КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета в январе-марте 2022года»**

**22 апреля 2022 г. п.Балахта**

Аналитическая записка « Об исполнении районного бюджета в январе –марте 2022 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2022 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
в 1-ом квартале 2022 года.**

Решением районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 12-109р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1090540,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1092119,7 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1579,2 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились один раз ( решение о бюджете от 30.03.2022г № 14-141р).

В процессе исполнения районного бюджета в 1-ом квартале 2022 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2022 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2022 год составили 1233815,9 тыс. руб., расходы – 1238885,7 тыс. руб., дефицит – 5069,8 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 142926,9 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по налогу на доходы физических лиц-27,2 тыс. рублей, а также по доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов-321,5 тыс. рублей.

прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 9725,9 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 апреля 2022 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1-ый квартал 2022 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-марте 2022 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | | | **Исполнено %** | |
| **Утвержден. бюджетные назначения на год** | **Кассовый**  **план**  **( 1 квартал.)** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **к утвержд. бюдж.**  **назн. на год** | **к кассов. плану**  **(1 квартал)** |
| Доходы  (тыс. руб.)  в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмезд. | 1233815,9  140756,0  1093059,9 | 308008,5  35188,9  272819,6 | 241138,9  29584,2  211554,7 | 19,5  21,0  19,3 | 78,3  84,0  77,5 |
| Расходы  (тыс. руб.) | 1238885,7 | 230634,5 | 228876,4 | 18,4 | 99,2 |
| Дефицит(-)/ профицит (+)  (тыс. руб.) | -5069,8 | 77374,0 | 12262,5 |  |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
241138,9 тыс. руб., или на 19,5 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 211554,7 тыс. руб., или на 19,3 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 12262,5 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2022 года составило   
241138,9 тыс. руб., или на 19,5 % от годового плана (78,3 % кассового плана  
1-го квартала).

Исполнение доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2022 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год** | | | **Исполнено к годовому плану, %** | **Исполнено к первому кварталу, %** |
| **План на год** | **План на I квартал** | **Исполнено**  **за I квартал** |
| **Всего доходов**  (тыс. руб.) | **1233815,9** | **308008,5** | **241138,9** | **19,5** | **78,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (тыс. руб.) | **140756,0** | **35188,9** | **29584,2** | **21,0** | **84,0** |
| удельный вес, % | 11,4 | 11,4 | 12,2 |  |  |
| **Безвозмездные поступления**  (тыс. руб.) | **1093059,9** | **272819,6** | **211554,7** | **19,3** | **77,5** |
| удельный вес, % | 88,6 | 88,6 | 87,8 |  |  |

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I квартал 2022 года составили 17063,3 тыс. руб. или 72,4 % к общему объему поступивших налоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I квартал 2022 года составили 5046,5 тыс. руб. или 83,5 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2022 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 87,8 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 211554,7 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 24,4 % в абсолютном значении 110222,0 тыс. рублей, по субсидиям – 10,4% в абсолютном значении 3830,0 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -17,3% в абсолютном значении 72719,7 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 13,1 % в абсолютном значении 21365,9 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 499,6 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I квартал 2022 года составили сумму 228876,4 тыс. руб. или 18,4 % от утвержденного годового плана (99,4% кассового плана I квартала 2022 года).

Исполнение расходов районного бюджета в I квартале 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I квартале 2022 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 56,1 % или 128401,8 тыс. руб. и расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 12,5 % или 28778,9 тыс. руб. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 4,9 %.

Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты – 15,0 %, на общегосударственные вопросы составил 7,8 %.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I квартале 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 86091,0 | 17915,0 | 20,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 1583,0 | 395,7 | 24,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6017,5 | 697,7 | 11,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 66636,7 | 11964,0 | 17,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 48942,1 | - | - |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 652,9 | - | - |
| 0700 | Образование | 622920,3 | 128401,8 | 20,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 139504,3 | 28778,9 | 20,6 |
| 1000 | Социальная политика | 54498,3 | 7548,1 | 13,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 27334,0 | 3824,1 | 13,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 184702,8 | 28723,6 | 15,4 |
| **ВСЕГО** |  | **1238885,7** | **228876,4** | **18,4** |
|  |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2022 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 3828,5 | 840,7 | 21,9 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 59259,3 | 1316,2 | 2,2 | 0,5 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 118397,4 | 24973,9 | 21,0 | 10,9 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 630560,4 | 130482,2 | 20,6 | 57,0 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 201487,1 | 32062,1 | 15,9 | 14,0 |
| Администрация Балахтинского района | 131403,9 | 24893,3 | 18,9 | 10,8 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 19001,3 | 3619,4 | 19,0 | 1,5 |
| МКУ « Балахтинский Техноцентр» | 43200,0 | 8852,3 | 20,5 | 3,9 |
| Контрольно-счетный орган | 1542,4 | 172,1 | 11,1 | 0,07 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 30205,4 | 1663,9 | 5,5 | 0,7 |
| ИТОГО | 1238885,7 | 228876,4 | 18,5 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 92,7 % всех произведенных в I квартале 2022 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 130482,2 тыс. руб. (57,0 %);

- Отделом культуры в размере 24973,9 тыс. руб. (10,9 %);

- Администрацией муниципального района в размере 24893,3 тыс. руб. (10,8 %);

- Финансовым управлением в размере 32062,1 тыс. руб. (14,0 %).

На долю остальных 5 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 7,3 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,9 % (8852,3 тыс. руб.).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 5 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2,0 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2022 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2022 году, утвержден в сумме   
1138253,7 тыс. руб., что составляет 91,8 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I квартала 2022 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 216593,2тыс. руб. или 19,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2022 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2021 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за I квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 671256,5 | 134101,6 | 19,9 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4451,9 | 697,7 | 15,6 |
| **03** «Развитие культуры» | 154372,7 | 31900,6 | 20,6 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 27384,0 | 3824,1 | 13,9 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7154,7 | 1925,6 | 26,9 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5073,8 | 831,8 | 16,3 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 3505,4 | 549,0 | 15,6 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 46568,6 |  |  |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 51536,9 | 6616,5 | 12,8 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1049,1 |  |  |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11574,3 | 5132,3 | 44,3 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 154110,6 | 31014,0 | 20,1 |
| **14** « Мы вместе» | 70,0 |  |  |
| **15** « Вместе» | 60,0 |  |  |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 85,0 |  |  |
| **ИТОГО:** | **1138253,7** | **216593,2** | **19,0** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -61,9 %;

- «Развитие культуры» – 14,7 %;

- «Управление муниципальными финансами» -14,3%.

Доля расходов по остальным муниципальным программам, финансируемым в I квартале 2022 года, составляет 0,0 % по пяти муниципальным программам.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за I квартал 2022 года является профицит бюджета в размере 12262,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.04.2022 отсутствует, произведено гашение бюджетного кредита в размере 15200,0 тыс. рублей ,расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в I квартале 2022 года составили 2,5 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета за I квартал 2022 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 14.04.2022 № 239 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич