



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Информация
об исполнении бюджета Амурского муниципального района
Хабаровского края за 1 квартал 2022 года**

«17» мая 2022 года

В соответствии пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», пунктом 17.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 N 10 (ред. от 15.03.2017), Положением о Контрольно-счетном органе, утвержденным решением Собрания депутатов от 29.09.2021 №311, пунктом 1.6 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2022 год председателем Контрольно-счетного органа Валенюк Л.Н. подготовлена информация об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года.

1. Общие параметры бюджета Амурского муниципального района

1.1. *Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены основные характеристики бюджета:*

- общий объем доходов – 2 313 123,62,0 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов в сумме 1 601 733,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 2 327 865,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 14 741,88 тыс. рублей

1.2. В ходе исполнения бюджета Амурского муниципального района за период январь-март 2022 года в решение о бюджете внесено 1 изменение. Так, решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.02.2022 № 355 внесены изменения с целью уточнения доходной части бюджета, приведения в соответствие решения о бюджете с показателями сводной бюджетной росписи, корректировок кодов бюджетной классификации, уточнения остатка на едином счете бюджета, сложившегося по состоянию на

01.01.2022 года, утверждены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования на 2022 год:

- общий объем доходов – 2 340 394,05598 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 27 270,43598 тыс. рублей), в том числе объём межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов – 1 615 874,15 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 14 140,75 тыс. рублей);

- общий объем расходов – 2 410 520,83486 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 82 655,33486 тыс. рублей);

- дефицит бюджета – 55 384,89888 тыс. рублей (с увеличением на 55 384,89888 тыс. рублей).

Основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2022 год, утвержденные соответствующими решениями Собрания депутатов Амурского муниципального района и их исполнение за 1 квартал 2022 года представлены в таблице 1:

Таблица 1, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет Амурского муниципального района на 2022 год, утвержденный решением Собрания депутатов		Изменение	Исполнение за 1 квартал 2022 года	
	Решение от 15.12.2021 № 332	Решение от 16.02.2022 № 355		Сумма	%
Общий объем доходов	2 313 123,62000	2 340 394,05598	27 270,43598	656 958,18385	28,1
Налоговые и неналоговые доходы	710 914,00000	710 914,00000	0,00000	167 485,23877	23,6
Безвозмездные поступления	1 602 209,62000	1 629 480,05598	27 270,43598	489 472,94508	30,0
Общий объем расходов, в т.ч.	2 327 865,50000	2 410 520,83486	82 655,33486	652 508,12357	27,1
Муниципальные программы	1 965 973,39000	2 050 379,33442	84 405,94442	540 231,05206	26,3
Непрограммные расходы	361 892,11000	360 141,50044	-1 750,60956	112 277,07151	31,2
удельный вес мун.программ (%)	84,45	85,06	0,60569	82,79	
Дефицит	14 741,88000	70 126,77888	55 384,89888	-4 450,06028	

1.3. В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 656 958,18385 тыс. рублей или 28,1% от годовых бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода 2021 года на 0,5 процентных пункта или на 81 753,08487 тыс. рублей. (Приложение 1)

1.4. Расходы бюджета исполнены в сумме 652 508,12357 тыс. рублей, или на 27,1% утвержденных бюджетных ассигнований, что больше уровня аналогичного периода 2021 года на 71 598,18854 тыс. рублей (за 1 квартал 2021 года – 580 909,93503 тыс. рублей).

1.5. Превышение доходов над расходами (профицит) составило 4 450,06028 тыс. рублей

1.6. Постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 21.04.2022 № 289 (далее – Постановление №

289) утвержден отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года в составе показателей доходов, расходов по ведомственной структуре расходов районного бюджета, по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), источников финансирования дефицита бюджета, а также отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района.

Итоговая сумма расходов, отраженная в графах «Утверждено бюджеты муниципальных районов» в приложениях к Постановлению № 289 составила 2 422 687,25486 тыс. рублей и превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 12 166,42 тыс. рублей.

В соответствии с п. 10.1 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 15.12.2021 № 332 в ходе исполнения районного бюджета изменения в сводную бюджетную роспись вносятся финансовым управлением администрации района без внесения изменений в решение в определенных случаях.

Финансовым органом представлены пояснения по фактам отклонения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал. Причиной отклонения является предоставление межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, имеющих целевое назначение.

Исполнение доходной части бюджета Амурского муниципального района

2.1. В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 656 958,2 тыс. рублей или 28,1% от годовых бюджетных назначений. Анализ исполнения доходной части районного бюджета в Приложении 1.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года составило 167 485,2 тыс. рублей, что на 4 654,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года, или на 2,9%. Исполнение годовых плановых назначений составило 23,6%.

Основным источником формирования доходной части районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц – 137 240,0 тыс. рублей (81,9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), собираемость – 23,7% от годовых бюджетных назначений, темп роста к уровню прошлого года – 113,3%.

Далее налоговые и неналоговые доходы в абсолютном выражении распределились следующим образом:

- доходы от использования имущества – 10 311,7 тыс. рублей, собираемость 22,0%, снижение к уровню прошлого года 17,3%;
- налоги на совокупный доход – 9 828,8 тыс. рублей, собираемость 28,4%, снижение к уровню прошлого года 37,9%;
- налоги на имущество – 3 244,3 тыс. рублей, собираемость 14,9%, темп роста 122,3%;

- государственная пошлина – 2 898,9 тыс. рублей, собираемость 22,5%, темп роста 100,5%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 1 875,7 тыс. рублей, собираемость 26,1%, темп роста 124,7%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1 227,6 тыс. рублей, собираемость 27%, снижение к уровню прошлого года 26,7%.

Объем поступлений от безвозмездных поступлений в бюджет Амурского муниципального района составил 489 472,9 тыс. рублей, что на 77 098,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2021 года, или на 18,7%. Исполнение годового плана составило 30,0%.

Объем поступившей дотации бюджетам бюджетной системы РФ составил 130 074,0 тыс. рублей, рост по отношению к прошлому году на 6 948,6 тыс. рублей, или на 105,6%.

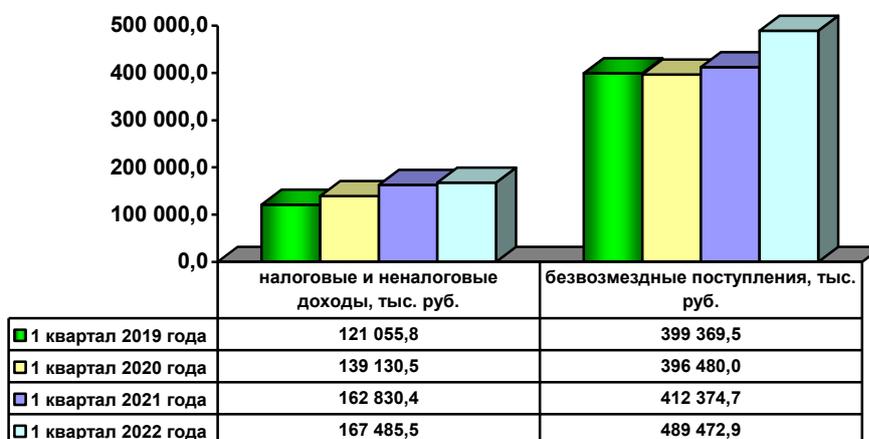
Объем субсидий увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 16 735,0 тыс. рублей или 286% и составил 25 731,1 тыс. рублей.

Объем поступивших субвенций составил 320 692,9 тыс. рублей и увеличился по сравнению с прошлым годом на 40 031,6 тыс. рублей или на 114,3%.

При этом, поступление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов снизилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 160,2 тыс. рублей и составило 128,7 тыс. рублей. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 21,3%.

Объем поступивших прочих безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года составил 66,3 тыс. рублей, что на 176,1 тыс. рублей меньше чем в 1 квартале 2021 года, исполнение – 25%.

Динамика исполнения доходной части бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичными периодами 2019-2021 годов представлена на диаграмме.



■ 1 квартал 2019 года ■ 1 квартал 2020 года ■ 1 квартал 2021 года ■ 1 квартал 2022 года

3. Исполнение расходной части бюджета Амурского муниципального района по разделам функциональной классификации.

3.1. Объем бюджетных ассигнований по расходам, утвержденный решением о бюджете, с учетом внесения изменений, составляет по состоянию на 01.04.2022 года - 2 410 520,83486 тыс. рублей. *(Приложение 2)*

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года, план по расходам районного бюджета составил 2 422 687,25 тыс. рублей, что на 12 166,42 тыс. рублей превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2022 год. Причиной отклонения является предоставление средств из краевого бюджета и перераспределение средств резервного фонда между ГРБС.

Расхождение установлено по следующим ГРБС:

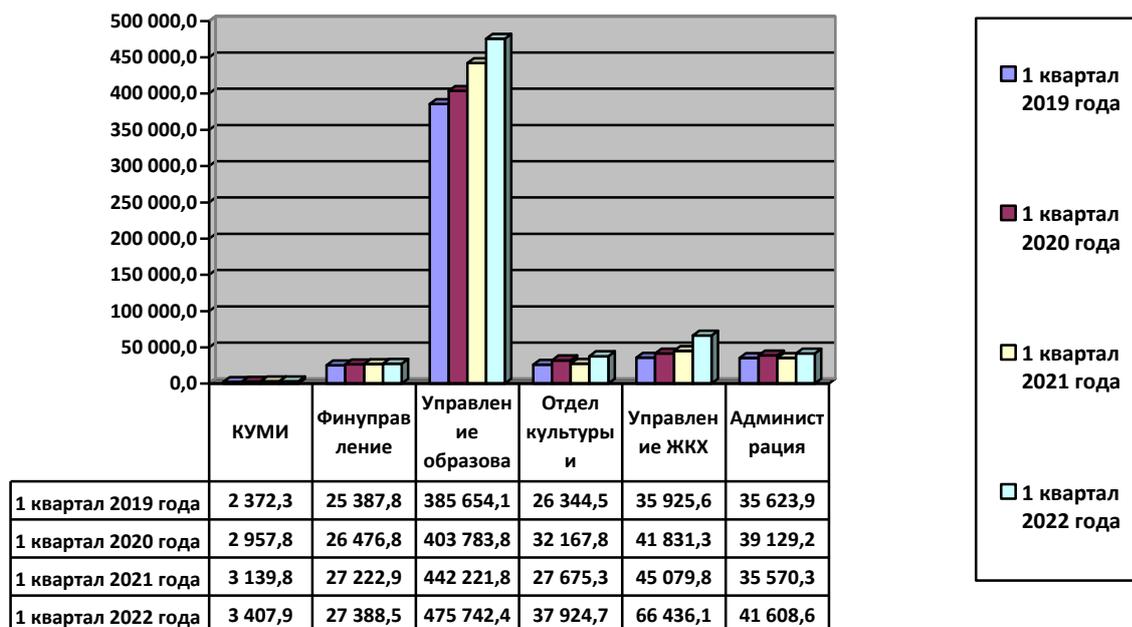
- Финансовое управление администрации Амурского муниципального района – минус 643,8 тыс. рублей;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – плюс 9 299,4 тыс. рублей;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – плюс 2 926,2 тыс. рублей;
- Администрация Амурского муниципального района – плюс 584,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года составили 652 508,12 тыс. рублей, или 26,9% к годовым бюджетным назначениям, отраженным в отчете за 1 квартал 2022 года.

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 22,2%.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 30,8%.

Динамика исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре расходов в 1 квартале 2022 года в сравнении с аналогичными периодами 2019-2021 годов отражена на диаграмме.



Темп роста расходов по ГРБС, по отношению к аналогичному периоду прошлого года, распределился следующим образом:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 147,4% или на 21 356,3 тыс. рублей;
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 137,0% или 10 249,4 тыс. рублей;
- Администрация Амурского муниципального района – 117,0% или 6 038,2 тыс. рублей;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 108,5% или 268,1 тыс. рублей;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 107,6% или 33 520,6 тыс. рублей;
- Финансовое управление – 100,6% или 165,6 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения бюджета Амурского муниципального района проведен структурный анализ кассового исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года по разделам, подразделам функциональной структуры расходов. (Приложение 3)

Установлен низкий уровень исполнения (менее 25% от уточненных годовых назначений) по 4 разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 7,6%;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 22,4%;
- 08 «Культура и кинематография» - 23,9%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 24,9%.

Темп роста расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2021 года на 12,3% или на 71 598,19 тыс. рублей.

Значительный рост кассовых расходов наблюдается по разделу (подразделу): 0405 «Сельское хозяйство» - 2731%, 0801 «Культура» - 213,9%, 1202 «Периодическая печать и издательства» - 172,4%, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 159,3%, 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 155,8%.

При общем увеличении расходов в 1 квартале 2022 года наблюдается значительное снижение кассовых расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу (подразделу) 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - на 98,4%.

4. Исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 20 муниципальных программы в сумме 2 050 379,33 тыс. рублей, что составляет 85,06% от общей суммы утвержденных расходов. (Приложение 4)

В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ, составил 2 062 545,75 тыс. рублей, что на 12 166,42 тыс. рублей превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете в связи с предоставлением средств из краевого бюджета, в том числе:

- Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района" – 2 383,43 тыс. рублей;
- Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы" – 7 399,04 тыс. рублей;
- Муниципальная программа "Доступная среда" – 1 827,36 тыс. рублей;
- Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы" – 556,59 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 540 231,05 тыс. рублей или 26,19% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на реализацию муниципальных программ направлено на 39 758,32 тыс. рублей больше.

В истекшем периоде 2022 года расходы из районного бюджета осуществлялись на реализацию 13-ти из 20 муниципальных программ.

Начиная с 01.01.2022 постановлением администрации Амурского муниципального района от 04.02.2022 № 77 утвержден новый **Порядок** разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района (далее – Порядок № 77).

В соответствии Порядком № 77 текущее управление и мониторинг реализации муниципальной Программы осуществляет ответственный исполнитель.

В этих целях ответственный исполнитель муниципальной Программы ежеквартально не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным готовит и направляет отчет о реализации муниципальной Программы для размещения на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района Хабаровского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» amursk-rayon.khabkrai.ru.

При проверке информации, размещенной на официальном сайте, установлено, что по состоянию на 17.05.2022 не размещены отчеты о реализации за 1 квартал 2022 года следующих муниципальных Программ:

- Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района";
- Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края".

5. Исполнение бюджета по непрограммным расходам

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 112 277,07 тыс. рублей или 31,18% от плановых бюджетных назначений (360 141,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по непрограммным направлениям выросли на 31 839,86 тыс. рублей или на 39,6%. При этом стоит отметить, что годовые бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы со снижением к уровню 2021 года на 2%.

На содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района (за счет средств местного бюджета) решением о бюджете утверждено 206 792,23 тыс. рублей, исполнение составило 50 567,88 тыс. рублей или 24,45%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов составил 6 503,12 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района запланированы в соответствии с Постановлением Правительства Хабаровского края от 03.11.2021 N 540-пр (ред. от 15.04.2022) «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2022 год и о внесении изменений в постановление Правительства Хабаровского края от 7 августа 2008 г. N 183-пр «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае».

В связи с принятием [Постановления](#) Правительства Хабаровского края от 15.04.2022 N 206-пр утратила силу Методика расчета нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, утвержденная постановлением Правительства края от 07.08.2008 N 183-пр.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района на 2022 год установлен в размере 17,2017% (с учетом поправочного коэффициента 1,035 для муниципальных районов). В денежном выражении расходы на содержание

ОМСУ должны составить 206 852,23 тыс. рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете, в том числе 60,0 тыс. рублей запланированные в муниципальной программе "Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе".

В структуре непрограммных расходов запланированы расходы на исполнение государственных полномочий в сумме 119 022,7 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 57 001,1 тыс. рублей или 47,9% от плановых назначений.

Расходы на доплату к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в 1 квартале 2022 года составили 2 456,25 тыс. рублей или 26,7% от плановых назначений.

В состав отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года включен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района за 1 квартал 2022 года.

Расходы за счет средств резервного фонда администрации произведены в сумме 914,06 тыс. рублей, или 11,3% от плановых назначений (8 099,38871 тыс. рублей).

Расходы осуществлены в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, утвержденным постановлением администрации Амурского муниципального района от 20.01.2022 № 34.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н.Валенюк