****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 1 квартал 2022 года

«30» мая 2022 г.

В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета района», утвержденным постановлением Главы района от 29.03.2019 года №8 «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля», отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 16 мая 2022 года №166.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2022 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2022 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в 1 квартале 2022 года вносились один раз на основании Постановления Правительства Вологодской области от 21.03.2022 года №346 «Об увеличении резервного фонда Правительства области», в части уменьшения объема субсидий в сумме 1798,7 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет района на 2022 год утвержден решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года № 53 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 269299,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 270537,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджет района - 1238,1 тыс. рублей.

С учетом поправок (Постановления Правительства области от 21.03.2022 №346) объем доходов бюджета района составит 267501,1 тыс. рублей, объем расходов составит 268739,2 тыс. рублей, дефицит бюджета района - 1238,1 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 58808,6 тыс. рублей, или 22,0% к утвержденным годовым назначениям в сумме 267501,1 тыс. рублей, расходы – 64775,5 тыс. рублей, или 24,1 % к годовым назначениям в сумме 268739,2 тыс. рублей, дефицит бюджета района составил 5966,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 квартала 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2021 года | План  2022  года | Исполнение  1 квартал  2022 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2022  года от  1квартала  2021  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2021 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 53449,2 | 267501,1 | 58808,6 | 22,0 | 5359,4 | 110,0 |
| Всего расходов | 55284,9 | 268739,2 | 64775,5 | 24,1 | 9490,6 | 117,2 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -1835,7 | -1238,1 | -5966,9 | Х | 4131,2 | в 3,3 раза |

По сравнению с 1 кварталом 2022 года доходы бюджета района увеличились на 5359,4 тыс. рублей, или 10,0 %, расходы также увеличились на 9490,6 тыс. рублей, или на 17,2 %. Бюджет района за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 5966,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей, что больше на 4131,2 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 25,0% является то, что из областного бюджета дотации в 1 квартале 2022 года поступали в сумме 13494,6 тыс. рублей, или 14,9 процента.

Кроме того, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства в первом квартале т.г. не поступали, штрафы и санкции поступили 12,8 процента.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2022 год утверждена в сумме 267501,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 квартал 2022 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2021 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2021 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2022 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2022 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2022 года от  1 квартала  2021 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2021 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **65747,0** | **14770,4** | **22,5** | **67901,0** | **15591,6** | **23,0** | **821,2** | **105,6** |
| - НДФЛ | 56701,0 | 12240,8 | 21,6 | 57925,0 | 13092,2 | 22,6 | 851,4 | 107,0 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5870,0 | 1416,1 | 24,1 | 6322,0 | 1723,3 | 27,3 | 307,2 | 121,7 |
| - налог на совокупный доход | 2665,0 | 982,3 | 36,9 | 3154,0 | 633,0 | 20,0 | -349,3 | 64,4 |
| - государственная пошлина | 511,0 | 131,2 | 25,7 | 500,0 | 143,1 | 28,6 | 11,9 | 109,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **7695,0** | **3925,9** | **68,3** | **3401,0** | **1514,1** | **44,5** | **-2441,8** | **39,0** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2320,0 | 551,2 | 23,8 | 2223,0 | 584,2 | 26,3 | 33,0 | 106,0 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 212,0 | 12,3 | 5,8 | 110,0 | 34,4 | 31,3 | 22,1 | в 2,8 раза |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4782,0 | 3268,4 | 68,3 | 742,0 | 856,5 | 115,4 | -2411,9 | 26,2 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 317,0 | 94,0 | 29,7 | 254,0 | 32,5 | 12,8 | -61,5 | 34,6 |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,5 | 0,0 | 6,5 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **73442,0** | **18696,3** | **25,5** | **71302,0** | **17105,7** | **24,0** | **-1590,6** | **91,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **233244,5** | **34752,9** | **14,9** | **196199,1** | **41702,9** | **21,3** | **6950,0** | **120,0** |
| - дотации | 78167,1 | 13092,6 | 16,7 | 90417,9 | 13494,6 | 14,9 | 402,0 | 103,1 |
| - субсидии | 73294,6 | 862,8 | 1,2 | 18043,1 | 4383,5 | 24,3 | 3520,6 | в 5,1 раза |
| - субвенции | 80033,6 | 20442,3 | 25,5 | 86304,3 | 23441,1 | 27,2 | 2998,8 | 114,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1579,2 | 285,2 | 18,1 | 1433,8 | 383,8 | 26,8 | 98,6 | 134,6 |
| - прочие безвозмездные поступления | 170,0 | 70,0 | 41,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 70,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **306686,5** | **53449,2** | **17,4** | **267501,1** | **58808,6** | **22,0** | **5359,4** | **110,0** |  |

*В приложении 1, необходимо устранить ошибки:*

*указать «Утвержден постановлением администрации района от 16.05.2022 №166»;*

*исключить строку «000 2 19 00000 00 0000 150 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 0,0 0,01 0,0» (так как сумма 0,01 отражена в рублях, в отчете необходимо отмечать только в тыс. руб.).*

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 17105,7 тыс. рублей, или 24,0 % от утвержденных назначений в сумме 71302,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года доходы уменьшились на 1590,6 тыс. рублей, или на 9,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2021 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 15591,6 тыс. рублей, или на 23,0% к утвержденным показателям бюджета в сумме 67901,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 26,5 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года | % исполнения от плановых назначений на 2021 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения от плановых назначений на 2022 год | Отклонение 1 квартала 2022 года от 1 квартала 2021 года тыс. руб. / (%) |
| 12240,8 | 21,6 | 13092,2 | 22,6 | 851,4/ (7,0) |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 13092,2 тыс. рублей, или 22,6 % к плановым назначениям в размере 57925,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 квартала 2021 года на 851,4 тыс. рублей, или на 7,0 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета района увеличилась на 1,1 % и составила 84,0 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы по подакцизным товарам. Поступления акцизов в бюджет района составили 1723,3 тыс. рублей, или 27,3 % к плановым назначениям в размере 6322,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступление налога увеличилось на 307,2 тыс. рублей, или на 21,7 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 11,0 процентов.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 633,0 тыс. рублей, или 20,0 % к плановым назначениям в размере 3154,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года произошло снижение поступления налога на совокупный доход на 349,3 тыс. рублей, или на 55,2 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района уменьшилась с 6,6 до 4,1 процента, или на 2,5 процентных пункта.

Четвертое и последнее место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного доходного источника составило 143,1 тыс. рублей, или 28,6 % к плановым назначениям в размере 500,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступление государственной пошлины незначительно увеличилось на 11,9 тыс. рублей, или на 9,1%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района осталась на уровне прошлого года и составила 0,9 процента.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2022 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (22,6%) и налог на совокупный доход (20,0%), данные доходы в бюджет района поступают ежемесячно.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1514,1 тыс. рублей, или на 44,5 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 3401,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 2,6 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2022 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2022 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 56,6 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 38,6 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 2,3%.

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 2,1 %;

- прочие неналоговые доходы – 0,4 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2021 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 2441,8 тыс. рублей, или в 2,6 раза, в том числе:

- *увеличились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 33,0 тыс. рублей, или 6,0 процентов;

- *увеличились* платежи при использовании природными ресурсами на 22,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза;

- *увеличились* прочие неналоговые доходы на 6,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

При этом *уменьшились*  доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2411,9 тыс. рублей, или в 3,8 раза, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 61,5 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства в 1 квартале 2022 года и 2021 году не поступали в бюджет района.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 584,2 тыс. рублей, или 26,3 % к плановым назначениям 2223,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков в сумме 415,3 тыс. рублей, или 29,5% к плановым назначениям в сумме 1410,0 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 56,0 тыс. рублей, или на 12,1% к плановым назначениям в сумме 463,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за найм жилого помещения) в сумме 113,0 тыс. рублей, или 32,3% к плановым назначениям в сумме 350,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2022 года составляет 34,4 тыс. рублей, или 31,3% к плановым назначениям 110,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 1 квартале 2022 года не поступали, плановые назначения предусмотрены в сумме 72,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 856,5 тыс. рублей, или 115,4 % к плановым назначениям в сумме 742,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств в сумме 363,0 тыс. рублей, или на 181,5% к плановым назначениям в сумме 200,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, в части реализации составили 493,5 тыс. рублей, или 91,1% к плановым назначениям в сумме 542,0 тыс. рублей.

*В связи с тем, что исполнение в 1 квартале 2022 года в части доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов выше 100,0 %, необходимо внести изменения в бюджет района по данному неналоговому источнику.*

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 17.12. 2021 № 55 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2022 и плановый период 2023-2024 годы на 2022 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2023 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2024 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 квартале 2022 года не вносилось.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 32,5 тыс. рублей, или 12,8 % к плановым назначениям в сумме 254,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 6,5 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы в бюджете района не предусмотрены*.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 41702,9 тыс. рублей, или 21,3 % к утвержденным назначениям в сумме 196199,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года безвозмездные поступления увеличились на 6950,0 тыс. рублей, или на 20,0 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 70,9 процентов.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2021 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 13494,6 тыс. рублей, или 14,9 % к утвержденным назначениям в сумме 90417,9 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4254,2 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 9240,4 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 32,4 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 4383,4 тыс. рублей, или 24,3 % к утвержденным назначениям в сумме 18043,1 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 201,9 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 249,9 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 54,4 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек в сумме 203,5 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 3374,4 тыс. рублей;

- на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организационных занятий граждан физической культуры в сумме 300,0 рублей.

Субсидии на приобретение услуг распределительно - логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных общеобразовательных организаций, на проведение комплексных кадастровых работ, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, на благоустройство дворовых территорий, на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организаций, на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций, на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований, на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, на проведение социальных выплат молодым семьям – участникам основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» в 1 квартале 2022 года не поступали.

Доля субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений составила 10,5 процента.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 23441,1 тыс. рублей, или 27,2 % к утвержденным назначениям в сумме 86304,3 тыс. рублей. Субвенции в сумме 23441,1 тыс. рублей поступили в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- единая субвенция в сумме 321,6 тыс. рублей, из них:

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 198,0 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды - 4,0 тыс. рублей

на осуществление отдельных государственных по опеке и попечительству – 119,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 100,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 14,8 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 132,3 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 250,0 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 16350,0 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 3792,6 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 758,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 223,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 168,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 291,0 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в мун. образованиях – 476,7 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 561,5 тыс. рублей.

Субвенция на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, на единовременные выплаты педагогическим работникам, работающим в сельской местности, осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,2 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 383,8 тыс. рублей, или 26,8 % к утвержденным назначениям в сумме 1433,8 тыс. рублей, в том числе:

- прочие межбюджетные трансферты по государственной поддержке лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры – 52,1 тыс. рублей;

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 72,1 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по внутреннему финансовому контролю – 22,4 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета – 237,3 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в области благоустройства территории с. Шуйское не поступали.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,6 процента.

*Прочие безвозмездные поступления* в 1 квартале 2022 года не поступали, так как не предусмотрены бюджетом района, в 1 квартале 2021 года поступления составляли 70,0 тыс. рублей.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2022 года* составил 0,01 рубль по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство.

В сравнении с 1 кварталом 2021 года в целом *увеличение* безвозмездных ассигнований составило 6950,0 тыс. рублей, или 20,0 процентов, в том числе:

- дотаций на 402,0 тыс. рублей, или на 3,1 процента;

- субсидии на 3520,6 тыс. рублей, или в 5,1 раза;

- субвенции на 2998,8 тыс. рублей, или на 14,7 процента;

- иных межбюджетных трансфертов на 98,6 тыс. рублей, или на 34,6 процентов;

- прочие безвозмездные поступления на 70,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2021 года, а также на 01 января и 01 апреля 2022 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2021 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2022 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2021 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2022 года | Отклонение недоимки на 01.01.2022 года от 0.01.2021 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2022 года от 0.04.2021 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 70,8 | 284,0 | 241,6 | 695,2 | 213,2 | 453,6 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 158,3 | 54,0 | 189,6 | 287,7 | -104,3 | 98,1 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 122,9 | 19,3 | 146,3 | 255,8 | -103,6 | 109,5 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 35,3 | 34,6 | 38,6 | 31,8 | -0,7 | -6,8 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,1 | 0,1 | 4,7 | 0,1 | 0,0 | -4,6 |
| ВСЕГО | 229,1 | 338,0 | 431,2 | 982,9 | 108,9 | 551,7 |

В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2022 года с аналогичным периодом прошлого года на 108,9 тыс. рублей, или на 47,5%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2022 года с аналогичным периодом 2021 года произошло также *увеличение* на 551,7 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 453,6 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

- по налогу на совокупный доход на 98,1 тыс. рублей, или на 51,7 процента, из них:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 109,5 тыс. рублей, или на 74,8 процента;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности *снижение* на 6,8 тыс. рублей, или на 21,4 процента;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения *снижение* на 4,6 тыс. рублей, или в 47,0 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2022 года задолженность по налогу на доходы физических лиц - 70,7 %, на втором и последнем месте налог на совокупный доход – 29,3 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 64775,5 тыс. рублей, или 24,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 268739,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 9490,6 тыс. рублей (17,2%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 кварталом 2021 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 квартал 2022 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 45847,5 тыс. рублей, или 25,4 % к утвержденным годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы на социальную сферу увеличились на 7805,9 тыс. рублей (20,5%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 68,8 до 70,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 52,9%, «Общегосударственные вопросы» - 17,5%, «Культура и кинематография» - 8,3%, «Социальная политика» по 7,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 5,4%, «Национальная экономика» - 4,9%, «Физическая культура и спорт» - 2,08%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,6%, на расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Здравоохранение» и «Обслуживание государственного (муниципального) дола» приходится 0,82 процента.

Структура расходов бюджета района за 1 квартал 2022 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Охрана окружающей среды».

По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2021 года | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено в 1  квартал 2022 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2022  года от 1  квартала 2021  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2021г ода |
| Общегосударственные вопросы | 10603,3 | 52969,1 | 11325,2 | 21,4 | 721,9 | 106,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 313,6 | 2021,9 | 344,4 | 17,0 | 30,8 | 109,8 |
| Национальная экономика | 2537,9 | 9290,2 | 3188,9 | 34,3 | 651,0 | 125,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 558,1 | 2998,4 | 409,6 | 13,7 | -148,5 | 73,4 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 1003,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 30783,8 | 137231,0 | 34281,3 | 25,0 | 34975,5 | 111,4 |
| Культура, кинематография | 4386,9 | 26834,4 | 5404,1 | 20,1 | 1017,2 | 123,2 |
| Здравоохранение | 9,0 | 141,3 | 9,0 | 6,4 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 1854,4 | 11638,3 | 4823,2 | 41,4 | 2968,8 | в 2,6 раза |
| Физическая культура и спорт | 1007,5 | 4811,1 | 1329,2 | 27,6 | 322,4 | 132,0 |
| Средства массовой информации | 177,5 | 743,4 | 195,0 | 26,2 | 17,5 | 109,9 |
| Обслуживания государственного (муниципального) долга | 0,0 | 32,9 | 2,4 | 7,3 | 2,4 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3052,9 | 19024,2 | 3462,5 | 18,2 | 409,6 | 113,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **55284,9** | **268739,2** | **64775,5** | **24,1** | **9490,6** | **117,2** |

*В приложении 2, исправить ошибки:*

*указать «Утвержден постановлением администрации района от 16.05.2022 №166»;*

*в строке «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 14 00 цифры «****17051,4****» и «3052,9» заменить цифрами «****19024,2****» и «3462,5» соответственно.*

Исполнение бюджета района характеризуется следующими показателями:

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме *11325,2* тыс. рублей, или 21,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 721,9 тыс. рублей (6,8%).

Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ» - исполнены в сумме 362,4 тыс. рублей, или 25,8% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Главы района.

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» - исполнены в сумме 118,0 тыс. рублей, или 17,8% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание специалистов Представительного Собрания района.

Расходы по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» - исполнены в сумме 4663,8 тыс. рублей, или 19,4% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации района.

Расходы по подразделу «Судебная система» - исполнены в сумме 14,8 тыс. рублей, или 100,0% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнены в сумме 1710,2 тыс. рублей, или 24,1% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на основное содержание специалистов Управления финансов района и ревизионной комиссии Представительного Собрания района.

Расходы по подразделу «Резервные фонды» в 1 квартале т.г. не проводились в связи с не востребованностью.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 4456,0 тыс. рублей (22,6%), в т. ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 60,0 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 172,9 тыс. рублей;

- взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 41,2 тыс. рублей;

- на повышение квалификации муниципальных служащих – 10,8 тыс. рублей;

- на мероприятия по программе «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 3,3 тыс. рублей;

- на обеспечение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 411,1 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 1475,4 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 2281,3 тыс. рублей.

Исходя из пояснений управления финансов района, исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - *344,4* тыс. рублей, или 17,0% к годовым назначениям в сумме 2021,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 30,8 тыс. рублей, или на 9,8 процента.

Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 338,5 тыс. рублей (22,6%) на содержание работников ЕДДС. При сравнении с 1 кварталом 2021 года расходы на содержание работников ЕДДС незначительно увеличились на 34,2 тыс. рублей, или на 11,1 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 5,8 тыс. рублей (1,1%) транспортный налог за 4 квартал 2021 года за аэролодку.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная экономика» -* расходы составили *3188,9* тыс. рублей, или 34,3 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Общеэкономические расходы» в 1 квартале 2022 года не проводились в связи с не востребованностью;

по подразделу «Транспорт» в сумме 203,9 тыс. рублей (12,9%) на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2985,0 тыс. рублей (47,2%), в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 1676,5 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 490,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере дорожной деятельности – 759,5 тыс. рублей и на определение проектно-сметной стоимости ремонта – 58,8 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в 1 квартале 2022 года не проводились в связи с не востребованностью.

По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 651,0 тыс. рублей (на 25,6%).

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Транспорт» осуществлялась оплата услуг по фактическим финансовым потребностям.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили *409,6* тыс. рублей, или 13,7 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 97,2 тыс. рублей (6,8%), из них взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 97,2 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 312,3 тыс. рублей (39,1%), в том числе:

на техосмотр газовых сетей – 7,4 тыс. рублей;

на обследование строительных конструкций здания котельной в с. Шуйское, д. Врагово, д. Игумницево и п. Туровец – 225,0 тыс. рублей;

на разработку сметной документации по объекту «Ремонт строительных конструкций здания котельной д Игумницево, ул. Школьная, дом 8» – 9,0 тыс. рублей;

на приобретение колонки водоразборной – 19,5 тыс. рублей;

на приобретение датчиков давления - 23,1 тыс. рублей;

на анализ питьевой воды-28,3 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» расходы не проводились.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство» мероприятия планируются на 2-3 квартал 2022 года.

По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы изменились, их снижение составило 148,5 тыс. рублей (на 36,2%).

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2022 года не проводились.

*«Образование»* - *34281,3* тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 3497,5 тыс. рублей (11,4 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 4810,2 тыс. рублей (20,0%), или 14,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 3792,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 25261,3 тыс. рублей (27,1%), или 73,7 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 16350,0 тыс. рублей, вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 561,5 тыс. рублей, субсидия на обеспечение питания школьников – 758,8 тыс. рублей, на горячее питание обучающихся начальных классов – 254,4 тыс. рублей и содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 476,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 2295,4 тыс. рублей (22,7%), или 6,7% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 2295,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 5,4 тыс. рублей (1,8%), или 0,02 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на организацию отдыха детей в период школьных каникул - 5,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 1909,0 тыс. рублей (23,4 %) или 5,6 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 1346,5 тыс. рублей и отдела образования в сумме 562,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Молодежная политика» запланированные мероприятия по молодежной политике и организации летнего отдыха детей, которые будут проводиться во 2-м и 3-м квартале 2022 года, расходы по подразделу «Дошкольное образование» и «Дополнительное образование детей» - финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - *5404,1* тыс. рублей, или 20,1 % к годовым назначениям в сумме 26834,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 1017,2 тыс. рублей (23,2%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 4734,9 тыс. рублей (22,7%), или 87,6 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 1731,0 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 662,4 тыс. рублей и МБУК «Центр культурного развития» - 2341,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составили 669,1 тыс. рублей (23,1%), или 12,4 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности бюджетных учреждений» в сумме 669,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2021 года составили *9,0* тыс. рублей, или 6,4% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы не изменились. Расходы проводились на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием (проведена оплата членских взносов в ассоциацию «Здоровые города, районы, поселки»).

*«Социальная политика»* - *4823,2* тыс. рублей, или 41,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 2968,8 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 287,5 тыс. рублей (19,2 %), или 6,0% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 4379,5 тыс. рублей (50,0%), или 90,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 460,4 тыс. рублей;

- оказание поддержки гражданам, обучающимся в медицинских профессиональных учреждениях – 12,0 тыс. рублей;

- приобретение жилья в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 3552,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 169,3 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 223,4 тыс. рублей.

Кроме того по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» проведен возврат расходов в сумме - 37,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 111,1 тыс. рублей (9,2%), или 2,3 % от общих расходов раздела «Социальная политика», финансирование осуществлялись только по одному виду расходов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 111,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 45,0 тыс. рублей (24,2%), или 0,9% от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку общественной организации инвалидов – 45,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделам: «Пенсионное обеспечение», «Охрана семьи и детства» финансирование проводилось по фактической потребности. Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» планируется провести в более поздние сроки.

*«Физическая культура и спорт»* - *1329,9* тыс. рублей, или 27,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 322,4 тыс. рублей (32,0%).

Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 942,0 тыс. рублей, на организацию и проведение мероприятий на территории района по месту жительства и отдыха организационных занятий физической культурой в сумме 333,4 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 54,5 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - *195,0* тыс. рублей, или 26,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 17,5 тыс. рублей, или на 9,9%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Обслуживания государственного (муниципального) долга»* – *2,4* тыс. рублей, или 7,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 32,9 тыс. рублей. По данному разделу произведены выплаты в виде процента по бюджетному кредиту, полученному в 2021 году.

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 3462,5* тыс. рублей, или 18,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 409,6 тыс. рублей (13,4%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района из них: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2195,0 тыс. рублей, на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений – 198,7 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – 1068,8 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартал 2022 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2021 года составило 14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14), на 01 апреля 2022 года –14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14).

*2. Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2021 года и 01 апреля 2022 года – не представлена.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 1 квартал 2021 года – 27602,8 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2022 года – 23701,2 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 3901,6 тыс. рублей, или 16,5 процента.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2021 года составило 65,8 шт. ед., на 01 апреля 2022 года – 65,8 шт. единиц.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2021 года - 6883,5 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2022 года - 7353,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 470,2 тыс. рублей, или 6,8 процента, в связи с увеличением ФОТ.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района сформирован с дефицитом в сумме 1238,1 тыс. рублей, или 5,9 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составляла - 12782,9 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2022 года изменения в бюджет района вносились один раз на основании Постановления Правительства Вологодской области от 21.03.2022 года №346, дефицит бюджета района останется без изменений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в размере 5966,8 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2022 года с данными соответствующего периода 2021 года установлено следующее: первоначально утвержденный бюджет на 2022 год принят с дефицитом в сумме 1238,1 тыс. рублей, на 2021 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 12485,0 тыс. рублей. Изменения в решение «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в 1 квартале 2022 года вносились один раз на основании Постановления Правительства Вологодской области от 21.03.2022 года №346 «Об увеличении резервного фонда Правительства области» в части уменьшения объема субсидий в сумме 1798,7 тыс. рублей, однако дефицит бюджета района останется без изменений и составит - 1238,1 тыс. рублей. Бюджет района за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 5966,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года №53 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2022 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года 181,1 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2021 года – 7265,1 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2022 года – 289,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2022 года – 5148,3 тыс. рублей (в том числе просроченной 154,2 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2022 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 107,9 тыс. рублей, или на 59,6 процента. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 2116,8 тыс. рублей, или на 41,1%, просроченная задолженности составила 154,2 тыс. рублей за услуги по содержанию муниципального имущества.

Объем дебиторской задолженности по состоянию января 2021 года – 4715,0 тыс. рублей, на 01 апреля 2021 года – 524,0 тыс. рублей, на 01 января 2022 года – 6920,7 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 1132,9 т.р.), на 01 апреля 2022 года – 750,6 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2022 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 2205,7 тыс. рублей, или 46,8%. Увеличение связано с тем, что в конце 2021 года была начислена задолженность по арендной плате за землю и имущество, также начислена просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности увеличилась на 226,6 тыс. рублей, или на 43,2 процента (данные на 01 апреля без учета задолженности по начислениям доходов по областным дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в 1 квартале 2022 года вносились один раз на основании Постановления Правительства Вологодской области от 21.03.2022 года №346 «Об увеличении резервного фонда Правительства области», где уменьшается объем по субсидиям в сумме 1798,7 тыс. рублей.

2. За 1 квартал 2022 года доходы бюджета района составили 58808,6 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 267501,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 17105,7 тыс. рублей (24,0 %), безвозмездные поступления – 41702,9 тыс. рублей (21,3 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 98,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 29,1%, доля безвозмездных поступлений – 70,9 процентов.

В сравнении с 1 кварталом 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 1590,6 тыс. рублей, и ли на 9,3%, в том числе: по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2411,9 тыс. рублей, или в 3,8 раза, по налогу на совокупный доход на 349,3 тыс. рублей, или на 55,2%, по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 61,5 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Увеличение собственных доходов наблюдается по доходам от налога на доходы физических лиц на 851,4 тыс. рублей, или на 7,0%, по акцизам и подакцизным товарам на 307,2 тыс. рублей, или на 21,7%, по доходам от использования имущества на 33,0 тыс. рублей, или на 6,0%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 22,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза и по государственной пошлине на 11,9 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 41702,9 тыс. рублей, или на 21,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 196199,1 тыс. рублей, в том числе: дотации – 13494,6 тыс. рублей (14,9%), субвенции – 23441,1 (27,2%), субсидии – 4383,4 тыс. рублей (24,3%), иные межбюджетные трансферты – 383,8 тыс. рублей (26,8%).

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 64775,5 тыс. рублей, или 24,1 % к годовым назначениям в сумме 268739,2 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 квартале 2022 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано – 45847,5 тыс. рублей, или 24,1 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы на социальную сферу увеличились на 7805,9 тыс. рублей (20,5%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 68,8 до 70,8 процента.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Охрана окружающей среды». По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2022 года с аналогичным периодом 2021 года произошло также *увеличение* на 551,7 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 453,6 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

- по налогу на совокупный доход на 98,1 тыс. рублей, или на 51,7 процентов, из них:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 109,5 тыс. рублей, или на 74,8 процента;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности *снижение* на 6,8 тыс. рублей, или на 21,4 процента;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения *снижение* на 4,6 тыс. рублей, или в 47,0 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2022 года задолженность по налогу на доходы физических лиц - 70,7 %, на втором и последнем месте налог на совокупный доход – 29,3 % от общей суммы недоимки.

5. Бюджет района за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 5966,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1835,7 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 2116,8 тыс. рублей, или на 41,1%, просроченная задолженности составила 154,2 тыс. рублей за услуги по содержанию муниципального имущества.

7. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности увеличилась на 226,6 тыс. рублей, или на 43,2 процента (данные на 01 апреля без учета задолженности по начислениям доходов по областным дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам).

**Рекомендации администрации района:**

1. Устранить замечания в Приложениях 1 и 2 к постановлению администрации района от 16.05.2022 года №166.

2. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

3. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

4. Рекомендуем внести изменения в бюджет района в части прочих неналоговых доходов, также доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в связи с исполнением данного неналогового источника выше 100,0 процентов.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова