

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

30 июня 2022г. с.Варна

**Заключение №13**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2022года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.6 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 29.12.2021 № 119.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2022года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 1 квартал 2022года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 27.06.2022 г. по 30.06.2022 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2022года.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, не проводился.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за первый квартал 2022года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2022 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2022года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2022года составило 64единицы. На 01.04.2022года-62единицы, в связи с реорганизацией МКДОУ «детский сад №5» с.Лейпциг и МКДОУ «детский сад №38» с.Заречье. Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1010489,86тыс.руб.), по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный (далее – первоначальный бюджет).

**3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2022 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течение 1 квартала 2022 года в решение о бюджете поселения два раза были внесены изменения:

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 02.02.2022г. № 3;

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 02.03.2022г. №14;

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1671984,6тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 520023,41тыс.рублей, субвенции на осуществление органами местного самоуправления гос.полномочий -506106,4тыс.рублей, субсидии и иные дотации в сумме 375733,09тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1735420,1тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 63435,5тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1апреля | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма (гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2021 год | 2022год | 1 квартал | | 1 квартал | | 1 квартал | |
| 2021 год | 2022год | 2021 год | | 2022 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1440866, 9** | **1671984,6** | **423759,6** | **489496,0** | **1017107,3** | **29,4** | **1182488,6** | **29,3** |
| Налоговые и неналоговые | 431705,7 | 520023,41 | 276293,3 | 375453,6 | 155412,4 | 64,0 | 144569,8 | 72,2 |
| Безвозмездные поступления | 1009161,2 | 1151961,2 | 147466,4 | 114042,4 | 861694,8 | 14,6 | 1037918,8 | 9,9 |
| **Расходы** | **1445188,2** | 1735420,1 | 267224,2 | 284211,9 | 1177964,0 | 18,5 | 1451208,2 | 16,4 |
| **Дефицит (-),профицит (+)** | **-4321,9** | -63435,5 | 156535,4 | 205284,1 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 489496,0тыс. руб., по сравнению с утвержденными назначениями (1671984,6тыс. руб.)выполнена на 29,3%. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 246626,7тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 242869,3 тыс. руб. и составило 198,5 %.

-**расходная часть** бюджета района за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме  
284211,99тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 451208,1тыс. руб., или выполнена на 16,38 %. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 267224,2 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 16987,7тыс.рублей и составило 5,98%.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2022  
года явился профицит бюджета в сумме 205284,1тыс.рублей.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 375453,6тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 72,2% к утвержденным годовым назначениям. Рост поступлений за 1квартал 2022года за аналогичный период 2021года составил 276293,3тыс.рублей, или в 3,8раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

-по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 34,8%, увеличение к предыдущему году 51% или 42995,8тыс.рублей (в сопоставимых условиях). Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 33,9% или 127238,8тыс.рублей (в 2021году 43,8% или 84242,99тыс.рублей);

-по неналоговым доходам объем поступлений составил 248214,8тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 160%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 233297,5тыс.рцублей, или в 16,6раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 66,1%(в 2021году 14,4% или 14917,3тыс.рублей).

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 квартал 2022года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 1кв.2021г** | **Первоначальный план на 2022год** | **Уточненный план 2022год** | **Исполнение за 1кв.2022г** | **Отклонения исполнения за 1кв.2022г.** | | | | | |
| **к показателям за 1кв. 1кв.2021г.** | | **к первоначальному плану 2022г.** | | **к уточненному плану 2022г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **423759,6** | **1387673,8** | **1671984,6** | **489496,0** | **65736,4** | **13,4** | **898177,8** | **64,7** | **1182488,6** | **70,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **276293,3** | **418123,4** | **520023,4** | **375453,6** | **99160,3** | **26,4** | **42669,8** | **10,2** | **144569,8** | **27,8** |
| **Налоговые доходы** | **84242,9** | **364883,5** | **361983,5** | **127238,8** | **42995,9** | **33,8** | **237644,7** | **65,1** | **234744,7** | **64,8** |
| Налог на доходы физ. лиц | 40382,7 | 179865,2 | 179865,2 | 45490,6 | 5107,9 | 11,2 | 134374,6 | 74,7 | 134374,6 | 74,7 |
| Доходы от уплаты акцизов | 4273,1 | 24551,9 | 20131,6 | 5191,9 | 918,8 | 17,7 | 19360,0 | 78,9 | 14939,7 | 74,2 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 5406,8 | 24086,0 | 24086,0 | 7138,1 | 1731,3 | 24,3 | 16947,9 | 70,4 | 16947,9 | 70,4 |
| Упрощенная система налогообложения | 3475,9 | 23320,0 | 23320,0 | 5738,8 | 2262,9 | 39,4 | 17581,2 | 75,4 | 17581,2 | 75,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 997,9 | 0 | 0 | 12,5 | -985,4 | -1,25 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 933,0 | 766,0 | 766,0 | 633,1 | -299,9 | -32,1 | 132,9 | 17,3 | 132,9 | 17,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 33476,9 | 136380,4 | 137900,7 | 69406,6 | 35929,7 | 51,8 | 66973,8 | 49,1 | 68494,4 | 49,7 |
| **Неналоговые доходы** | **192050,4** | **53239,9** | **158039,9** | **248214,8** | **56164,4** | **22,6** | **-194975** | **-78,6** | **-90174,9** | **-36,3** |
| Государственная пошлина | 663,4 | 2400,0 | 2900,0 | 765,2 | 101,8 | 13,3 | 1634,8 | 31,9 | 2134,8 | 26,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 553,5 | 7638,6 | 7638,6 | 631,4 | 77,9 | 12,3 | 7007,2 | 8,3 | 7007,2 | 8,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 542,3 | 7184,0 | 7184,0 | 607,1 | 64,8 | 10,7 | 6576,9 | 8,5 | 6576,9 | 8,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 11,2 | 0 | 0 | 8,6 | -2,6 | -76,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 0 | 454,6 | 454,6 | 15,7 | 15,7 | 100 | 438,9 | 3,5 | 438,9 | 3,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9058,3 | 32113,1 | 32026,1 | 12347,1 | 3288,8 | 73,4 | 19766,0 | 10,2 | 19679,0 | 10,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2693,6 | 9558,7 | 9558,7 | 2653,8 | -39,8 | -1,5 | 6904,9 | 27,8 | 6904,9 | 27,8 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 178881,8 | 989,5 | 105289,5 | 232331,4 | 53512,6 | 76,9 | -231342 | -0,4 | -127041,9 | -45,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 199,8 | 540,0 | 627,0 | 239,6 | 39,8 | 16,6 | 300,4 | 44,4 | 387,4 | 38,2 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **147466,3** | **969550,4** | **1151961,2** | **114042,4** | **-33423,9** | **-22,7** | **855508,0** | **11,8** | **1037918,8** | **9,9** |
| дотации | **38790,8** | **244331,0** | **244660,6** | **12546,1** | **-26244,7** | **-32,3** | **231784,9** | **5,13** | **232114,5** | **5,13** |
| субсидии | **7920,6** | **206696,9** | **117779,5** | **11885,2** | **3964,6** | **33,4** | **194811,7** | **5,8** | **105894,3** | **10,1** |
| субвенции | **101841,8** | **499339,8** | **306470,2** | **101830,9** | **-10,9** | **-0,01** | **397508,9** | **20,4** | **204639,3** | **33,2** |
| Межбюджетные трансферты | **0** | **19182,7** | **483050,9** | **5500,6** | **5500,6** | **100** | **13682,1** | **28,7** | **477550,3** | **1,1** |
| возврат | **1086,9** | **0** | **0** | **17720,4** | **16633,5** | **93,9** | **17720,4** | **100** | **17720,4** | **100** |

**Налоговые доходы**

За 1 квартал 2022 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 45490,6тыс.рублей, или 12.1% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 25,3%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил (в сопоставимых целях) 5107,9тыс.рублей или на 12,6%. Рост связан с увеличением фонда оплаты труда в организациях АО «Михеевский ГОК» и ООО «Оренбург-РеалСтрой».

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 5191,9тыс.рублей, что составляет 25,8% от утвержденных показателей. В сравнении с 2021годом поступление увеличилось на 918,8тыс.рублей или на 21,5%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** показателей и составил 5738,8тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление увеличилось на 2262,9тыс.рублей или на 65,1%. Рост произошел по причине увеличения налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Поступление составило 12,5тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление уменьшилось на 985,4тыс.рублей или в 78раз. Снижение поступления связано с отменой налога на вмененный доход с 2021года.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 2022год поступило в сумме 633,1тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 82,6%. В сравнении с 2021годом поступление уменьшилось на 299,9тыс.рублей в связи со снижением количества выданных патентов.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 69406,6тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 503,%.

В сравнении с 2021годом поступление увеличилось в 2,1раза или на 35929,6тыс.рублей.

Увеличение связано с ростом объема производства ЗАО «Михеевский ГОК» и ООО «Железные руды Урала».

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 2022году 765,2тыс.рублей, что на 101,8тыс.рублей или 15,3% больше поступления 2021года. Плановые показатели исполнены на 26,4%. Причина-увеличение количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 607,05тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 8,4%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличилось на 64,8тыс.рублей или на 12%.
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 8,6тыс.рублей, что на 24% или на 2,6тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 12347,2тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 38,6%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 3288,9тыс.рублей или на 36,3%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 2653,8тыс.рублей, что составляет 27,8% бюджетных назначений.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств зачислены в сумме 2032,1тыс.рублей, что на 245,7тыс.рублей или 11% меньше поступления 2021года. Причина снижения-уменьшение количества учащихся платного питания. Годовые назначения исполнены 23,9%.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества зачислены в сумме 580,4тыс.рублей, что на 39,6% или на 164,6тыс.рублей больше поступления 2021года. Годовые назначения исполнены на 54,8%.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 232331,4тыс.рублей. В сравнении с 2021годом рост на 229590,0тыс.рублей. Причина роста-продажи объекта незавершенного строительства гидротехнического сооружения согласно Прогнозному Плану приватизации на 2021год утвержденному Решением №121 от 15.12.2021года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 239,6тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 38,2%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 398,9тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года объем безвозмездных поступлений составил 114042,3тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года на 33424,0тыс.рублей или 21%, в том числе:

Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 12546,1тыс.рублей или 11%, в сравнении с 1кв.2021годом снизилось на 26244,7тыс.рублей.

**Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 11885,2тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 10,4%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 3964,6тыс.рублей.

Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 101830,9тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 89,3%. В сравнении с 1кв.2021годом перечисления снизилось на 10864,4тыс.рублей.

Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 38377,6тыс.рублей, что на 9425,3тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года, в числе переданных межбюджетных трансфертов:

Дотации бюджетам сельских поселений-20041,0тыс.рублей(в 2021году 16725,4тыс.рублей);

Субсидии бюджетам сельских поселений-0,0тыс.рублей (в 202году 177,85тыс.рублей);

Субвенции бюджетам сельских поселений-760,52тыс.рублей (в 2021году 659,02тыс.рублей).

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 1кв.2021года на 706,71тыс.рублей и по состоянию на 01.04.2022годасоставила 823,70тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.04.2021года** | **На 01.04.2022года** |
| Всего, в том числе: | 1530,41 | 823,70 | -706,71 |
| Налог на доходы физических лиц | 1379,96 | 721,64 | -658,32 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 105,31 | 22,88 | -82,43 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 45,14 | 79,18 | +34,04 |

Снижение недоимки по налогу на доходы физических лиц произошло в связи с тем, что в отношении ООО «Проммонтаж сервис» в 2020году в деле о несостоятельности (банкротстве) введена процедура наблюдение.

Снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано со снижением налогоплательщиков, а также в связи с уплатой текущей задолженности обанкротившегося кредитора ВМУП «Коммунжилсервис».

Рост по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с увеличением количества выданных патентов.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 284211,9 тыс. руб. или 16,38 % к утвержденным на 01.04.2022 г. назначениям (1735420,1тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года составили 267224,2тыс. руб. или 17,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1511165,48тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2022 года по разделам функциональной классификации относительно  
аналогичного периода 2021 года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполне ние за 1 квартал 2021 года** | **Первона чальный план на 2022 года** | **Уточнен ный план по состоя нию на 01.04. 2022 года (по отчету за1 квар тал 2022 г.)** | **Исполне ние за 1 квартал 2022 года** | **Отклонение исполнения за 1 квартал 2022 года** | **Отклонения исполнения за 1кв.2021г** | | | | | |
| **к показателям** | | **к первоначальному плану 2022 года** | | **К уточненному плану по состоянию на 01.04.2022г.** | |
| **За 1 квартал 2022** | |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 16,1 | 86,3 | 180,0 | 22,7 | 157,3 | 6,6 | 29,1 | 63,6 | 26,3 | 157,3 | 12,6 |
| **200**.Национальная оборона | 0,5 | 2,2 | 2,2 | 0,5 | 1,7 | 0 | 0 | 1,7 | 22,7 | 1,7 | 22,7 |
| **300.** Нацио  Нальная безо  пасность и правоохрани тельная деятельность | 1,2 | 6,9 | 7,5 | 1,2 | 6,3 | 0 | 0 | 5,7 | 17,4 | 6,3 | 16,0 |
| **400.**Национальная экономика | 9,6 | 107,9 | 127,5 | 9,6 | 117,9 | 0 | 0 | 98,3 | 8,2 | 117,9 | 7,5 |
| **500**.ЖКХ | 8,5 | 44,5 | 79,2 | 2,8 | 76,4 | -5,7 | -67,1 | 41,7 | 6,3 | 76,4 | 3,5 |
| **600**.Культура, кинематография | 0,0 | 2,5 | 5,9 | 0 | 5,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | -5,9 | 100 |
| **700**.образование | 133,6 | 697,9 | 776,5 | 147,5 | 629,0 | 13,9 | 9,4 | 550,4 | 21,1 | 629,0 | 18,9 |
| **800.**культура, кинематография | 11,9 | 105,5 | 139,5 | 11,6 | 127,9 | -0,3 | -2,5 | 93,9 | 10,9 | 127,9 | 8,3 |
| **1000**. Социаль  ная политика | 68,3 | 231,9 | 236,9 | 57,2 | 179,7 | -11,1 | -16,3 | 174,7 | 24,7 | 179,7 | 24,1 |
| **1100**. физичес  кая культура и спорт | 0,8 | 22,3 | 89,0 | 0,9 | 88,1 | 0,1 | 11,1 | 21,4 | 4,0 | 88,1 | 1,01 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 16,7 | 79,6 | 90,9 | 30,0 | 60,9 | 13,3 | 44,3 | 49,6 | 37,7 | 60,9 | 33,0 |
| **Всего расхо дов** | **267,2** | **1387,5** | **1735,4** | **284,1** | **1451,3** | **16,9** | **5,9** | **1103,4** | **20,5** | **1451,3** | **16,4** |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 22,7тыс.рублей или 13% от  
уточненного плана (180,0тыс. рублей), что на 6,6тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 1квартал 2021года исполнение составило 16,1тыс.рублей или 22% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (74705,5тыс.рублей).

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 551,2тыс.рублей или 25% от уточненного плана (2204,7тыс.рублей). За 1 квартал 2021года исполнение составило 459,3тыс.рублей или 25% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (1835,5тыс.рублей).

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1244,6тыс.рублей или 16% от уточненного плана (7548,6тыс.рублей), что на 8,3тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 1236,3тыс.рублей или 18% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (6883,7тыс.рублей).

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 9556,4тыс.рублей или 7% от уточненного плана (127521,5тыс.рублей), что на 33,4тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 9589,8тыс.рублей или 6% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (160349,7тыс.рублей).

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 2847,9тыс.рублей или 4% от уточненного плана (79190,7тыс.рублей), что на 6741,9тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 8461,2тыс.рублей или 10% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (87975,4тыс.рублей).

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 0,0тыс.рублей или 0% от уточненного плана (5986,5тыс. рублей). За 1 квартал 2021 года исполнение составило 0,0тыс.рублей или 0% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (8485,5тыс.рублей).

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 147493,6тыс.рублей или 19% от уточненного плана (776478,8тыс.рублей), что на 13921,6тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 133572,06тыс.рублей или 22% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (605256,6тыс.рублей).

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 11585,5тыс.рублей или 8% от уточненного плана (139506,4тыс.рублей), что на 344,2тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года (экономия по расчетам за ТЭР, в связи с изменением тарифов). За 1квартал 2021 года исполнение составило 11929,7тыс.рублей или 9% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (132502,9тыс.рублей).

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 57218,9тыс.рублей или 24% от уточненного плана (236942,0тыс.рублей), что на 11049,9тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 1квартал 2021 года исполнение составило 68268,8тыс.рублей или 26% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (264257,1тыс.рублей).

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 962,4тыс.рублей или 18% от уточненного плана (89037,8тыс.рублей), что на 121,8тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 1квартал 2021 года исполнение составило 840,6тыс.рублей или 1% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (91989,6тыс.рублей).

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 30041,0тыс.рублей или 33% от уточненного плана (90978,28тыс.рублей), что на 13315,6тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 1квартал 2021 года исполнение составило 16725,4тыс.рублей или 22% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (76924,2тыс.рублей).

*По разделу «Охрана окружающей среды»,* согласно данным Отчета расходы за 1 квартал 2022года и за 1 квартал 2021 года не производились.

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

-по разделу «Образование» в размере 51,9% от общей суммы  
исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.  
 Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Национальная оборона» в размере 0,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 0,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Размер утвержденного на 2022 год резервного фонда составляет 2844,9тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2022год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2022г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено**  **тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 487732,1 | 42719,9 | 8,8 | 446012,2 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 200798,0 | 41935,6 | 20,9 | 158862,4 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района | 86817,2 | 10197,4 | 11,7 | 76619,8 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 739595,2 | 138387,4 | 18,7 | 601207,8 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 213094,1 | 49550,1 | 23,3 | 163544,0 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 3053,6 | 498,2 | 16,3 | 2555,4 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 4329,8 | 923,3 | 21,3 | 3406,5 |
| **ИТОГО** | **1735420,0** | **284211,9** | **16,4** | **1451208,1** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 23,3% от общей суммы  
исполнения расходной части бюджета;

-по Собранию депутатов Варненского муниципального района Челябинской области в размере 21,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Финансовому управлению администрации Варненского муниципального района в размере 20,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.  
 Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе ведомственной структуры составляет:

- Администрация Варненского муниципального района в размере 8,8 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 11,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции предусмотрены 33 муниципальные программы Варненского муниципального района (75,4% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (24,6 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный бюджет от от 23.12.2021 № 130** | **Уточненный бюджет на 01.04.2022г.,** | **Исполнено** | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1046252,5** | **1283673,7** | **226133,2** | **1057540,5** | **17,6** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР | 50,0 | 124,8 | 0 | 124,8 | 0 |
| 2.Развитие образования ВМР | 474184,8 | 567617,3 | 101388,1 | 466229,2 | 17,9 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 178305,4 | 181801,4 | 40847,8 | 140953,6 | 22,5 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 11240,9 | 18020,9 | 1155,4 | 16865,5 | 6,4 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 99512,2 | 111290,6 | 35153,9 | 76136,1 | 31,6 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 9178,03 | 9341,5 | 0 | 9341,5 | 0 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 1000,0 | 1010,9 | 1,7 | 1009,2 | 0,2 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 10686,9 | 41638,4 | 847,5 | 40790,9 | 2,0 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 413,0 | 413,0 | 71,5 | 341,5 | 17,3 |
| 11.Содержание, ремонт и капитальный ремонт а/дорог общего пользования ВМР | 14031,6 | 33421,1 | 6011,7 | 27409,4 | 17,9 |
| 12.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| 13.Развитие физкультуры и спорта в ВМР | 21937,2 | 88112,6 | 739,0 | 87373,6 | 0,8 |
| 14.Молодежь ВМР | 421,0 | 1112,7 | 156,6 | 956,1 | 14,1 |
| 15.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 180,0 | 180,0 | 18,0 | 162,0 | 10,0 |
| 16.Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов | 6560,0 | 6982,4 | 373,4 | 6609,0 | 5,3 |
| 17.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 250,0 | 250,0 | 25,4 | 224,6 | 10,2 |
| 18.Социальная поддержка населения ВМР | 9413,7 | 9413,7 | 2610,7 | 6803,0 | 27,7 |
| 19.Развитие сельского хозяйства ВМР | 6865,0 | 6236,0 | 1152,4 | 5083,6 | 18,5 |
| 20.Поддержка и развитие транспортного обслуживания ВМР | 12373,6 | 12373,6 | 1898,8 | 10474,8 | 15,3 |
| 21.Управление культуры ВМР | 109879,9 | 119963,9 | 32159,6 | 87804,3 | 26,8 |
| 22.Создание и содержание ест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории ВМР | 2500,00 | 5986,5 | 0 | 5986,5 | 0 |
| 23.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 67975,8 | 68137,9 | 0 | 68137,9 | 0 |
| 24.О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 124,4 | 124,4 | 0 | 124,4 | 0 |
| 25.Капитальное строительство в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27.Чистая вода в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28.Улучшение условий и охрана труда в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29.Территориальное развитие ВМР | 4500,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 5305,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32.Эффективное использование и распоряжение мун.имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 1000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 33. Развитие информационного общества в ВМР | 520,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** | **341421,4** | **451746,4** | **58078,7** | **393667,7** | **12,9** |
| **ВСЕГО** | **1387673,9** | **1735420,1** | **284211,9** | **1451208,2** | **16,4** |

В течение 1 квартала 2022 года в решение о бюджете района два раза были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 33 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2022г предусмотрены расходы по 24 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2022года выполнено по 17 муниципальным программам, в том числе: - федеральный бюджет -49091,4тыс.рублей;

- областной бюджет- 80525,0тыс.рублей;

- местный бюджет-94995,1тыс.рублей.

Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

- Развитие образования ВМР-на обучение и повышение квалификации педагогических работников (125,6тыс.рублей), поддержка и развитие профессионального мастерства(233,2тыс.рублей), организация питания школьников (3712,9тыс.рублей), дополнительное образование детей (3112,2тыс.рублей), обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы (38336,2тыс.рублей), другие вопросы в области образования-аппарат (3382,5тыс.рублей);

- Развитие дошкольного образования ВМР-на повышение качества дошкольного образования (177,8тыс.рублей), укрепление здоровья детей, развитие коррекционного образования (4386,9тыс.рублей), обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы(21885,5тыс.рублей);

-Управление муниципальными финансами ВМР-на обеспечение эффективной деятельности (5112,9тыс.рублей), предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений (8350,9тыс.рублей), предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов при осуществлении собственных полномочий (10000,0тыс.рублей);

-Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе – выделено Варненскому сельскому поселению на замену энергопотребляющего оборудования на оборудование высоких классов энергетической эффективности (1,68тыс.рублей);

-Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР-на организацию доставки людей с ограниченными возможностями здоровья на областные мероприятия проводимые Губернатором ЧО (18,0тыс.рублей);

- Социальная поддержка населения ВМР-на оказание материальной помощи (127,5тыс.рублей), чествование юбиляров (103,8тыс.рублей), организация помощи общественной организации Совет ветеранов (120,5тыс.рублей), доплата за выслугу лет к трудовой пенсии (2132,6тыс.рублей), приобретение подарков рожителям новорожденных (41,3тыс.рублей);

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

В течение 1 квартала 2022 года в решение о бюджете района два раза были  
внесены изменения.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб., по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

В ходе корректировки бюджет района утвержден  
по доходам в сумме 1671984,6тыс.рублей, по расходам в сумме 1735420,1тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 63435,5тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2022 г. в сумме 205284,1тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2020 приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **63435,5** |
| Увеличение остатков средств | -1421605,47 |
| Уменьшение остатков средств | 1485040,94 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

**Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 1 квартал 2022 года исполнен:

-по доходам - в объеме 489496,0тыс. руб. или 29,3% утвержденного бюджета,

-по расходам – 284211,9 тыс. руб. или 16,4% сводной бюджетной росписи,

с профицитом в размере 205284,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 63435,5тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2022  
года явился профицит бюджета в сумме 205284,1тыс.рублей.

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 375453,6тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 72,2% к утвержденным годовым назначениям.

По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 34,8%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 33,9% или 127238,8тыс.рублей;

По неналоговым доходам объем поступлений составил 248214,8тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 160%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 66,1.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 284211,9 тыс. руб. или 16,38 % к утвержденным на 01.04.2022 г. назначениям (1735420,1тыс. руб.)

В первоначальной редакции предусмотрены расходы по 33 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2022г предусмотрены расходы по 24 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2022года выполнено по 17 муниципальным программам.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2022 года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года, предлагает принять к сведению.  
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева