|  |
| --- |
| **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КЛЯВЛИНСКИЙ**  **САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 446960, Самарская область, Клявлинский район, ст. Клявлино,  ул. Октябрьская д. 60, тел.: 2-10-64, e-mail: [spklv@yandex.com](mailto:spklv@yandex.com) |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального района**

**Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 года**

06 июня 2022 года

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

- статья 157, статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

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

- «Положение о Счетной палате муниципального района Клявлинский Самарской области», утвержденное решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 29.10.2021 № 91;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего контроля) за ходом исполнения местного бюджета» утвержденного приказом председателя Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 15.04.2022 года № 30;

- пункт 1.8 Плана работы Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области, утвержденного приказом председателя Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 01.01.2022 года № 10.

**2. Объект мероприятия:** Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области.

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

3.1. процесс исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 года;

3.2. деятельность объекта контроля по:

- исполнению бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- исполнению публичных нормативных обязательств;

- исполнению мероприятий муниципальных программ муниципального района Клявлинский Самарской области;

- исполнению непрограммных направлений деятельности;

- реализации программы муниципальных внутренних заимствований муниципального района Клявлинский Самарской области.

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

**5.** **Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 02.06.2022 г. по 10.06.2022 года.

**6.** **Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

Целью оперативного контроля исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области является анализ исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области в первом квартале 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы:

- определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области и их расходования в ходе исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области;

- установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по состоянию на 01.04.2022 года (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- анализ объема и структуры муниципального долга муниципального района Клявлинский Самарской области, размера дефицита (профицита) бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области, источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области.

**7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**7.1. Общая часть**

Анализ хода исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за первый квартал 2022 года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных администрацией муниципального района Клявлинский Самарской области документов и сведений, а также данных и информации, полученных из государственных информационных систем:

- отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 года, утвержденного постановлением главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.04.2022 года № 173;

- сводной бюджетной росписи расходов муниципального района Клявлинский Самарской области с учетом изменений на 01.04.2022 года, утвержденной Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области»;

- кассового плана (исполнение бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год с учетом изменений на 01.04.2022 года);

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2022 года (форма по ОКУД 0503117);

- сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2022 года (форма по ОКУД 0503169).

**Характеристика основных показателей бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

Решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2021 № 102 «О принятии решения «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 399 206,762 тыс. рублей, по расходам в сумме 408 206,762 тыс. рублей, с дефицитом в размере 9 000,000 тыс. рублей (далее – первоначальный бюджет).

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решениями Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 31.01.2022 года № 111, от 28.02.2022 года № 117, от 31.03.2022 года №122 (далее – 3-е уточнение бюджета).

В результате 3-го уточнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов увеличился на 20 176,059 тыс. рублей (5,1%) и составил 419 382,821 тыс. рублей, общий объем расходов увеличился на 62 070,214 тыс. рублей или на 15,2% (470 276,976 тыс. рублей), дефицит бюджета составил 50 894,155 тыс. рублей, что на 41 894,155 тыс. рублей больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом (далее – утвержденный бюджет, решение о бюджете).

**7.2. Исполнение доходной части бюджета**

По состоянию на 01.04.2022 года сводная бюджетная роспись утверждена Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» в объеме, равном третьему уточнению бюджета 470 276,976 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Клявлинский) за отчетный период 2022 года исполнен:

по доходам – в объеме 50 669,674 тыс. рублей или 12,1% утвержденного бюджета, по расходам – 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% сводной бюджетной росписи, с дефицитом в размере 11 688,812 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 50 894,155 тыс. рублей. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 465,529 тыс. рублей или 23,6% сводной бюджетной росписи (1 968,669 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета муниципального района Клявлинский за отчетный период составило 50 669,674 тыс. рублей или 12,1% утвержденного бюджета, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 16 833,689 тыс. рублей или 13,3% утвержденного бюджета, что составляет 100% прогноза кассовых поступлений за январь-март 2022 года, установленных в Кассовом плане;

по безвозмездным поступлениям (без учета субвенций, субсидий, межбюджетных трансфертов) – 18 280,700 тыс. рублей или 19,3% утвержденного бюджета, что составляет 100% прогноза кассовых поступлений за январь-март 2022 года, установленных в Кассовом плане.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года доходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 год составили 50 669,674 тыс. рублей, что составляет 12,1% к уточненному плану или 12,7% к первоначально установленному плану, сумма неисполненных плановых назначений составила 368 713,147 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 1 квартал 2022 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (69,8%). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 30,2% от общего объема доходов. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 квартал 2022 года представлен в Таблице №1

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первонача**  **льный**  **план,** | **Утверждено решением о бюджете**  **(с учетом внесенных изменений)** | | **Утвержденные бюджетные назначения**  **(гр. 4 формы 0503117**  **на 01.04.2022г.)** | | **Фактичес**  **кое исполнение**  **(ф. 0503117)**  **на**  **01.04.2022г.** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | Отклонение от первоначального решения  тыс. рублей | тыс. рублей | Отклонение от решения с изменениями  тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы** | **399 206,762** | **419 382,821** | **+ 20 176,059** | **419 382,821** | **0,000** | **50 669,674** |
| *в том числе:*  **Налоговые и неналоговые доходы** | **115 009,171** | **126 550,171** | **+ 11 541,000** | **126 550,171** | **0,000** | **16 833,689** |
| Налоговые доходы | 66 307,994 | 66 408,994 | +101,000 | 66 408,994 | 0,000 | 15 467,253 |
| Неналоговые доходы | 48 701,177 | 60 141,177 | + 11 440,000 | 60 141,177 | 0,000 | 1 366,436 |
| **Безвозмездные поступления** | **284 197,591** | **292 832,650** | **+ 8 635,059** | **292 832,650** | **0,000** | **33 835,985** |

По доходам бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области (без учета безвозмездных поступлений) за 1 квартал 2022 год сумма неисполненных плановых назначений составляет 109 716,482 тыс. рублей или 13,3%; а относительно первоначального плана – 98 175,482 тыс. рублей или 14,6% от утвержденной суммы.

В составе полученных в 1 квартале 2022 года доходов бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области 66,8% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и 33,2% - налоговые и неналоговые доходы (налоговые – 30,5 %, неналоговые – 2,7%).

Налоговые доходы бюджета исполнены на 13,3%, при уточненном годовом плане 126 550,171 тыс. рублей, фактически получено 16 833,689 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2022 года представлен в Таблице №2

**Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден**  **ный первоначальный план**  **(тыс. рублей)** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2022г.**  **(с учетом внесенных изменений)**  **(тыс. рублей)** | **Исполнение**  **(ф. 0503117) на 01.04.2022г.**  **(тыс. рублей)** | **Неисполненные назначения**  **(тыс. рублей)** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен**  **ному плану** |
| Налог на доходы физических лиц | 39 164,230 | 39 164,230 | 8 395,912 | 30 768,318 | 21,4 | 21,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 14 608,190 | 14 608,190 | 3 767,468 | 10 840,722 | 25,8 | 25,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 881,574 | 5 881,574 | 1 109,513 | 4 772,061 | 18,9 | 18,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | - | 10,000 | 5,261 | 4,739 | - | 52,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 150,000 | 3 241,000 | 1 447,711 | 1 793,289 | 46,0 | 44,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 810,000 | 810,000 | 278,227 | 531,773 | 34,3 | 34,3 |
| Государственная пошлина | 2 694,000 | 2 694,000 | 463,161 | 2 230,839 | 17,2 | 17,2 |
| **ИТОГО** | **66 307,994** | **66 408,994** | **15 467,253** | **50 941,741** | **23,3** | **23,3** |

Неналоговые доходы бюджета исполнены на 2,3%, при уточненном годовом плане 60 141,177 тыс. рублей, фактически получено 1 366,436 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2022 года представлен в Таблице №3

**Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден**  **ный первоначальный план**  **(тыс. рублей)** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2022г.**  **(с учетом внесенных изменений)**  **(тыс. рублей)** | **Исполнение**  **(ф. 0503117) на 01.04.2022г.**  **(тыс. рублей)** | **Неисполненные назначе**  **ния**  **(тыс. рублей)** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 45 398,377 | 45 388,377 | 1 058,706 | 44 329,671 | 2,3 | 2,3 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 12,800 | 12,800 | 4,946 | 7,854 | 38,6 | 38,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 100,000 | 13 550,000 | 258,440 | 13 291,560 | 12,3 | 1,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 190,000 | 1 190,000 | 44,344 | 1 145,656 | 3,7 | 3,7 |
| **ИТОГО** | **48 701,177** | **60 141,177** | **1 366,436** | **58 774,741** | **2,8** | **2,3** |

За 1 квартал 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района Клявлинский составил 33 835,985 тыс. руб. или 11,6% утвержденного бюджета. Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.04.2022 года представлен в Таблице №4

**Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден**  **ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2022г.**  **(с учетом внесенных изменений)** | | **Утвержденные бюджетные назначения**  **(гр. 4 ф. 0503117)**  **на 01.04.2022г.** | | **Фактическое исполнение**  **(ф. 0503117)**  **на 01.04.2022г.** |
|  | тыс. рублей | тыс. рублей | Отклонение от первоначального решения | тыс. рублей | Отклонение от решения с изменениями | тыс. рублей |
| Дотации | 79 526,000 | 79 526,000 | 0,000 | 79 526,000 | 0,000 | 18 280,700 |
| Субсидии | 135 522,412 | 142 784,936 | + 7 262,524 | 142 784,936 | 0,000 | 1 149,075 |
| Субвенции | 33 307,992 | 34 375,264 | + 1 067,272 | 34 375,264 | 0,000 | 4 185,283 |
| Межбюджетные трансферты | 20 810,002 | 21 115,265 | + 305,263 | 21 115,265 | 0,000 | 10 220,927 |
| Прочие безвозмездные поступления | 15 031,185 | 15 031,185 | 0,000 | 15 031,185 | 0,000 | 0 |
| **ИТОГО** | **284 197,591** | **292 832,650** | **+ 8 635,059** | **292 832,650** | **0,000** | **33 835,985** |

**7.3. Расходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

За 1 квартал 2022 года бюджет муниципального района Клявлинский по расходам исполнен в объеме 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 23 муниципальным программам муниципального района Клявлинский Самарской области (99,9% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (0,1%). Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности представлен в таблице №5.

**Таблица №5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный первоначальный бюджет, (тыс. рублей)** | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022г.**  **(тыс. рублей)** | **Исполнено**  **(тыс. рублей)** | **%**  **исполнения утвержден**  **ного бюджета** | **%**  **исполнения сводной бюджет**  **ной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные программы муниципального района Клявлинский Самарской области | 469 884,232 | 469 884,232 | 62 358,486 | 13,3 | 13,3 |
| Непрограммные расходы | 392,744 | 392,744 | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО расходов** | **470 276,976** | **470 276,976** | **62 358,486** | **13,3** | **13,3** |

1) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по разделам бюджетной классификации расходов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь – март 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в Таблице №6

**Таблица №6**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  | **Тыс. руб.** |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **ПР** | **Бюджетные ассигнования на 2022 год** | | **Изменение объема бюджетных ассигнова**  **ний** | **Исполне**  **но** | **% исполнения** |
| **Первонача**  **льно утвержден**  **ный бюджет** | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2022г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **71 381,546** | **75 767,603** | **+ 4 386,057** | **14 849,007** | **19,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 2 405,237 | 2 553,241 | + 148,004 | 348,413 | 13,6 |
| Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти РФ, местных администраций | 01 | 04 | 19 603,539 | 20 717,166 | +1 113,627 | 4 697,612 | 22,7 |
| Судебная система | 01 | 05 | 76,285 | 76,285 | 0 | 0 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 01 | 06 | 12 402,311 | 13 197,682 | + 795,371 | 2 279,654 | 17,3 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,000 | 316,459 | - 183,541 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 36 394,174 | 38 906,770 | + 2 512,596 | 7 523,328 | 19,3 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **28 611,727** | **221 310,520** | **+ 192 698,793** | **4 122,643** | **1,9** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 9 197,509 | 160 002,147 | + 150 804,638 | 1 999,189 | 1,2 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4 268,148 | 4 268,148 | 0 | 1 371,002 | 32,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 14 608,190 | 56 502,345 | + 41 894,155 | 659,386 | 1,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 537,880 | 537,880 | 0 | 93,066 | 17,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **32 138,293** | **13 018,906** | **- 19 119,387** | **23,789** | **0,2** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 105,000 | 105,000 | 0 | 23,789 | 22,7 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 25 224,650 | 0 | - 25 224,650 | 0 | 0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 6 808,643 | 12 913,906 | + 6 105,263 | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **150,000** | **550,000** | **+ 400,000** | **0** | **0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 150,000 | 550,000 | + 400,000 | 0 | 0 |
| **Образование** | **07** | **00** | **168 887,706** | **47 597,458** | **- 121 290,248** | **11 412,853** | **24,0** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 131 402,226 | 6 331,327 | - 125 070,899 | 1 665,742 | 26,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 33 780,353 | 35 540,499 | + 1 760,146 | 9 401,288 | 26,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 3 495,715 | 3 726,202 | + 230,487 | 345,823 | 9,3 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 209,412 | 1 999,430 | + 1 790,018 | 0 | 0 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **33 385,266** | **35 167,697** | **+ 1 782,431** | **7 176,373** | **20,4** |
| Культура | 08 | 01 | 33 385,266 | 35 167,697 | + 1 782,431 | 7 176,373 | 20,4 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **24 533,852** | **25 320,405** | **+ 786,553** | **3 199,010** | **12,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 817,484 | 1 968,669 | + 151,185 | 465,529 | 23,7 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 2 051,355 | 2 368,263 | + 316,908 | 0 | 0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 20 565,013 | 20 883,473 | + 318,460 | 2 733,481 | 13,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 100,000 | 100,000 | 0 | 0 | 0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **3 562,084** | **3 562,084** | **0** | **740,685** | **20,8** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 3 562,084 | 3 562,084 | 0 | 740,685 | 20,8 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **2 393,411** | **2 565,016** | **+ 171,605** | **662,577** | **25,8** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 2 393,411 | 2 565,016 | + 171,605 | 662,577 | 25,8 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **900,000** | **2 100,000** | **+ 1 200,000** | **472,331** | **22,5** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 900,000 | 2 100,000 | + 1 200,000 | 472,331 | 22,5 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **14** | **00** | **42 262,877** | **43 317,287** | **+ 1 054,410** | **19 699,218** | **45,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 24 900,000 | 24 900,000 | 0 | 17 901,204 | 72,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 17 362,877 | 18 417,287 | + 1 054,410 | 1 798,014 | 9,8 |
| **ВСЕГО** |  |  | **408 206,762** | **470 276,976** | **62 070,214** | **62 358,486** | **13,3** |

В отчетном периоде значительно была увеличена доля бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 673,5% от первоначально утвержденного бюджета.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета муниципального района Клявлинский по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,2%), «Национальная экономика» (1,9%), «Социальная политика» (12,6%), «Общегосударственные вопросы» (19,6%).

Размер утвержденного на 2022 год резервного фонда составляет 316,459 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

2) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области.

Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального района Клявлинский на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 4 главными распорядителями бюджетных средств муниципального района Клявлинский Самарской области.

Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский приведено в Таблице №7

**Таблица №7**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2022 г.**  **( тыс. рублей)** | **Исполнено (тыс. рублей)** | **Исполнение,**  **в %** |
| 922 | Муниципальное казенное учреждение «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» | 60 825,189 | 23 189,564 | 38,1 |
| 938 | Муниципальное учреждение – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клвлинский Самарской области | 153 058,930 | 15 030,611 | 9,8 |
| 939 | Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области | 254 471,977 | 23 854,533 | 9,4 |
| 978 | Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области | 1 920,880 | 283,778 | 14,8 |

3) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам муниципального района Клявлинский и не программным направлениям деятельности.

Решением о бюджете на 01.04.2022 года утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 24 муниципальных программ и непрограмных мероприятий в размере 470 276,976 тыс. рублей, из них:

- на реализацию 23 муниципальных программ – 469 884,232 тыс. рублей, исполнение составило 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% бюджетных назначений;

- на непрограммные мероприятия – 392,744 тыс. рублей, исполнение составило 0,000 тыс. рублей или 0,0 % бюджетных назначений.

Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального района Клявлинский составило 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2022 года приведены в Таблице №8.

**Таблица №8**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Плановые назначения на 01.04.2022г.**  **( тыс. рублей)** | **Исполнено за 1квартал 2022 г.** | |
| **тыс. рублей** | **% от плана** |
| 1 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2025 годы» | 60 825,189 | 23 189,564 | 38,1 |
| 2 | Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2025 годы» | 17 858,500 | 436,688 | 2,4 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2025 годы» | 9 690,297 | 1 484,041 | 15,3 |
| 4 | Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на базе «Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области на 2012-2025 годы» | 23 148,411 | 4 391,670 | 19,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и спорта муниципального района Клявлинский» до 2025 года | 38 544,224 | 7 555,367 | 19,6 |
| 6 | Муниципальная программа «Обеспечение организации образовательного процесса в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области» на 2013-2025 годы | 44 450,803 | 10 752,030 | 24,2 |
| 7 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие районной газеты «Знамя Родины» на 2014-2025 годы» | 2 565,016 | 662,577 | 25,8 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе Клявлинский на 2013-2025 годы» | 4 268,148 | 1 371,002 | 32,1 |
| 9 | Муниципальная программа «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2025 годы | 1 186,920 | 1 186,920 | 100 |
| 10 | Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2025 годы | 56 502,345 | 659,386 | 1,2 |
| 11 | Муниципальная программа «Природоохранные мероприятия на территории муниципального района Клявлинский на 2015-2022 годы» | 141,916 | 23,653 | 16,7 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление делами в муниципальном районе Клявлинский на 2017-2025 годы» | 20 185,524 | 3 999,866 | 19,8 |
| 13 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района Клявлинскй Самарской области» на 2017-2025 годы | 537,880 | 93,066 | 17,3 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и эффективная деятельность органов местного самоуправления в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» | 21 289,135 | 4 915,924 | 23,1 |
| 15 | Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2021-2024 годы» | 502,463 | 85,070 | 16,9 |
| 16 | Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» | 12 913,906 | 0,000 | 0 |
| 17 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2025 годы» | 258,069 | 0,000 | 0 |
| 18 | Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2025 годы» | 116,000 | 0,000 | 0 |
| 19 | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2025 годы | 100,000 | 0,000 | 0 |
| 20 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2025 годы» | 150 311,850 | 515,148 | 0,3 |
| 21 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта муниципального района Клявлинский на период до 2025 года» | 307,862 | 227,095 | 73,8 |
| 22 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в муниципальном районе Клявлинский на 2020-2025 годы» | 2 258,894 | 525,641 | 23,3 |
| 23 | Муниципальная программа "Создание условий для эффективного осуществления полномочий Счетной палатой муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021-2025 годы" | 1 920,880 | 283,778 | 14,8 |
|  | **ИТОГО:** | **469 884,232** | **62 358,486** | **13,3** |

Из 23 муниципальных программ муниципального района Клявлинский в отчетном периоде не осуществлялось финансирование мероприятий муниципальных программ:

- «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы»;

- «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2025 годы»;

- «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2025 годы»;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2025 годы».

Низкий процент исполнения имеют следующие муниципальные программы:

- «Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2025 годы» (0,3%);

- «Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2025 годы (1,2%);

- «Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2025 годы» (2,4%).

4) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 159 248,729 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данным расходам составило 0,000 тыс. рублей или 0% сводной бюджетной росписи.

**7.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.04.2022 года проанализирована на основании бюджетной отчетности (ф. 0503169).

По состоянию на 01.04.2022 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 160 136,388 тыс. рублей и увеличилась на 617,668 тыс. рублей или на 0,4%, из них наибольший объем приходится:

на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (1 205 23 000) – 158 875,453 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю). За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета уменьшилась на 307,691 тыс. рублей или на 0,2%;

на «Расчеты по выданным авансам» (1 206 00 000) – 1 063,594 тыс. рублей. За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 744,695 тыс. рублей или на 233,5%;

на «Расчеты по доходам от операционной аренды» (1 205 21 000) – 174,630 тыс. рублей. За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 174,630 тыс. рублей или на 100%.

Размер просроченной дебиторской задолженности за отчетный период уменьшился на 63 723,622 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 года кредиторская составила 2 429,697 тыс. рублей и увеличилась на 637,872 тыс. рублей или на 35,6%.

Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счетам:

счет 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составил 1 372,750 тыс. рублей или 56,5% общего объема кредиторской задолженности;

счет 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составил 1 029,236 тыс. рублей или 42,4% общего объема кредиторской задолженности.

**7.5. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области.**

За 1 квартал 2022 года бюджет муниципального района Клявлинский исполнен с дефицитом в размере 11 688,812 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 50 894,155 тыс. рублей.

За январь-март 2022 года плановый размер дефицита бюджета муниципального района Клявлинский в результате внесенных изменений увеличился на 41 894,155 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным значением.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.04.2022 года приведена в таблице №9:

**Таблица №9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** |
| 1 | 2 | 3 |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:** | **20 369,000** | **0** |
| Получение кредитов | 20 369,000 | 0 |
| Погашение кредитов | 0 | 0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **- 20 369,000** | **- 696,000** |
| Получение кредитов | 10 976,000 | 10 976,000 |
| Погашение кредитов | - 31 345,000 | -11 672,000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **41 894,155** | **12 384,812** |
| Увеличение остатков средств | - 459 727,821 | - 61 840,171 |
| Уменьшение остатков средств | 501 621,976 | 74 224,983 |

**8. Основные выводы:**

1. В течение1квартала 2022 года внесение изменений в решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2021г. №102 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» производилось 3 раза, в связи с изменением показателей по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в бюджет района, а также в результате уточнений в ходе исполнения бюджета. В результате увеличение от первоначального плана составило по доходам – 20 176,059 тыс. рублей, или на 5,1 %, увеличение от первоначального плана по налоговым и неналоговым доходам составило – 11 541,000 тыс. рублей или на 10%, по безвозмездным поступлениям увеличение от первоначального плана составило – 8 635,059 тыс. рублей или на 3%. По расходам увеличение составило 62 070,214 тыс. рублей или на 15,2%.

2. Бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области за отчетный период 2022 года исполнен:

по доходам – в объеме 50 669,674 тыс. рублей или 12,1% утвержденного бюджета (419 382,821 тыс. рублей);

по расходам – 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% сводной бюджетной росписи (470 276,976 тыс. рублей);

с дефицитом в размере 11 688,812 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 50 894,155 тыс. рублей.

3. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области бюджетным назначениям, отраженным в квартальном отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

4. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 465,529 тыс. рублей или 23,7% сводной бюджетной росписи (1 968,669 тыс. рублей).

5. Бюджет муниципального района Клявлинский формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 33 835,985 тыс. рублей или 66,8%, доля налоговых и неналоговых поступлений составила 16 833,689 тыс. рублей или 33,2%. При уточненных бюджетных назначениях в размере 292 832,650 тыс. рублей безвозмездные поступления исполнены на 11,6%.

6. Производственный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2022 года показывает, что поступления составили 16 833,689 тыс. рублей или 13,3% к уточненным плановым назначениям (126 550,171 тыс. рублей).

Отрицательное влияние на исполнение бюджета муниципального района Клявлинский оказало невыполнение плановых показателей по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые показатели составляют в сумме 45 388,377 тыс. рублей, исполнено в сумме 1 058,706 тыс. рублей (2,3% от плана).

Низкое исполнение (1,9% от плана) установлено по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов (план – 10 463,833 тыс. рублей, кассовое исполнение – 199,790 тыс. рублей). Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (план 3 086,167 тыс. рублей, кассовое исполнение – 58,650 тыс. рублей или 1,9% от плана) негативно отразилось на исполнении доходов за I квартал 2022 года.

Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области обращает внимание на существующий риск неисполнения законодательно утвержденных поступлений доходов бюджета муниципального района Клявлинский.

7. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 470 276,976 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% от бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 407 918,490 тыс. рублей.

8. Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский в анализируемом периоде 2022 года осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств.

9. В структуре расходов отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес занимают следующие направления расходов:

1. Межбюджетные трансферты – **31,6%** или **19 699,218** тыс. рублей;

2. Общегосударственные вопросы – **23,8 %** или **14 849,007** тыс. рублей;

3. Образование – **18,3 %** или **11 412,853** тыс. рублей;

4. Культура и кинематография – **11,5%** или **7 176,373** тыс. рублей;

5. Социальная политика – **5,1%** или **3 199,010** тыс. рублей.

Ниже других подразделов функциональной классификации расходов бюджета исполнены расходы по подразделам:

1. Жилищно-коммунальное хозяйство – **0,04%** или **23,789** тыс. рублей.

10. Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ составило 62 358,486 тыс. рублей или 13,3% сводной бюджетной росписи.

11. По состоянию на 01.04.2022 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 160 136,388 тыс. рублей и увеличилась на 617,668 тыс. рублей или на 0,4%, из них наибольший объем приходится:

на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (1 205 23 000) – 158 875,453 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю). За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета уменьшилась на 307,691 тыс. рублей или на 0,2%;

на «Расчеты по доходам от операционной аренды» (1 205 21 000) – 174,630 тыс. рублей. За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 174,630 тыс. рублей или на 100%;

на «Расчеты по выданным авансам» (1 206 00 000) – 1 063,594 тыс. рублей. За январь-март 2022 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 744,695 тыс. рублей или на 233,5%.

По состоянию на 01.04.2022 года кредиторская задолженность составила 2 429,697 тыс. рублей и увеличилась на 637,872 тыс. рублей или на 35,6%.

12. Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счетам:

счет 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составил 1 372,750 тыс. рублей или 56,5% общего объема кредиторской задолженности;

счет 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составил 1 029,236 тыс. рублей или 42,4% общего объема кредиторской задолженности.

**9. Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 года Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области предлагает:

1. Направить заключение Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области на отчет об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2022 года Главе муниципального района Клявлинский Самарской области и в Собрание представителей муниципального района Клявлинский Самарской области.

2. Провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

3. Принять меры по мобилизации и совершенствованию администрирования налоговых и неналоговых доходных источников бюджета муниципального района Клявлинский.

Председатель

Счетной палаты муниципального района

Клявлинский Самарской области Л.Ф. Синяева