

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Батыревского района Чувашской Республики за 1 квартал 2022 года

1. Общие положения

В соответствии со ст. 157, ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9.2 Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республике», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2021 (далее – Соглашение) и в соответствии с решением Собрания депутатов Батыревского района Чувашской Республики от 16.12.2021 № 13/3 «О регулировании бюджетных правоотношений в Батыревском районе Чувашской Республики», проведен анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Батыревский район Чувашской Республики (далее – Батыревский район, муниципальное образование) за 1 квартал 2021 года ведущим инспектором отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сектора выездных проверок Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Николаевой Т.Г.

Информация подготовлена на основе анализа муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в отчетном периоде, а также отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 1 квартал 2022 года, утвержденного постановлением администрации Батыревского района Чувашской Республики (далее Администрация Батыревского района) от 22.04.2022 № 369 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Батыревского района за 1 квартал 2022 года».

2. Исполнение местного бюджета Батыревского района по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2022 бюджетные назначения на 2022 год утверждены в объеме доходов местного бюджета Батыревского района в сумме 847 941,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 208 963,1 тыс. рублей или на 24,8% от годового плана. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2021 года увеличились на 9,7 %.

Сведения об исполнении бюджета Батыревского района по доходам за 1 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года. | Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2022 год | Бюджетные назначения на 2022 год | за 1 квартал 2022 года | | Темп роста (снижения) за 1 кв. 2022 г. к 1 кв. 2021 г., % |
|---------------------------|--|---|----------------------------------|------------------------|--------------|---|
| | | | | Фактическое исполнение | % исполнения | |
| Налоговые доходы | 5 624,4 | 140 024,5 | 140 024,5 | 22 243,7 | 15,9 | 3,9 раз > |
| Неналоговые доходы | 28 480,9 | 17 995,5 | 17 995,5 | 13 004,6 | 72,3 | 45,7 |
| Безвозмездные поступления | 156 310,5 | 683 921,7 | 683 921,7 | 173 714,8 | 25,4 | 111,1 |
| Доходы – всего | 190 415,8 | 841 941,7 | 841 941,7 | 208 963,1 | 24,8 | 109,7 |

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2022 года составили – 10,7 %, неналоговые доходы – 6,2 %, безвозмездные поступления – 83,1 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 22 243,7 тыс. рублей (15,9 % к плану), что в 3,9 раз больше уровня аналогичного периода 2021 года.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в местный бюджет в сумме 13 004,6 тыс. рублей. (72,2 % к плану), что на 45,7 % меньше уровня аналогичного периода 2021 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2022 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 173 714,8 тыс. рублей (25,3 % от плана).

3. Исполнение местного бюджета Батыревского района по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов Батыревского района Чувашской Республики от 16.12.2021 № 13/5 «О бюджете Батыревского района Чувашской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 16.12.2021 № 13/5) (с изменениями) утверждены расходы в общей сумме 881 236,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 41 532,8 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений и составили в сумме 922 769,3 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2022 бюджетные назначения на 2022 год в части расходов местного бюджета Батыревского района утверждены в объеме 922 769,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 201 894,5 тыс. рублей, или 21,9 % от бюджетных назначений утвержденных Решением Собрания депутатов от 16.12.2021 № 13/5.

Сведения об исполнении бюджета Батыревского района по расходам за 1 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Раздел | Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Бюджетные назначения росписью на 2022 год | за 1 квартал 2022 года | | Темп роста (снижения) за 1 кв. 2022 г. к 1 кв. 2021 г., % |
|---|-----------|---|---|---|------------------------|-------------|---|
| | | | | | Фактическое исп.-не. | % исп-ния | |
| РАСХОДЫ, всего | | 200 334,4 | 922 769,3 | 922 769,3 | 201 894,5 | 21,9 | 100,8 |
| в том числе: | | | | | | | |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 9 313,6 | 59 140,4 | 59 140,4 | 10 573,6 | 17,9 | 113,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 697,8 | 2 970,6 | 2 970,6 | 739,8 | 24,9 | 106,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 738,6 | 4 459,1 | 4 459,1 | 624,3 | 14,0 | 84,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 8 068,7 | 76 892,6 | 76 892,6 | 7 070,5 | 9,2 | 87,6 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 742,8 | 50 635,5 | 50 635,5 | 648,0 | 1,3 | 87,2 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 138 857,9 | 555 405,3 | 555 405,3 | 145 659,2 | 26,2 | 104,9 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 8 734,9 | 64 392,0 | 64 392,0 | 11 611,5 | 18,0 | 132,9 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 16 748,9 | 25 567,9 | 25 567,9 | 8 459,8 | 33,1 | 50,5 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 2 381,5 | 13 344,1 | 13 344,1 | 2 552,1 | 19,1 | 107,7 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 14 050,3 | 69 951,8 | 69 951,8 | 13 955,7 | 19,9 | 99,3 |

За 1 квартал 2022 года расходы местного бюджета увеличились на 0,8 % или на 1 550,1 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2021 года.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2022 года составляли расходы на образование (72,1 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (6,9%), общегосударственные вопросы (5,2%), социальная политика (4,2 %), национальная экономика (3,5%), физическая культура и спорт (1,3%).

В Батыревском районе в 2022 году реализуется 3 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме

21 569,1 тыс. рублей, исполнено – 965,8 тыс. рублей или 4,5 % от бюджетных назначений, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнение отсутствует при утвержденных ассигнованиях – 1 737,5 тыс. рублей;
- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено – 790,8 тыс. рублей (6,2 %) от утвержденных ассигнований – 6 298,6 тыс. рублей;
- «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование», исполнение отсутствует при утвержденных ассигнованиях – 6 408,1 тыс. рублей;
- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнение отсутствует при утвержденных ассигнованиях – 6 949,9 тыс. рублей;
- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено – 175,0 тыс. рублей (100 %) от утвержденных ассигнований – 175,0 тыс. рублей.

4. Дорожный фонд Батыревского района

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Батыревского района Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 56 405,1 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило в сумме 6 557,5 тыс. рублей, или 11,6 %.

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Батыревского района Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов от 30.10.2013 № С 22/4.

Утвержденные расходы дорожного фонда направлены в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Батыревского района Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов от 30.10.2013 № С 22/4.

5. Муниципальный долг

Решением Собрании депутатов от 16.12.2021 № 15/3 на 2022 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Батыревского района по состоянию на 01.01.2023 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением Собрании депутатов от 16.12.2021 № 13/5 резервный фонд Администрации Батыревского района на 2022 год утвержден в объеме 1 500,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда соответствует ч. 3 ст. 81 БК РФ. Кассовое исполнение на 01.04.2022 отсутствует.

7. Результат исполнения местного бюджета Батыревского района

Решением Собрании депутатов от 16.12.2021 № 13/5 на 2022 год прогнозируемый дефицит бюджета Батыревского района утвержден в сумме 39 294,8 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2022 бюджетные назначения Батыревского района на 2022 год в части доходов местного бюджета утверждены в объеме 841 941,7 тыс. руб., доходная часть за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 208 963,1 тыс. рублей (24,8 % от годового плана). Расходная часть местного бюджета Батыревского района утверждена на 2022 год в объеме 922 769,3 тыс. руб., расходы по обязательствам местного бюджета за 1 квартал 2022 года

исполнены в сумме 201 894,5 тыс. рублей (21,9 % от плана). Бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере 7 068,6 тыс. руб. или в пределах утвержденного значения.

Выводы:

1. Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования Батыревского района Чувашской Республики за 1 квартал 2022 года показал следующее:

доходная часть бюджета при плановом значении 140 024,5 тыс. руб. составила 22 243,7 тыс. руб. или 15,9 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась в 3,9 раз;

расходная часть бюджета при плановом значении 922 769,3 тыс. руб. составила 201 894,5 тыс. руб. или 21,9 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 0,78 %;

при плановом дефиците 39 294,8 тыс. рублей профицит составил в сумме 7 068,6 тыс. рублей.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение главе администрации Батыревского района Чувашской Республики, Собранию депутатов Батыревского района Чувашской Республики.