



**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 2023 года**

«16» мая 2023 года

Контрольно-счетный орган осуществляет оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2023 года в соответствии со статьей 268.1 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 2.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 N 10 (ред. от 29.09.2021), Положением о Контрольно-счетном органе, утвержденным решением Собрании депутатов от 29.09.2021 № 311, пунктом 1.7 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

Общие параметры бюджета Амурского муниципального района

Решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 2 557 385,83 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов в сумме 1 614 211,33 тыс. рублей, из бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий в сумме 918,80 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 2 567 171,18 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 9 785,35 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Амурского муниципального района за период январь-март 2023 года в решение о бюджете внесено 1 изменение (решение Собрании депутатов от 21.02.2023 № 448).

В результате внесения изменений, с целью уточнения доходной части бюджета и 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

01.01.2023 года, утверждены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год:

- общий объем доходов – 2 571 134,26696 тыс. рублей (*с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 13 748,43696 тыс. рублей, или на 0,5%*), в том числе объем межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов – 1 625 381,78 тыс. рублей (*с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 11 170,45 тыс. рублей, или на 0,7%*), из бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий – 1 104,185 тыс. рублей (*с увеличением на 185,385 тыс. рублей, или на 20,2%*);

- общий объем расходов – 2 611 063,64993 тыс. рублей (*с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 43 892,46993 тыс. рублей, или на 1,7%*);

- дефицит бюджета – 39 929,38297 тыс. рублей (*с увеличением на 30 144,03297 тыс. рублей*).

Основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2023 год, утвержденные соответствующими решениями Собрания депутатов Амурского муниципального района и их исполнение за 1 квартал 2023 года представлены в таблице 1:

Таблица 1, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет Амурского муниципального района на 2023 год, утвержденный решением Собрания депутатов		Показатели сводной бюджетной росписи на 01.04.2023	Изменение показателя и сводной бюджетной росписи от решения о бюджете	Исполнение 1 квартал 2023 года	
	Решение от 14.12.2022 № 418	Решение от 21.02.2023 № 448			Сумма	%
Общий объем доходов	2 557 385,83	2 571 134,26696	2 571 134,26696	0,00	644 122,73987	25,1
Налоговые и неналоговые доходы	941 990,50	941 990,50000	941 990,50000	0,00	169 874,46184	18,0
Безвозмездные поступления	1 615 395,33	1 629 143,76696	1 629 143,76696	0,00	474 248,27803	29,1
Общий объем расходов, в т.ч.	2 567 171,18	2 611 063,64993	2 643 340,32993	32 276,68	672 295,96771	25,4
Муниципальные программы	2 293 776,29	2 336 339,37991	2 359 218,10991	22 878,73	608 365,28317	25,8
Непрограммные расходы	273 394,89	274 724,27002	284 122,22002	9 397,95	63 930,68454	22,5
удельный вес мун.программ (%)	89,35	89,48	89,25	-0,23	90,49	
Дефицит	9 785,35	39 929,38297	70 126,77888	30 197,39591	28 173,22784	

В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 644 122,73987 тыс. рублей или 25,1% от годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода 2022 года на 2,0 процентных пункта или на 12 835,5 тыс. рублей. (*Приложение 1*)

Расходы бюджета исполнены в сумме 672 295,96771 тыс. рублей, или на 25,4% утвержденных бюджетных ассигнований, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 19 787,8 тыс. рублей или на 3,0 процентных пункта (*за 1 квартал 2022 года – 652 508,12 тыс. рублей*).

Превышение расходов над доходами (дефицит) составило 28 173,22784 тыс. рублей.

Постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 24.04.2023 № 255 (далее – Постановление № 255) утвержден отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2023 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 № 255 составила 2 643 340,32993 тыс. рублей, что на 32 276,68 тыс. рублей больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (2 611 063,64993 тыс. рублей).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета Амурского муниципального района финансовым органом представлена пояснительная записка с отражением информации о причинах отклонения плановых показателей, отраженных в отчете с утвержденными бюджетными ассигнованиями. В соответствии с п. 10.1 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 14.12.2022 № 418 в ходе исполнения районного бюджета изменения в сводную бюджетную роспись вносятся финансовым управлением администрации района без внесения изменений в решение в определенных случаях.

Так, причиной отклонения является получение межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

Исполнение доходной части бюджета Амурского муниципального района

В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 644 122,73987 тыс. рублей или 25,1% 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 2023 года составило 169 874,46184 тыс. рублей, что на 2 389,2 тыс. рублей или на 1,4% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Исполнение годовых плановых назначений составило 18,0%, что на 5,6 процентных пункта ниже, чем за аналогичный период 2022 года (23,6%).

Основным источником формирования доходной части районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц – 137 186,3 тыс. рублей (80,8% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), собираемость – 17,3% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налога поступило на 53,7 тыс. рублей меньше.

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

- доходы от использования имущества – 10 183,0 тыс. рублей, собираемость 23,1%, снижение к уровню прошлого года составило 128,7 тыс. рублей или 1,2%;
- налоги на совокупный доход – 7 242,5 тыс. рублей, собираемость 14,1%, снижение к уровню прошлого года составило 2 586,3 тыс. рублей или 26,3% (в 1 квартале отработаны возвраты по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в результате сложилось отрицательное исполнение в сумме 583,8 тыс. рублей, аналогичная ситуация по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 43,0 тыс. рублей);
- налоги на имущество – 4 773,2 тыс. рублей, собираемость 21,1%, темп роста 47,1% или 1 528,9 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 2 296,4 тыс. рублей, собираемость 47,8%, темп роста 87,1% или 1 068,8 тыс. рублей.
- государственная пошлина – 2 075,7 тыс. рублей, собираемость 15,3%, снижение к уровню прошлого года 823,2 тыс. рублей или 28,4%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2 056,8 тыс. рублей, собираемость 25,7%, темп роста 9,7% или 181,1 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 943,8 тыс. рублей, темп роста составил 73,6% или 400,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 180,2 тыс. рублей темп роста 85,8% или 83,2 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 157,2 тыс. рублей, снижение к уровню прошлого года 79,9 тыс. рублей или 33,7%.

Низкое исполнение плановых назначений по налоговым платежам сложилось в результате введения неотработанного механизма Единого налогового платежа. В результате неправильного заполнения платежных документов налогоплательщиками платежи аккумулируются на счете по управлению долгом, открытом ФНС РФ в Федеральном казначействе. У плательщиков возникают проблемы с заполнением Уведомлений, и как следствие длительное распределение налогов по уровням бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Амурского муниципального района составил 474 248,3 тыс. рублей, что на 15 224,6 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года или на 3,1%. Исполнение годового плана составило 29,1%.

Объем поступившей дотации бюджетам бюджетной системы РФ составил 140 197,1 тыс. рублей, что на 10 123,1 тыс. рублей, или 7,8% больше чем в 1 квартале 2022 года. Исполнение плановых назначений составило 36,4%.

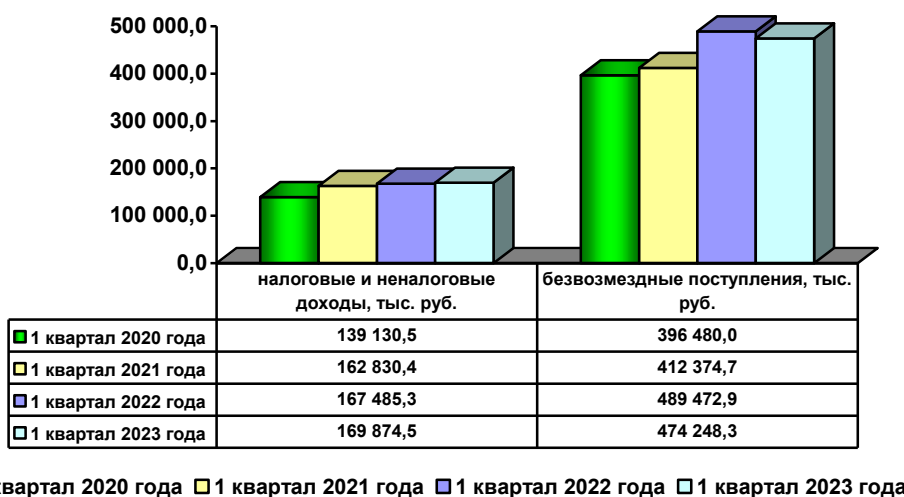
Объем субсидий увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18 913,1 тыс. рублей или 73,5% и составил 44 644,2 тыс. рублей.

Объем поступивших субвенций составил 286 854,5 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с прошлым годом на 33 838,4 тыс. рублей или на 10,6%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов по состоянию на 01.04.2023 года составило 386,2 тыс. рублей или 35,0% от плановых назначений. Темп роста к уровню прошлого года составил 200,1% или 257,5 тыс. рублей. В 1 квартале поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (КСО – 253,4 тыс. рублей, МКУ «Управление гражданской защиты» - 132,8 тыс. рублей).

Объем поступивших прочих безвозмездных поступлений составил 555,1 тыс. рублей (43,9% от плановых назначений), что на 488,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года. Увеличение обусловлено поступлением, в рамках соглашения с АО «Полиметалл УК», средств на оказание мер поддержки в виде социальных пособий педагогическим работникам образовательных учреждений города Амурска, а также выплаты стипендий студентам целевого обучения.

Динамика исполнения доходной части бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичными периодами 2020-2022 годов представлена на диаграмме.



На представленной диаграмме наблюдается постоянная положительная тенденция к росту налоговых и неналоговых налогов. Снижение поступлений по безвозмездным платежам в 1 квартале 2023 года обусловлено уменьшением поступления субвенций в связи с прекращением исполнения государственных полномочий по компенсации организациям убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению.

Исполнение расходной части бюджета Амурского муниципального района

Объем бюджетных ассигнований по расходам, утвержденный решением о бюджете от 14.12.2022 № 418 (в ред. от 16.02.2023 № 448), составляет – 2 611 063,64993 тыс. рублей.

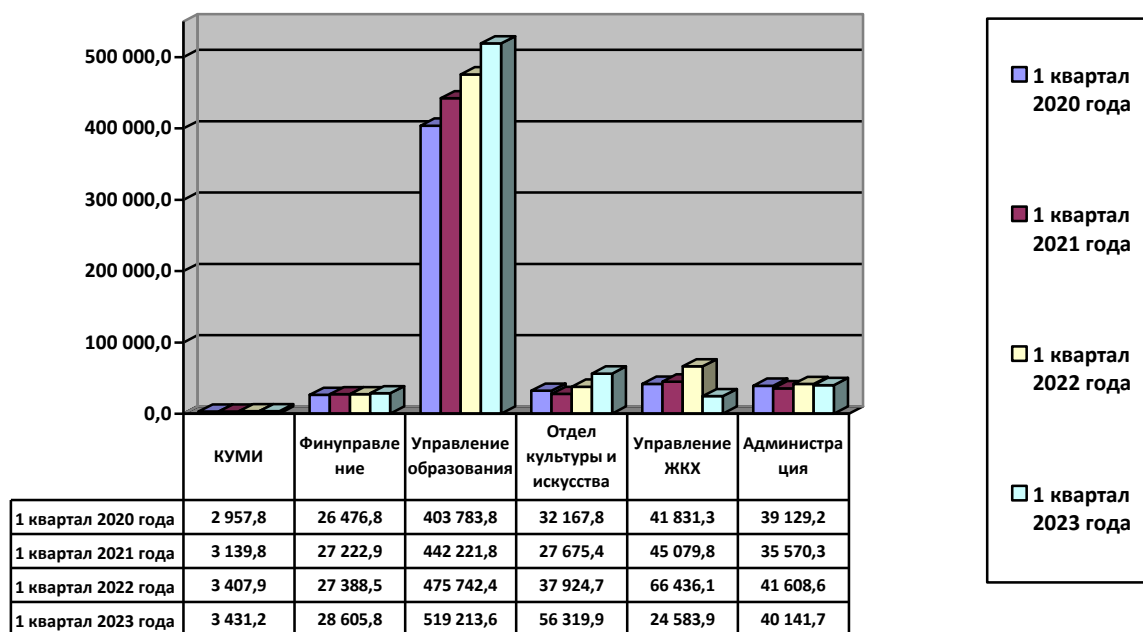
Плановые назначения, согласно сводной бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года по состоянию на 01.04.2023 года составили 2 643 340,32993 тыс. рублей, что на 32 276,68 тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований. (Приложение 2) Причины отклонения соответствуют случаям, предусмотренным решением о бюджете.

Кассовые расходы районного бюджета за период с января по март 2023 года составили 672 295,97 тыс. рублей, или 25,4% к годовым бюджетным назначениям, утвержденным в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2023 года.

В 1 квартале 2023 года отмечается низкий процент исполнения расходов бюджета (ниже 25) практически по всем ГРБС за исключением Управления образования, молодежной политики и спорта (26,7%).

Низкое исполнение расходов бюджета обусловлено недостаточным исполнением по налоговым и неналоговым доходам (18%).

Динамика исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичными периодами 2020-2022 годов отражена на диаграмме.



Темп роста расходов за 1 квартал 2023 по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 103% (по четырем ГРБС наблюдается рост расходов, по двум ГРБС наблюдается снижение), в том числе:

- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 148,5% или 18 395,2 тыс. рублей;

- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 109,1% или 43 471,2 тыс. рублей;

- Финансовое управление – 104,4% или 1 217,3 тыс. рублей;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 100,7% или 23,3 тыс. рублей.

Одновременно установлено снижение темпов роста расходов по 2-м главным распорядителям бюджетных средств:

- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района на 63,0% или на 41 852,2 тыс. рублей;

- Администрация Амурского муниципального района на 3,5% или 1 466,9 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения бюджета Амурского муниципального района проведен структурный анализ кассового исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года по разделам, подразделам функциональной структуры расходов. (Приложение 3)

Установлен низкий уровень исполнения (менее 20% от плановых назначений) по 2 разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 12,7% (0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 0,4%, 0408 «Транспорт» - 6,9%, 0409 «дорожное хозяйство» - 13,5%), 0405 «Сельское хозяйство» - 22,7%);

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 19,2% (0106 «Обеспечение деятельности органов финансового надзора» 19,3%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 19,5%, 0103 «Функционирование представительных органов» 19,9%, 0104 «Функционирование местных администраций» 21,5%, 0102 «Функционирование высшего должностного лица» 22,9%);

Темп роста расходов за отчетный период по отношению к расходам, произведенным в аналогичном периоде 2022 года составил 103% или 19 787,8 тыс. рублей.

Так, значительный рост кассовых расходов наблюдается по следующим разделам:

- 08 «Культура и кинематография» - 176% (0801 «Культура» - 185,7%);

- 04 «Национальная экономика» - 117,2% (0409 «Дорожное хозяйство» - 120,5%, 0405 «Сельское хозяйство» - 145,1%);

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 112% (0310 «Защита населения и территории от ЧС» 112,7%, 0304 «Органы юстиции» (ЗАГС) 108,1%);

- 12 «Средства массовой информации» - 110,6% (1201 «Телевидение и радиовещание» 113%);

- 07 «Образование» - 110% (0703 «Дополнительное образование» - 112,6%, 0702 «Общее образование» - 109,6%, 0701 «Дошкольное образование» - 111,3%, 0709 «Другие вопросы в области образования»

(обеспечение деятельности Управления образования, МКУ «РМЦ», МАУ ДО ДОЦ "Орбита" и т.д.);

- 14 «Межбюджетные трансферты» - 104,9% (1401 «Дотации» 107,3%, 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» 102,7%).

При общем увеличении расходов наблюдается значительное снижение кассовых расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по следующим разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 69,2% или на 42 414,0 тыс. рублей (0502 «Коммунальное хозяйство» на 77,3% или на 42 487,5 тыс. рублей).

- 11 «Физическая культура и спорт» снижение на 14,1% или на 89,7 тыс. рублей;

- 01 «Общегосударственные расходы» на 10% или на 3 575,4 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервного фонда администрации произведены в сумме 797,3508 тыс. рублей, или 5,7% от плановых назначений (13 933,518 тыс. рублей).

В состав отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2023 года включен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района.

Расходы осуществлены в соответствии с п. 5.2 Порядка 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