**Аналитическая записка**

**по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам**

**1 квартала 2022 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка Счетной палаты Александровского района Оренбургской области (далее – Счетная палата) по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 1 квартала 2022 года подготовлена в соответствии со статьей 8 «Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 22.12.2021 г. № 71, планом работы Счетной палаты Александровского района на 2022 год (пункт 2.8).

Постановление администрации Александровского района Оренбургской области от 13.04.2022 № 323-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года» поступило в Счетную палату Александровского района 21.04.2022. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года (приложение № 1 к Постановлению № 323-п от 13.04.2022);

- расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года (приложение № 2 к Постановлению № 323-п от 13.04.2022);

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2022 года (приложение № 3 к Постановлению № 323-п от 13.04.2022).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности по состоянию на 01.04.2022, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 1423 от 21.04.2022):

**-** отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

2. Основные параметры исполнения местного бюджета

за 1 квартал 2022 года.

За 1 квартал 2022 года в бюджет Александровского района поступило 114 197,5 тыс. рублей доходов, что составляет 21,8% от утвержденных плановых назначений (524 842,0 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2021 года составили 114 592,6 тыс. рублей или 25,0% от суммы годовых бюджетных назначений (458 285,2 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 395,1 тыс. рублей или на 0,3%.

Расходы из бюджета Александровского района за 1 квартал текущего года произведены в сумме 121 090,7 тыс. рублей, что составляет 22,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (536 107,7 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 116 551,0 тыс. рублей или 25,2% от суммы утвержденных бюджетных назначений (463 102,0 тыс. рублей). В сравнении с 1 кварталом прошлого года расходы увеличились на 4 539,7 тыс. рублей или на 3,9%.

Бюджет Александровского района за 3 месяца 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 6 893,2 тыс. рублей. По итогам 3 месяцев 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 958,4 тыс. рублей.

За истекший период были внесены поправки в решение о бюджете на 2022 год с уточнением показателей.

Таблица 1,

(тыс. рублей)

| ***Наименование кода бюджетной классификации***  ***Российской Федерации*** | ***Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 22.12.2021 №57*** | ***Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от***  ***30.03.2022 №83*** | ***Бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела***  ***(ф.0503117)*** | ***Отклонение***  ***(графа 4-***  ***графа 3)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые  доходы | 91 183,7 | 91 183,7 | 91 183,7 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 417 183,9 | 433 658,3 | 433 658,3 | 0,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **508 367,6** | **524 842,0** | **524 842,0** | **0,0** |
| Общегосударственные вопросы | 64 974,8 | 65 623,0 | 65 623,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 295,8 | 4 295,8 | 4 295,8 | 0,0 |
| Национальная экономика | 13 208,1 | 13 572,3 | 13 572,3 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 570,6 | 1 570,6 | 1 570,6 | 0,0 |
| Образование | 267 653,9 | 271 971,5 | 271 971,5 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 62 586,0 | 81 486,1 | 81 486,1 | 0,0 |
| Здравоохранение | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 30 100,2 | 29 800,2 | 29 800,2 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 16 119,2 | 16 419,2 | 16 419,2 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 47 635,0 | 51 145,0 | 51 145,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **508 367,6** | **536 107,7** | **536 107,7** | 0,0 |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,0** | **11 265,7** | **11 265,7** | **0,0** |

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 83 от 30.03.2022 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» бюджетные назначения по доходам на 2022 год утверждены в сумме 524 842,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 536 107,7 тыс. рублей, дефицит бюджета предусмотрен в размере 11 265,7 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 3 месяца 2022 года соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 30.03.2022 № 83.

3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам.

За 3 месяца 2022 года в бюджет района поступило 114 197,5 тыс. рублей доходов, что составляет 21,8%от утвержденных плановых назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 395,1 тыс. рублей или на 0,3%.

Основной причиной отрицательной динамики послужило уменьшение безвозмездных поступлений на 460,2 тыс. рублей или на 0,5% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь налоговые и неналоговые доходы увеличились на 65,1 тыс. рублей или на 0,3%.

В связи с незначительными изменениями доходной части в сравнении с 2021 годом структура доходов осталась практически на прежнем уровне, а именно: налоговые и неналоговые доходы составили 17,3% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 82,7%.

|  |
| --- |
|  |

*Рис. 1. Структура доходов бюджета Александровского района поступивших за 3 месяца 2022 г. (в %).*

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 3 месяца 2022 года приведен в приложении 1.

Поступления *Налоговых и неналоговых доходов* составили 19 798,0 тыс. рублей или 21,7% от годового объема бюджетных назначений (91 183,7 тыс. рублей) и 100,3% к соответствующим поступлениям за 3 месяца 2021 года (19 732,9 тыс. рублей).

По группе налоговых доходов, поступления по сравнению с аналогичным периодом 2021 года снизились на 374,6 тыс. рублей или на 2,0%.

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 439,7 тыс. рублей или на 45,7%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (69,8%).

Удельный вес *доходов от использования имущества*, *находящегося в муниципальной собственности* составляет 4,5%; *налога на совокупный доход − 21,3*%; *государственной пошлины –*1,8%, *платежей за пользование природными ресурсами –* 0,08%, *штрафов санкций, возмещения ущерба –* 1,2%; *налогов на товары(работы, услуги), реализуемых на территории РФ* – 0,02%; *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* – 1,2%; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,1%.

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (79 165,8 тыс. рублей) исполнен в размере 18 397,0 тыс. рублей (23,2%). На долю налоговых доходов приходится 92,9% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

По состоянию на 01.04.2022 утвержденные бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** составили 54 096,3 тыс. рублей. Исполнение по данному виду налога составляет 13 810,9 тыс. рублей или 25,5%.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю – 99,0%, составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ». Исполнение сложилось в сумме 13 674,2 тыс. рублей или 25,6% от утвержденных назначений в сумме 53 361,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ утверждены в сумме 235,0 тыс. рублей, исполнение составило 86,3 тыс. рублей или 36,7%.

Утвержденные назначения по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ в сумме 500,0 тыс. рублей, исполнены в размере 50,4 тыс. рублей или на 10,1%.

Поступления по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** составляют 4,1 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы. В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному виду налога составило 3,5 тыс. рублей.

Поступления по **налогам на совокупный доход**составили 4 219,8 тыс. рублей, или 18,0% от утвержденных бюджетных назначений (23 424,5 тыс. рублей), что на 14,4% ниже показателя аналогичного периода прошлого года (4 927,5 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины за 3 месяца 2022 года составили 362,2 тыс. рублей или 22,0% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 645,0 тыс. рублей) и на 20,3% выше от соответствующих поступлений за аналогичный период 2021 года (301,0 тыс. рублей).

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01 апреля 2022 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы исполнен в размере 1 401,0 тыс. рублей или на 11,7% от годовых бюджетных назначений (12 017,9 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2021 года поступления сложились на 45,7% выше.

Поступления ***доходов от использования имущества***, ***находящегося в государственной и муниципальной собственности*** исполнены в сумме 894,4 тыс. рублей или на 7,7% от годовых плановых назначений (11 554,10 тыс. рублей) и на уровне 63,8% от общей суммы поступивших неналоговых доходов (1 401,0 тыс. рублей).

Поступления от *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* составляют *675,3 тыс. рублей или 6,6%* от утвержденных бюджетных назначений (10 262,7 тыс. рублей).

Поступлений от *доходов получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* в бюджет района за 1 квартал 2022 года не осуществлялось.

Поступления от *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* составляют *40,7 тыс. рублей или 37,9%* от утвержденных бюджетных назначений (107,4 тыс. рублей).

Поступлений от *платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* составляют *58,9 тыс. рублей или 29,0%* от утвержденных бюджетных назначений (203,1 тыс. рублей).

*Прочих поступлений от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* в бюджет района поступило *119,5 тыс. рублей или 39,8%* от плановых бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей).

*Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена* в бюджет района за 1 квартал 2022 года не осуществлялась.

***Платежи за пользование природными ресурсами*** исполнены в размере 16,0 тыс. рублей или на 20,8% от утвержденных бюджетных назначений – 76,8 тыс. рублей.

Доходы от *платы* за *выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* исполнены в сумме *12,0 тыс. рублей* или 15,9% от плановых бюджетных назначений (75,6 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения *платы за размещение отходов производства и потребления* в сумме 1,2 тыс. рублей исполнены в размере 3,8 тыс. рублей или на 316,7%.

Доходы от *платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа* при отсутствии утвержденных годовых бюджетных назначений исполнены в сумме 0,2 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 24,4 тыс. рублей или 101,7% от плановых бюджетных назначений (24,0 тыс. рублей).

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***  исполнены в сумме 236,7 тыс. рублей или 167,9% от плановых бюджетных назначений (141,0 тыс. рублей).

Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** за 3 месяца 2022 года составила 229,5тыс. рублей или 103,4%от утвержденных бюджетных назначений (222,0) тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 45,0 тыс. рублей или на 24,4%.

***Безвозмездные поступления***

***Безвозмездные поступления*** на 01.04.2022 сложились в объеме 94 399,5 *тыс. рублей***,** что составляет *21,8%* от годового объема бюджетных назначений (433 658,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные поступления уменьшились на 460,2 тыс. рублей или на 0,5%.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** составляют 100% безвозмездных поступлений и сложились в размере *94 399,5 тыс. рублей* или на уровне 21,8% от утвержденных бюджетных назначений (433 658,3 тыс. рублей).

Данный вид поступлений состоит из:

*- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 35 537,9 *тыс. рублей или 19,7%* от годовых бюджетных назначений (180 288,0 тыс. рублей);

*- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*  в размере *7 197,0 тыс. рублей или 39,5%* от годового объема утвержденных назначений (18 232,4 тыс. рублей);

*- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований* в размере *43 187,10 тыс. рублей или 23,4%* от годовых утвержденных назначений (184 401,4 тыс. рублей);

*- иных межбюджетных трансфертов* в размере *8 477,5 тыс. рублей или 16,7%* от годового объема утвержденных бюджетных назначений (50 736,5 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения районного бюджета по расходам.

В целом расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 2022 года исполнены в сумме 121 090,7 тыс. рублей или на 22,6% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (116 551,0 тыс. рублей) расходы за 3 месяца 2022 года увеличились на 3,9% или на 4 539,7тыс. рублей.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Исполнение за 3 месяца 2021 года** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнение за 3 месяца 2022 года** | **Темп прироста к**  **3 мес. 2021 г**  гр. 5 / гр. 3 \* 100 | **% исполнения**  **от годовых назначений** | **Удельный вес** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 12 033,7 | 65 623,0 | 14 404,8 | 119,7 | 22,0 | 11,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 433,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 921,4 | 4 295,8 | 971,9 | 105,5 | 22,6 | 0,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 941,2 | 13 572,3 | 2 153,5 | 110,9 | 15,9 | 1,8 |
| 0500 | Жилищно -коммунальное хозяйство | 33,5 | 1 570,6 | 13,2 | 39,4 | 0,8 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 66 593,6 | 271 971,5 | 67 304,3 | 101,1 | 24,8 | 55,6 |
| 0800 | Культура и кинематография | 12 933,6 | 81 486,1 | 12 777,7 | 98,8 | 15,7 | 10,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 0,0 | 24,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 7 996,2 | 29 800,2 | 9 140,5 | 114,3 | 30,7 | 7,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3 572,5 | 16 419,2 | 3 574,8 | 100,1 | 21,8 | 3,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 10 032,0 | 51 145,0 | 10 750,0 | 107,2 | 21,1 | 8,8 |
|  | **Итого** | **116 551,0** | **536 107,7** | **121 090,7** | **103,9** | **22,6** | **100** |

Из приведенных данных видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование - 55,6%, общегосударственные вопросы – 11,9%, а так же расходы на культуру и кинематографию – 10,6%.

Наименьший процент исполнения расходов за 3 месяца 2022 года от годовых назначений сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,8%).

Не осуществлялись расходы по подразделам 0900 «Здравоохранение» и 1200 «Средства массовой информации».

Относительно за 3 месяца 2022 года расходы по подразделам сложились следующим образом:

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 22,6%;

- 0400 «Национальная экономика» - 15,9%;

- 0700 «Образование» - 24,8%;

- 0800 «Культура и кинематография» - 15,7%;

- 1000 «Социальная политика» - 30,7%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 21,8%;

-1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 21,1%.

Наибольшее снижение расходов за 3 месяца 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам:

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы снизились на 60,6%;

-0800 «Культура и кинематография» расходы снизились на 1,2%.

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

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения ***исполнены*** в сумме 14 404,8тыс. рублей или на 22,0% от утвержденного плана (65 623,0 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 11,9 от общей суммы расходов за 3 месяца 2022 года. По сравнению с исполнением за аналогичный период 2021 года (12 033,7 тыс. рублей) ***расходы*** по данному разделу увеличилисьна 2 371,1 тыс. рублейили на 19,7%.

По данному разделу, в таблице 3, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 мес. 2022 г.** | **%**  **исполнения** | **Удельный вес** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 855,8 | 383,1 | 20,6 | 2,7 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 751,1 | 97,3 | 13,0 | 0,7 |
| 0104 | Функционирование местной администрации | 22 096,9 | 4 474,3 | 20,3 | 31,0 |
| 0105 | Судебная система | 72,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 13 635,9 | 2 554,0 | 18,7 | 17,7 |
| 0111 | Резервные фонды | 2 572,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 24 638,7 | 6 896,1 | 28,0 | 47,9 |
|  | **Итого** | **65 623,0** | **14 404,8** | **22,0** | **100** |

Наибольший удельный вес 47,9% в данном разделе составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 6 896,1 тыс. рублей, а так же по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» (31,0%). Исполнение бюджетных назначений по данному подразделу составляет 4 474,3 тыс. рублей или 20,3% от утвержденных бюджетных назначений.

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

***Расходы*** по данному разделу за 3 месяца 2022 года ***исполнены*** в сумме 971,9 тыс. рублей, что составляет 22,6% утвержденных бюджетных назначений (4 295,8 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,8% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования Александровский район.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (921,4 тыс. рублей) расходы по данному разделу ***увеличились*** на 50,5 тыс. рублей или на 5,5%.

По данному разделу, в таблице 4, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 0304 | Органы юстиции | 699,3 | 174,8 | 25,0 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 3 576,5 | 797,1 | 22,3 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **4 295,8** | **971,9** | **22,6** |

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

***Расходы*** по разделу 0400 «Национальная экономика» за   
3 месяца 2022 года ***исполнены*** в сумме ***2 153,5*** тыс. рублей, или в размере 15,9% утвержденных бюджетных назначений (13 572,3 тыс. рублей). Расходы по данному разделу составляют 1,8% от общих расходов бюджета муниципального образования за 3 месяца 2022 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 941,2 тыс. рублей)расходы по данному разделу ***увеличились*** на 212,3тыс. рублей или на 10,9%.

По данному разделу, в таблице 5, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 5 220,4 | 992,8 | 19,0 |
| 0408 | Транспорт | 1 207,0 | 175,6 | 14,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 89,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7 055,4 | 985,1 | 14,0 |
|  | **Итого** | **13 572,3** | **2 153,5** | **15,9** |

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

Объем ***расходов*** по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ***составил 13,2*** тыс. рублей, что составляет 0,8% утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (1 570,6 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2022 года равна 0,0% в связи с низким исполнением. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (33,5 тыс. рублей) расходы в 2022 году по данному разделу уменьшились на 20,3 тыс. рублей или на 60,6%.

По данному разделу, в таблице 6, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1 570,6 | 13,2 | 0,8 |
|  | **Итого** | **1570,6** | **13,2** | **0,8** |

***Раздел 0700 «Образование»***

Расходы по разделу 0700 «Образование» составляют большую часть всех расходов бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области – 55,6%.

Кассовое ***исполнение расходов*** бюджета за 3 месяца 2022 года по данному разделу ***составило*** 67 304,3 тыс. рублей, или 24,8% от плановых бюджетных назначений (271 971,5 тыс. рублей). ***Исполнение расходов*** за 3 месяца 2022 года ***увеличилось*** на ***710,7*** тыс. рублей или на 1,1%, относительно аналогичного периода 2021 года (66 593,6 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 7, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **Исполнения** |
| 0701 | Дошкольное образование | 44 206,1 | 10 809,6 | 24,5 |
| 0702 | Общее образование | 190 547,6 | 49 520,6 | 26,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 14 673,5 | 2 742,7 | 18,7 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 740,5 | 22,1 | 3,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 21 803,8 | 4 209,3 | 19,3 |
|  | **Итого** | **271 971,5** | **67 304,3** | **24,8** |

***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

***Расходы*** за 3 месяца 2022 года составили **12 777,7** тыс. рублей, что составило 15,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (81 486,1 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета муниципального образования – 10,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (12 933,6 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшилисьна ***155,9*** тыс. рублей или на 1,2%.

По данному разделу, в таблице 8, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 0801 | Культура | 65 673,0 | 9 750,0 | 14,9 |
| 0802 | Кинематография | 1 398,0 | 198,7 | 14,2 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 415,1 | 2 829,0 | 19,6 |
|  | **Итого** | **81 486,1** | **12 777,7** | **15,7** |

***Раздел 0900 «Здравоохранение»***

Кассового ***исполнения расходов*** за 3 месяца 2022 года по разделу 0900 «Здравоохранение» не осуществлялось, так же как и в аналогичном периоде 2021 года (0,0 тыс. рублей). Годовые бюджетные назначения составляют 24,0 тыс. рублей.

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

Кассовое ***исполнение расходов*** за 3 месяца 2022 года по разделу 1000 «Социальная политика» составило ***9 140,5*** тыс. рублей, или 30,7% от бюджетных ассигнований 2022 года (29 800,2 тыс. рублей), что на 1 144,3тыс. рублей выше показателя аналогичного периода 2021 года (7 996,2 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2022 года составила 7,5%.

По данному разделу, в таблице 9, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 955,0 | 447,6 | 22,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 427,7 | 53,4 | 12,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 27 417,5 | 8 639,5 | 31,5 |
|  | **Итого** | **29 800,2** | **9 140,5** | **30,7** |

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

Кассовое ***исполнение расходов*** бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 3 месяца 2022 года составило ***3 574,8*** тыс. рублей или 21,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 419,2 тыс. рублей), что на 2,3 тыс. рублей выше, чем исполнение расходов по данному разделу за алогичный период 2021 года (3 572,5 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 10, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 10

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 1101 | Физическая культура | 16 219,2 | 3 569,3 | 22,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 200,0 | 5,5 | 2,8 |
|  | **Итого** | **16 419,2** | **3 574,8** | **21,8** |

***Раздел 1200 «Средства массовой информации»***

***Кассовых расходов*** за 3 месяца 2022 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» не осуществлялось, так же как и в аналогичном периоде 2020 года (0,0 тыс. рублей). Годовые бюджетные назначения составляют 200,0 тыс. рублей.

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»***

Кассовое ***исполнение расходов*** за 3 месяца 2022 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» составило ***10 750,0*** тыс. рублей, или 21,1% от бюджетных ассигнований 2022 года (10 032,0 тыс. рублей), что на 718,0тыс. рублей выше показателя аналогичного периода 2021 года (10 032,0 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2022 года составила 8,8%.

По данному разделу, в таблице 11, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 11

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2022 г.** | **Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2022 г.** | **%**  **исполнения** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 41 935,0 | 10 750,0 | 25,6 |
| 1402 | Иные дотации | 5 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 4 010,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **51 145,0** | **10750,0** | **21,1** |

**5. Исполнение районного бюджета в части источников**

**финансирования дефицита районного бюджета.**

Исполнение бюджета за 3 месяца 2022 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие *-* дефицитом бюджета в размере 11 265,7 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год от 22.12.2021 № 57 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 4 816,8 тыс. рублей.

Остаток средств на начало 2022 года составил 11 265,7 тыс. рублей, за 3 месяца 2022 года исполнение по доходам составило 114 197,5 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 121 090,7 тыс. рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода - 4 372,5 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

1. За 3 месяца 2022 года в бюджет района поступило 114 197,5 тыс. рублей доходов, что составляет 21,8%от утвержденных плановых назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 395,1 тыс. рублей или на 0,3%.

Основной причиной отрицательной динамики послужило уменьшение безвозмездных поступлений на 460,2 тыс. рублей или на 0,5% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь налоговые и неналоговые доходы увеличились на 65,1 тыс. рублей или на 0,3%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 82,7% или 94 399,5 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 17,3% или 19 798,0 тыс. рублей в общем объеме доходов местного бюджета.

3. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (69,8%).

4. Расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 2022 года исполнены в сумме 121 090,7 тыс. рублей, или на 22,6% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (116 551,0 тыс. рублей) расходы за 3 месяца 2022 года увеличились на 3,9% или на 4 539,7тыс. рублей.

5. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 55,6%, общегосударственные вопросы – 11,9%, а так же расходы на культуру и кинематографию – 10,6%.

Наименьший процент исполнения расходов за 3 месяца 2022 года от годовых назначений сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,8%).

Не осуществлялись расходы по подразделам 0900 «Здравоохранение» и 1200 «Средства массовой информации».

6.Исполнение бюджета за 3 месяца 2022 года характеризуется превышением расходов над доходами и как следствие - дефицитом бюджета в размере 11 265,7 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год от 22.12.2021 № 57 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 4 816,8 тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 2022 года Счетная палата Александровского района Оренбургской области считает целесообразным рекомендовать:

*Финансовому отделу администрации Александровского района:*

* продолжить осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств Александровского района Оренбургской области.

Председатель Счетной палаты

Александровского района

Оренбургской области Т.Н. Архипова

27.04.2022