

|  |  |
| --- | --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ** **НОВОХОПЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**397400, г.Новохоперск, ул. Советская, 26, тел:(47353) 3-19-03

|  |
| --- |
|  |

 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета Новохопёрского муниципального района за 1 квартал 2022 года»**

№02-15/1.3-1\_ 25 мая 2022 г.

г. Новохопёрск

 **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3 плана работы Ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области на 2022 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ хода исполнения бюджета Новохопёрского муниципального района в 1 квартале.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** процесс исполнения бюджета Новохопёрского муниципального района в 1 квартале.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация

Новохопёрского муниципального района Воронежской области.

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 20.05.2022 по 25.05.2022.

**Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:** исполняющий обязанности председателя ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Калашникова С.Е.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Общее положения.
2. Характеристика основных показателей бюджета Новохопёрского муниципального района.
3. Общая характеристика исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года.
4. Анализ исполнения доходной части районного бюджета .
5. Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 1 квартал 2022 года.
6. Состояние муниципального долга Новохопёрского муниципального района.
7. Предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**1. Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с п.9 ст.6 Положения «О бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе», со ст. 8 Положение о Ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области от 24.11.2021 № 293.

Информационной основой анализа хода исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года являлись:

− квартальная бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета Новохопёрского муниципального района на 01.04.2022;

− отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.04.2022 (форма 0503324);

− отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.04.2022 (форма V\_0503324);

− справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (форма 0503387);

- информация о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства по состоянию на 01.04.2022;

− данные статистической отчетности;

− иная информация об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года.

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

Решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района от 28 декабря 2021 года №318 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1 293 836,3 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 075 214,2 тыс. рублей), общий объем расходов – 1 294 236,3 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 400,0 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в решение «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района от 04.03.2022 года №332 произведено увеличение плановых назначений по доходам на 253,5 тыс. рублей (на 0,02%) и по расходам на 37 234,3 тыс. рублей (на 2,9%). Утвержденные основные характеристики районного бюджета на 2022 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме **1 294 089,8 тыс. рублей** (в том числе безвозмездные поступления в сумме ***1 075 467,7 тыс. рублей***);

- общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 331 470,6 тыс. рублей**;

- прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме **37 380,8 тыс. рублей,** или 4,7% к утвержденному общему годовому объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составил 41 032 329,93 рублей.

***3. Общая характеристика исполнения районного бюджета***

***за 1 квартал 2022 года***

В соответствии с представленным отчетом общая сумма доходов бюджета Новохопёрского муниципального района с учетом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года составили **175 653,8 тыс. рублей** (13,7% прогнозируемого объема на год), расходы произведены в сумме **159 484,2 тыс. рублей** (12,1% годового плана). Как и в первом квартале 2021 года, по итогам исполнения бюджета за 1 квартал текущего года сложился профицит в сумме **16 169,6 тыс. рублей** (2021 год –**30 165,0** тыс. рублей).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 1.

 Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Годовой уточненный план (тыс. рублей)*** | ***Исполнено за 1 квартал 2022 года.*** ***(тыс. рублей)*** | ***Исполнение годового плана (%)*** | ***Изменение к исполнению*** ***1 квартал 2021 года***  |
| ***(тыс. рублей)*** | ***(%)*** |
| ***Доходы*** | ***1 280 382,2*** | ***175 653,8*** | ***13,7*** | ***+276,1*** | ***+0,2*** |
| ***Расходы*** | ***1 319 966,4*** | ***159 484,2*** | ***12,1*** | ***+14 271,5*** | ***+9,8*** |
| ***Дефицит(- ),******Профицит(+)*** | ***-39 584,2*** | ***+16 169,6*** |  |  |  |

В структуре доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года налоговые доходы составили 23,6%, неналоговые доходы – 3,1%, безвозмездные поступления – 73,3%.

Доходы на одного жителя муниципального района выросли к соответствующему периоду прошлого года на 763 руб. и составили 4 865 руб., расходы возросли на 453 руб. и составили 4 418 руб.

Основной причиной исполнения бюджета с профицитом и наличия остатка средств на отчетную дату в сумме 57 201,9 тыс. рублей является то, что б***о***льшая часть расходов по срокам производится в начале следующего месяца при выплате заработной платы, другая часть средств будет израсходована по факту приемки выполненных работ (услуг).

***4. Анализ исполнения доходной части районного бюджета***

Характеристика доходной части бюджета приведена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Вид дохода*** | ***1 квартал 2022 года*** | ***Изменение к 1 квартал 2021 года*** |
| ***Сумма (тыс.руб.)*** | ***Доля в общей сумме доходов (%)*** | ***Исполнение годового плана*** ***(%)*** | ***%*** | ***тыс. руб.*** |
| 1. **Налоговые доходы**
 | **41 443,0** | **23,6** | **23,7** | **+4,4** | **+1 766,6** |
| *- налог на доходы физических лиц* | *26 713,6* | *15,2* | *19,8* | *+14,8* | *+3 435,0* |
| *- акцизы на ГСМ* | *4 344,2* | *2,5* | *25,8* | *+28,5* | *+962,8* |
| *- налоги на совокупный доход* | *9 670,6* | *5,5* | *50,2* | *-21,8* | *-2 703,5* |
| *- Государственная пошлина* | *714,7* | *0,4* | *20,1* | *+11,3* | *+72,3* |
| 1. **Неналоговые доходы**
 | **5 530,6** | **3,1** | **12,6** | **-15,8** | **-1 036,9** |
| *- доходы от использования имущества* | *1 598,5* | *0,9* | *7,9* | *-14,0* | *-504,3* |
| *- платежи при пользовании природными ресурсами* | *1 200,0* | *0,7* | *57,1* | *-6,3* | *-80,3* |
| *- доходы от оказания платных услуг* | *2 541,4* | *1,4* | *25,0* | *-10,8* | *-308,0* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *52,6* | *0,0* | *0,5* | *-66,4* | *-103,8* |
| *- Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *162,4* | *0,1* | *14,8* | *+21,0* | *+28,2* |
| *- Прочие неналоговые доходы* | *-24,3* | *0,0* | *0,0* | *-86,1* | *-36,1* |
| ***ИТОГО налоговые и неналоговые доходы*** | **46 973,7** | **26,7** | **21,5** | **+1,6** | **+729,7** |
| ***3.Безвозмездные поступления*** | ***128 680,1*** | ***73,3*** | ***12,1*** | ***-0,3*** | ***-453,5*** |
| **Всего доходов** | **175 653,8** | **100,0** | **13,7** | **+0,2** | **+276,1** |

Увеличение доходной части доходы бюджета Новохоперского муниципального района с ростом налоговых доходов, которые по сравнению с 1 кварталом 2021 года возросли на 1 766,6 тыс. рублей(4,4%) и составили ***41 443,0 тыс. рублей.*** В то же время неналоговые доходы снизились на 1 036,9 (15,8%) и составили ***5 530,6 тыс. рублей.*** Так же снизились безвозмездные поступления на 453,5 тыс. рублей (0,3%) и составили ***128 680,1 тыс. рублей.***

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года значительных изменений в структуре доходов бюджета Новохоперского муниципального района не произошло. Доля налоговых составляет 23,6%, неналоговых доходов – 3,1%, безвозмездных поступлений -73,3%.

В структуре ***налоговых и неналоговых доходов***, как и прежде, основную долю занимают: налог на доходы физических лиц (56,9% - 26 713,6 тыс. рублей), налоги на совокупный доход (20,6% - 9 670,6 тыс. рублей).

Объем **налоговых доходов** в отчетном периоде увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 766,6 тыс. рублей (4,4%). Рост налоговых доходов обусловлен в основном увеличением поступлений налога на доходы физических лиц на 3 435,0 тыс. рублей (+14,8%), связано с ростом среднемесячной начисленной заработной платы; акцизов на ГСМ на 962,8 тыс. рублей (+28,5%); государственная пошлина на 72,3 тыс. рублей (+11,3%).

Вместе с тем, в текущем году по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшились объемы поступления по **единому сельскохозяйственному налогу** (на 1 473,1 тыс. рублей, или 15,8%), который зачислен в сумме 7 845,3 тыс. рублей**, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности сельскохозяйственного налога** (на 1 696,2 тыс. рублей, или 99,9%), который зачислен в сумме 19,2 тыс. рублей.

В то же время неналоговые доходы по сравнению аналогичным периодом прошлого года снизились на 1 036,9 тыс. рублей или 15,8%. Основная доля снижения (625,1 тыс. рублей или 32,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года) приходится на арендную плату за землю до разграничения государственной собственности ; на платежи при пользовании природными ресурсами (308,0 тыс. рублей или 10,8%).

**Анализируя исполнение плановых** назначений, необходимо отметить, что общий объем поступления налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2022 года менее 25% годового плана, а именно – 21,5%. Ниже 25% годовых назначений составили поступления налога на доходы физических лиц (19,8% годового плана), штрафы, санкции, возмещение ущерба (14,8% годового плана), арендной платы за землю (6,7%) и ряда других видов доходов.

***Безвозмездные поступления*** за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме ***128 680,1 тыс. рублей*** (12,1% годовых плановых назначений).

В структуре межбюджетных трансфертов наибольшую долю занимают субвенции от других бюджетов – 57,7%, или 75 084,8 тыс. рублей. Дотации от других бюджетов поступили в сумме 33 104,1 тыс. рублей (25,4% объема межбюджетных трансфертов), субсидии от других бюджетов – 18 167,6 тыс. рублей (14%), иные межбюджетные трансферты - 3 764,8 тыс. рублей (0,01%).

***Прочие безвозмездные поступления*** зачислены в сумме ***56,7 тыс. рублей***.

Кроме того, был осуществлен ***возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение***, в сумме ***1 497,8 тыс. рублей***.

***5. Состояние муниципального долга Новохоперского муниципального района***

По состоянию на 1 апреля 2022 года задолженность по основному муниципальному долгу отсутствует.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

На обслуживание долговых обязательств по кредитам в 2022 году средства не направлялись. По состоянию на 1 апреля 2022 года задолженность по процентам, начисленным за пользование бюджетными кредитами, отсутствует.

***6. Анализ исполнения расходной части районного бюджета***

***за 1 квартал 2022 года***

Расходы районного бюджета в 1 квартале 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 14 271,5 тыс. рублей (9,8%) и произведены в сумме **159 484,2 тыс. рублей** или 12,1% годового плана (за 1 квартал 2021 года – 10,9%) (диаграмма 2).

Диаграмма 2

Характеристика расходной части бюджета Новохоперского муниципального района за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3, а также на диаграмме3:

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование****раздела** | **1 квартал 2022 года** | **Изменение к 1 кварталу 2021 года** |
| **Сумма****(тыс. рублей)** | **Доля в общем объеме расходов (%)** | **Исп. уточн. годового плана (%)** | **%** | **тыс. рублей** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **10 528,6** | **6,6** | **13,9** | **+29,8** | **+2 420,3** |
| **Национальная оборона** | **12,9** | **0,0** | **4,3** | **+188,6** | **+8,4** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **897,9** | **0,6** | **15,8** | **+61,8** | **+343,1** |
| **Национальная экономика** | **7 627,3** | **4,8** | **4,3** | **+16,5** | **+1 079,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **11,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **+11,4** |
| **Охрана окружающей среды** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Образование**  | **103 356,4** | **64,8** | **12,8** | **+9,0** | **+8 503,4** |
| **Культура, кинематография**  | **4 176,6** | **2,6** | **19,2** | **+11,4** | **+426,4** |
| **Социальная политика** | **15 275,7** | **9,6** | **33,9** | **-6,1** | **-990,1** |
| **Физическая культура и спорт** | **167,1** | **0,1** | **17,4** | **+170,1** | **+105,2** |
| **Обслуживание мун. долга** | **0,0** | **0,0** | **0** | **0,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **17 430,1** | **10,9** | **23,4** | **+15,7** | **+2 363,2** |
| **Итого расходы бюджета** | **159 484,2** | **100,0** | **12,1** | **+9,8** | **+14 271,5** |

Диаграмма 3

**Структура расходов районного бюджета в 1 квартале 2022 года**

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 77,1%, или 122 975,8 тыс. рублей, что на 8 044,9 тыс. рублей (7%) выше уровня 1 квартала 2021 года.

Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 2 процентных пункта.

В структуре расходов бюджета муниципального района, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес имеют расходы на ***образование***, которые составили ***103 356,4 тыс. рублей*** или 65,3% общего объема расходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу увеличились на 8 503,4 тыс. рублей (9%).

Расходы по разделу ***«Социальная политика»*** в 1 квартале 2022 года также снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (на 990,1 тыс. рублей, или 6,1%) и составили ***15 275,7 тыс. рублей***, или 9,6% общего объема расходов. В том числе: выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю составили 4 809,1 тыс. рублей (31,4% расходов по разделу).

Расходы по разделу ***«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** в анализируемом периоде возросли по сравнению с 1 кварталом прошлого года на 15,7% (2 363,2 тыс. рублей) и составили ***17 430,1 тыс. рублей***, или 109% общего объема расходов бюджета, из них 3 460,9 тыс. рублей, или 2,2% общего объема – это дотации бюджетам сельских поселений.

Необходимо отметить, что в среднем за 1 квартал 2022 года собственные налоговые и неналоговые доходы бюджетов сельских поселений составили всего 44,8% общего объема доходов, безвозмездные поступления от других бюджетов –55,2%.

***7. Предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета***

На 01.01.2022 года задолженность поселений перед районным бюджетом отсутствует.

Бюджетные кредиты в 1 квартале 2022 года бюджетам поселений не предоставлялись.

***8. Выводы***

Бюджет Новохоперского муниципального района в 1 квартале 2022 года исполнен по доходам на 13,7% и по расходам на 12,1% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2021 года общий объем доходов районного бюджета увеличился на 0,2%, общий объем бюджетных расходов снизился на 9,8%.

Предложение ревизионной комиссии:

Совету народных депутатов Новохоперского муниципального района принять к сведению отчет об исполнении бюджета Новохоперского муниципального района за 1 квартал 2022 года.

Исполняющий обязанности председателя

Ревизионной комиссии Новохопёрского

муниципального района Воронежской

области С.Е. Калашникова