411,9 | 77,7 | -6594 | 17,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальны  х активов | 67,0 | 500,0 | 527,0 | +460 | 786,6 | +27,0 | 105,4 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 275,0 | 500,0 | 188,0 | -87,0 | 68,4 | -312 | 37,6 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 0 | 0 | 84,0 | +84,0 | +100 | +84 | +100 |
| **Безвозмездные поступления** | **165556,4** | **618027,7** | **162742,3** | **-2814,1** | **98,3** | **-455285,4** | **26,3** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 21461,0 | 68738,9 | 22913,7 | +1452,7 | 106,8 | -45825,2 | 33,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 44890,2 | 71160,1 | 14540,2 | -30350,0 | 32,4 | -56619,9 | 20,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 93020,7 | 451081,8 | 120392,3 | +27371,6 | 129,4 | -330689,5 | 26,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6274,2 | 27055,9 | 4924,1 | -1350,1 | 78,5 | -22131,8 | 18,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1,0 | 0 | 1,0 | 0 | 100 | +1,0 | +100 |
| Возврат  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,  прошлых лет | -90,7 | -9,0 | -29,0 | -61,7 | 31,9 | -20,0 | 322 |
| **Всего доходов** | **183791,8** | **743159,8** | **181168,3** | **-2623,5** | **98,6** | **-561991,5** | **24,4** |

За 1 квартал 2022 года доходы районного бюджета поступили в объеме 181168,3тыс. руб., что на 24,4% или на 2623,5 тыс. руб. ниже доходов бюджета аналогичного периода 2021 года (183791,8 тыс. руб.)

Основу доходной части районного бюджета составляют:

**1.Налоговые и неналоговые доходы в** объеме 18426,0 тыс. руб. или 10,2% от общего объема поступивших доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года.

В сравнении с планом по налоговым и неналоговым доходам на 2022 год исполнение составило 23,0%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (18235,4 тыс. руб.) на 190,6тыс. руб. больше или на 1,0% объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет в 1 квартале 2021 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

* + налог на доходы физических лиц (6,6%), который при уточненном плане 54773,0 тыс. руб., выполнен в сумме 11975,0 тыс. руб. или на 21,9 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (11707,2 тыс. руб.) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 267,8тыс.руб. или на 2,3%;
  + налог на совокупный доход (1,0%), который при уточненном плане 8600,0 тыс. руб., выполнен в сумме 1862,0 тыс. руб. или на 21,7 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (2216,3 тыс. руб.) поступление налога уменьшилось на 354,3тыс. руб. или на 16,0%.
  + доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,8%), которые при уточненном плане 8029,0 тыс. руб., выполнены в сумме 1435,0 тыс. руб. или на 17,9%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (1846,9 тыс.руб.) поступления уменьшились на 411,9 тыс. руб. или на 22,3%;
  + налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (0,8%) которые при уточненном плане 5603,2 тыс. руб., выполнены в сумме 1445,0 тыс. руб. или на 25,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (1231,3 тыс.руб.) поступления увеличились на 213,7 тыс. руб. или на 17,4%;
  + доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (0,4%), которые при уточненном плане 2000,0 тыс. руб., выполнены в сумме 753,0 тыс. руб. или на 38,0 %. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (750,2 тыс.руб.) поступления увеличились на 2,8 тыс. руб. или на 0,4%.

**2.Безвозмездные поступления** составили 162742,3 тыс. рублей или 89,8% от общего объема доходов бюджета. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2022 год исполнение составило 26,3%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (165556,4 тыс. руб.) на 2623,5 тыс. руб. меньше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 1 квартале 2021 года. Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений за 1 квартал 2021

года составляют субвенции (66,6%), которые при уточненном плане 451081,8 тыс.руб. исполнены в сумме 120392,3 тыс.руб., или на 26,7%. По сравнению с уровнем 1 квартала 2021 года поступили больше на 27371,6 тыс.руб. или на 29,4%.

Дотации (12,6%), которые при уточненном плане 68738,9 тыс.руб. исполнены в сумме 22913,7 тыс.руб. или на 33,3%. По сравнению с уровнем 1 квартала 2021 года поступили больше на 1452,7 тыс.руб. или на 6,8%.

В 1 квартале 2022 года по КБК 000 2 19 60010 05 0000 150 произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – снижение на 9,4 тыс.руб., том числе возвращено в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК дохода** | **Наименование источника дохода** | **Остаток на конец года (рублей)** | **КБК списания** | **Получатель** | |
| 910 2 02 30022 05 0000 150 | Субвенция на осуществление полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | **9401,05** | 910 2 19 60010 05 0000 150 | Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области **(806)** |

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке и формирования применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Планирование доходов в 1 квартале 2022 года составлено в соответствии с решением Думы района от 22.12.2021 г. №162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения о бюджете от 26.01.2022 г. №168) и сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2022года.

1. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 149737,7 тыс. рублей или 22,7 %к утвержденным на 01.04.2022 г. назначениям (650590,9 тыс. рублей), по сравнению с уровнем 1 квартала 2020 года расходы увеличились на 17884,0 тыс.руб. или 13,8%.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета 1 квартал 2021 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 7

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 квартал  2021 года | Уточненный план по состоянию на 01.04.  2022 года (с росписью) | Исполнение за 1 квартал  2022 года | Исполнение за 1 квартал 2021 года | | | |
| к показателям  1 квартала 2021 года | | к уточненному плану по состоянию на 01.04.2022 г. | |
| Сумма  (гр4-гр.2) | % | Сумма (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 12122 | 68646,0 | 13040,0 | +918,0 | 107,5 | -55606 | 20,0 |
| Национальная оборона | 0 | 35,0 | 0 | 0 | 0 | -35 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 713 | 5578,0 | 714,0 | +1 | 100,1 | -4864 | 12,8 |
| Национальная  экономика | 114 | 20046,3 | 172,0 | +58 | 150,8 | -19874,3 | 0,8 |
| Жилищно – коммунальное  хозяйство | 134 | 250,0 | 0 | +134 | 0 | +250 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 0 | 3456,2 | 40,0 | +40 | 0 | -3416,2 | 1,1 |
| Образование | 102308,0 | 494382,0 | 100190,0 | -2118 | 97,9 | -394192 | 20,3 |
| Культура,  кинематография | 2411,0 | 12220 | 2307,0 | -104 | 95,7 | -9913 | 18,9 |
| Здравоохранение | 0 | 232,0 | 0 | 0 | 0 | -232 | 0 |
| Социальная  политика | 2980,0 | 15977,5 | 3488,0 | +508 | 117,0 | -12489,5 | 21,8 |
| Физическая  культура и спорт | 948,0 | 8918,7 | 968,0 | +20 | 102,1 | -7950,7 | 10,9 |
| Средства массовой информации | 427,0 | 2713,6 | 630,0 | +203 | 147,5 | -2083,6 | 23,2 |
| Межбюджетные  трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации | 25486,0 | 110704,5 | 28180,0 | +2694 | 110,6 | -82524,5 | 25,4 |
| **Всего расходов** | **147643,0** | **743159,8** | **149737,7** | **+2094,7** | **101,4** | **-593422,1** | **20,1** |

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 20,1%, в том числе:

-разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 20,0%;

-разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 12,8%;

* разделу 04 «Национальная экономика» - 0,8%;
* разделу 06 «Охрана окружающей среды» -1,1%;
* разделу 07 «Образование» - 20,3%;
* разделу 08 «Культура, кинематография» - 18,9%;

- разделу 10 «Социальная политика» - 21,8%;

* разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 10,9%;
* разделу «Средства массовой информации» -23,2%;
* разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» - 25,4%.

Анализ исполнения бюджета по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 13 разделов исполнение в 1 квартале 2022 года произведено по 10 разделам. Исполнение на 20,1% свидетельствует о среднем исполнении бюджета по расходной части, но следует обратить внимание на низкое исполнение по разделу «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды» менее 2% и неисполнение по разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение» -0%.

Исполнение расходов за 1 квартал 2022 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0-0,8 % до 25,4 %.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 1 квартал 2022 года составили 13040,0 тыс. руб. или 20 % от уточненного плана (68646,0 тыс. руб.), что на 918,0 тыс. руб.или на 7,5% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» в 1 квартале 2022 года расходы не осуществлялись.

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 714,0 тыс. руб. или 12,8 % от уточненного плана (5578,0 тыс. руб.), что на 1,0 тыс. руб. или на 0,1% больше аналогичного периода 2021 года.

По разделу 04«Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 172,0 тыс. руб. или 0,8 % от уточненного плана (20046,3 тыс. руб.), что на 58,0 тыс.руб. или на 50,8% выше исполнения за 1 квартал 2021г.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не осуществлялись.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы за 1 квартал 2021года составили 40,0 тыс.руб., или 1,1% от уточненного плана (3456, 2тыс.руб.) ,что на 40,0 тыс.руб. выше уровня прошлого года.

По разделу 07 «Образование», согласно данным Отчета расходы составили

100190,0 тыс. руб. или 20,3 % от уточненного плана (494382,0тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы уменьшились на 2118, 0 тыс.руб. или на 2,1%.

По разделу 08 «Культура, кинематография», согласно данным Отчета расходы составили 2307,0 тыс. руб. или 18,9 % от уточненного плана (12220,0 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы уменьшились на 104,0 тыс. руб. или на 4,3%.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы не осуществлялись.

По разделу 10 «Социальная политика», согласно данным Отчета расходы составили 3488,0 тыс. руб. или 21,8 % от уточненного плана (15977,5 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 508,0 тыс. руб. или на 17%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт», согласно данным Отчета расходы составили 968,0 тыс. руб. или 10,9 % от уточненного плана (8918,7 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021года, расходы увеличились на 20,0 тыс. руб или на 2,1%.

По разделу 12 «Средства массовой информации», согласно данным Отчета расходы составили 630,0 тыс. руб. или 23,2% от уточненного плана (2713,6 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 203,0 тыс. руб. или на 47,5%.

По разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации», согласно данным Отчета расходы составили 28180,0 тыс. руб. или 25,4 % от уточненного плана (110704,5 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 2694,0 тыс. руб. или на 10,6%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + по разделу 07 «Образование» в размере 67,6%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 8,7%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 10 «Социальная политика» в размере 2,3%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 18,8%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + раздел 06 «Охрана окружающей среды» в размере 0,03%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 02«Национальная оборона», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 09 «Здравоохранение» в размере 0 %от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

**5.Использование средств резервного фонда районного бюджета**

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета в 1

квартале 2022 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**6.Использование средств дорожного фонда районного бюджета**

Расходы за счет средств дорожного фонда районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 172,0 тыс.руб. или 1,1% от уточненных плановых назначений (15219,0 тыс.руб. из них неиспользованные ассигнования 2021 года 9616,0 тыс. руб.) Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них..

7.Муниципальный долг. Источники финансирования дефицита бюджета.

В 1 квартале 2022 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1 апреля 2022 года отсутствует.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета ф. 0503317 на 01.04.2022 г. в сумме 31430,6 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 45072,2 тыс.руб.

8.Анализ реализации муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 1 квартал 2022 года.

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2022 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год утвержден в объеме 743159,8тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ– 687498,8тыс. рублей, или 92,5%, непрограммные расходы – 55661,0тыс. рублей, или 7,5%**.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 1 квартал 2022 года представлено в таблице 8:

Таблица № 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнение за 1 квартал  2021 г. | Уточненный план по состоянию на 01.04.  2022 года  с росписью | Исполнение за 1 квартал  2022 г. | % исполнения  к росписи |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 100488 | 484704 | 98312 | 20,3 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» | 2823 | 14805 | 2937 | 19,8 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» | 0 | 232 | 9 | 3,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта в Зиминском районе | 948 | 8919 | 968 | 10,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Актуализация документов территориального планирования градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области» | 0 | 420 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 186 | 15930 | 307 | 1,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» | 0 | 174 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» | 0 | 6593 | 40 | 0,6 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районе» | 713 | 5574 | 714 | 12,8 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика правонарушений в Зиминском районе» | 5 | 546 | 0 | -100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Экономическое развитие» | 0 | 150 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образовани» | 32186 | 148018 | 34963 | 23,6 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика терроризма и экстремизма и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Зиминского района» | 0 | 1000 | 554 | 55,4 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и другихмаломобильных групп населения Зиминском районе» | 9 | 100 | 0 | -100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Здоровое поколение» | 15 | 184 | 18 | 9,8 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Молодежь Зиминского района» | 39 | 150 | 35 | 23,3 |
| **ВСЕГО по муниципальным программам** | **137412** | **687499** | **138857** | **20,2** |

Расходы запланированы на реализацию муниципальных программ в размере 687499,0тыс. руб., исполнены на 20,2 %, в сумме 138857,0 тыс. руб., по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы исполнены больше на 1445,0 тыс.рублей или на 1,0%. По пяти муниципальным программам за 1 квартал 2022 года финансирований составило 0%.

В соответствии со ст.179БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 1 квартала 2022 года, соответствуютобъему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах Зиминского районного муниципального образования.

Непрограммные расходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 10881,0 тыс.руб. или 19,5% от уточненных плановых назначений (55661,0 тыс.руб.). По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы исполнены больше на 650,0 тыс.руб. или на 6,4%.

Выводы:

1.Районный бюджет за 1 квартал 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативными правовыми актами Зиминского районного муниципального образования.

2.Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года доходы бюджета составили 181168,3 тыс. руб. или 26,0%от годового объема утвержденных плановых назначений.

3.Объем поступивших доходов на 2623,5 тыс. руб. или на 1,4 % ниже объема поступлений в доход районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

4.При этом собственные доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 190,6тыс. рублей или на 1,0% и составили 18426,0 тыс. руб. (10,2% от общего объема доходов бюджета).

5.Безвозмездные поступления в районный бюджет за 1 квартал 2022 года составили 162742,3 тыс. руб. или 89,8% от общей суммы поступивших доходов, что на 2814,4 тыс. рублей или на 1,7% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

6.В соответствии с представленным отчетом, расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 149737,7 тыс. руб. или 20,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2094,7,0 тыс. рублей или на 1,4% выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

7.Рост расходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года установлен по восьми разделам из тринадцати.

8.Районный бюджет в отчетный период сохранил социальную ориентированность: 66,9% расходов пришлось на систему образования, 1,5% - на культуру и кинематографию, 2,3%- на социальную политику, 0,6% на физическую культуру и спорт.

9.В соответствии с данными отчета, районный бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере 31430,6 тыс. руб.

10.Долговые обязательства районного бюджета на 1 апреля 2022 года отсутствуют.

11.Резервный фонд не использовался.

12.Средства дорожного фонда израсходованы за 1квартал 2022 года в сумме 172,0 тыс.руб. или 1,1 % от утвержденного объема расходов.

13. Из 16 муниципальных программ 5 муниципальных программ в 1 квартале 2022 года не финансировались.

**Предложения:**

КСП Зиминского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 1 квартал 2022 года, предлагает принять к сведению.

Председатель КСП Зиминского района Е.В.Шульгина