**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФАЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, 65, пгт Фаленки Кировской обл., 612500, тел. 8-953-692-11-58 , E-mail: kskfalenki@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования**

**Фаленский муниципальный округ за 1 квартал 2022 года**

пгт Фаленки 13 мая 2022 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 1 квартал 2022 года учитывались требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Фаленского муниципального округа от 30.10.2020 №2/26, далее – Положение о бюджетном процессе.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета Фаленского муниципального округа.**

В основные характеристики бюджета Фаленского муниципального округа изменения в 2022 году вносились 3 раза. В течение 1 квартала 2022 года плановые назначения по доходам увеличены на 114277,19 тыс. руб. (составили 415514,51 тыс. руб.), расходы – на 121871,60 тыс. руб. (составили 424208,92 тыс. руб.), дефицит – на 7594,41 тыс. руб. (составил 8694,41 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 69125,88 тыс. руб. или на 16,64 % к годовому плану, по расходам – 61929,32 тыс. руб. или на 14,60 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 7196,56 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 8694,41 тыс. руб.

**2. Исполнение доходной части бюджета Фаленского муниципального округа.**

Динамика поступления доходов бюджета Фаленского муниципального округа характеризуется следующими данными:

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов в бюджет поступило больше на 2431,22 тыс. руб. или на 3,65% в результате существенного роста собственных доходов на 1763,36 тыс. руб. или на 74,74%, роста налоговых доходов на 1232,00 тыс. руб. или на 8,72%. При этом объем безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года снизился на 564,14 тыс. руб. или на 1,12%.

**2.1.**Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 1 квартал 2022 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2022 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа №17/300 от 15.12.2021. с учетом внесенных изменений, тыс. руб. | Исполнение | | | Отклонение (2022/2021) | |
| 1 квартал 2022 года | | 1 квартал 2021 года |
| тыс. руб. | в % к уточненному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы всего** | **60618,30** | **15362,19** | **25,34** | **14130,19** | **+1232,00** | **+8,72** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **30506,00** | **6465,89** | **21,20** | **6393,44** | **+72,45** | **+1,13** |
| Налог на доходы физических лиц | 30506,00 | 6465,89 | 21,20 | 6393,44 | +72,45 | +1,13 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **6841,30** | **1764,52** | **25,79** | **1456,22** | **+308,30** | **+21,17** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6841,30 | 1764,52 | 25,79 | 1456,22 | +308,30 | +21,17 |
| **Налоги на совокупный доход** | **17309,00** | **5667,84** | **32,75** | **5004,37** | **+663,47** | **+13,26** |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 15500,00 | 4565,69 | 29,46 | 3475,22 | +1090,47 | +31,38 |
| ЕНВД | 0,00 | 4,41 | - | 602,28 | -597,87 | -99,27 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1174,00 | 800,74 | 68,21 | 792,20 | +8,54 | +1,08 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 635,00 | 297,00 | 46,77 | 134,67 | +162,33 | +120,54 |
| **Налоги на имущество** | **5562,00** | **1273,26** | **22,89** | **1190,20** | **+83,06** | **+6,98** |
| Налог на имущество физических лиц | 966,00 | 69,10 | 7,15 | 74,05 | -4,95 | -6,68 |
| Налог на имущество организаций | 1933,00 | 675,52 | 34,95 | 554,26 | +121,26 | +21,88 |
| Земельный налог | 2663,00 | 528,64 | 19,85 | 561,89 | -33,25 | -5,92 |
| **Государственная пошлина** | **400,00** | **190,68** | **47,67** | **85,96** | **+104,72** | **+121,82** |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года зачислены в бюджет округа в сумме 15362,19 тыс. руб. (25,34 % прогноза на год), что на 1232,00 тыс. руб. (на 8,72%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2021 года. Поступления по налогу, взимаемому в связи с УСН, возросли на 1090,47 тыс. руб. или на 31,38 %, по акцизам по подакцизным товарам возросли на 308,3 тыс. руб. или на 21,17%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, поступления возросли на 162,33 тыс. руб. или на 120,54%, по налогу на имущество организаций поступления выросли на 121,26 тыс. руб. или на 21,88%, по государственной пошлине поступления выросли на 104,72 тыс. руб. или на 121,82%. Также отмечен рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 72,45 тыс. руб. или на 1,13 %, по единому сельскохозяйственному налогу на 8,54 тыс. руб. или на 1,08%. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход на 597,87 тыс. руб. или на 99,27%, по земельному налогу на 33,25 тыс. руб. или на 5,92%, по налогу на имущество физических лиц на 4,95 тыс. руб. или на 6,68%.

Наибольший удельный вес за 1 квартал 2022 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (42,09%) и налог, взимаемый в связи с УСН (29,72%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 1 квартала 2022 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 4122,55 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета округа за 1 квартал 2022 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2022 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 17/300 от 15.12.2021 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2022/2021) | |
| 1 квартал 2022 года | | 1 квартал 2021 года |
| тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **12019,00** | **4122,55** | **34,30** | **2359,19** | **+1763,36** | **+74,74** |
| **Доходы от использования имущества** | **6387,70** | **1725,58** | **27,01** | **831,79** | **+893,79** | **+107,45** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **67,3** | **170,61** | **253,51** | **63,50** | **+107,11** | **+168,68** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **5479,00** | **1865,58** | **34,05** | **1425,27** | **+440,31** | **+30,89** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **85,0** | **85,19** | **100,22** | **-** | **+85,19** | **-** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **0,00** | **241,19** | **-** | **16,67** | **+224,52** | **+1346,85** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,00** | **34,40** | **-** | **21,96** | **+12,44** | **+56,65** |

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года зачислены в бюджет округа в сумме 4122,55 тыс. руб. (34,30% уточненного прогноза на год), что на 1763,36 тыс. руб. (на 74,74 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2021 года.

Увеличение неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года связано с ростом доходов от использования имущества на 893,79 тыс. руб. или на 107,45%, платежей при пользовании природными ресурсами на 107,11 тыс. руб. или на 168,68%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 440,31 тыс. руб. или на 30,89%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 85,19 тыс. руб., штрафов, санкций, возмещения ущерба на 224,52 тыс. руб. или на 1346,85%, прочих неналоговых доходов на 12,44 тыс. руб. или на 56,65 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 49641,14 тыс. руб. или 14,48% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года их объем сократился на 564,14 тыс. руб. или на 1,12%.

На снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2021 года основное влияние оказало уменьшение поступления из областного бюджета субсидий на 322,96 тыс. руб. или 1,88%, субвенций на 794,73 тыс. руб. или на 4,97%, иных межбюджетных трансфертов на 63,51 тыс. руб. или на 6,50%, Поступление дотации из областного бюджета увеличилось на 373,89 тыс. руб. или на 2,42%, прочих безвозмездных поступлений на 242,77 тыс. руб. или на 42,49%.

По итогам 1 квартала 2022 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа составила 71,81% (за 1 квартал 2021 года – 75,28%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 1 квартал 2022 года составило 15833,40 тыс. руб. или 25,00% годового плана, субвенции поступили в сумме 15188,46 тыс. руб. или 19,11% годового плана, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 913,72 тыс. руб. или 2,10% годового плана, прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 814,18 тыс. руб. или 83,19% годового плана.

За 1 квартал 2022 года из областного бюджета поступили субсидии по 3 направлениям из 6 на общую сумму 16891,38 тыс. руб. или 10,86% годового плана.

Субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов поступила в объеме 3238,46 тыс. руб. или 11,43% прогноза на год.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступила в объеме 408,02 тыс. руб. или 28,29% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 13244,90 тыс. руб. или 20,37% на год.

**3.Исполнение расходной части бюджета Фаленского муниципального округа**

**3.1.**Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 61929,32 тыс. руб. или на 14,60% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 6,62 процентных пункта ниже показателя за аналогичный период 2021 года (21,22%). По сравнению с 1 кварталом прошлого года объем расходов увеличился на 736,05 тыс. руб. (на 1,20%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на раздел «Образование» - 29625,27 тыс. руб. (47,84% общего объема расходов), раздел «Общегосударственные вопросы» -9060,25 тыс. руб. (14,63%), раздел «Культура, кинематография» - 7670,01 тыс. руб. (12,39%), раздел «Национальная экономика» - 6777,89 тыс. руб. (10,94%), раздел «Социальная политика» - 3005,32 тыс. руб. (4,85%); раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2277,34 тыс. руб. (3,68%), раздел «Физическая культура и спорт» -1668,15 тыс. руб. (2,69%); раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1548,99 тыс. руб. (2,5%).

**3.2.**В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета округа составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2022 (тыс. руб. | Исполнено за 1 квартал  2022 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 424208,92 | 61929,32 | 14,60 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 38844,58 | 8038,80 | 20,69 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 205862,31 | 32110,20 | 15,60 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 187,40 | 15,51 | 8,28 |
| Контрольно-счетная комиссия Фаленского муниципального округа | 802,80 | 121,37 | 15,12 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 7513,44 | 1022,57 | 13,61 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 170998,40 | 20620,86 | 12,06 |

За 1 квартал 2022 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 25% процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (8,28%) сложилось по главному распорядителю –Думе Фаленского муниципального округа.

**3.3.** За 1 квартал 2022 года расходы на реализацию 12 муниципальных программ исполнены на уровне менее 25% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

-«Развитие образования в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (15,41%);

- «Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (20,69%),

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ на 2021-2025 годы» (23,90%);

-«Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (11,93%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (4,66%),

- «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (5,42%),

- «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (7,87%),

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (10,04%),

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (4,89%);

-«Развитие муниципального управления. Информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (16,59%),

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (18,27%)

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (4,08%).

Расходы на реализацию четырех муниципальных программ не исполнены:

-«Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0,00%)

-«Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0%);

-«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы (0%),

-«Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0,0%).

Таким образом, за 1 квартал 2022 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 16 муниципальным программам из 17.

**4. Дефицит бюджета Фаленского муниципального округа и источники финансирования**

По состоянию на 1 апреля 2022 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 7196,56 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 8694,41 тыс. руб.).

За 1 квартал 2022 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2022 года составили 172,60 тыс. руб. или 12,33% годового плана. За аналогичный период 2021 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 92,17 тыс. руб. (21,22% годового плана) или на 80,43 тыс. руб. меньше расходов за 1 квартал 2022 года.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2022 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 16,64%, расходы – на 14,60%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов поступило больше на 2431,22 тыс. руб. или на 3,65%, расходы увеличились на 1,20% или на 736,05 тыс. руб.
2. За 1 квартал 2022 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 25 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств 8,28% сложилось по главному распорядителю –Думе Фаленского муниципального округа.
3. За 1 квартал 2022 года по 12 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 25%, по четырем муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. Профицит бюджета округа по итогам 1 квартала 2022 года составил 7196,56 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 8694,41 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2022 года составили 172,60 тыс. руб. или 12,33% годового плана. За аналогичный период 2021 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 92,17 тыс. руб. или на 80,43 тыс. руб. меньше.

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 1 квартал 2022 года соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой Фаленского муниципального округа.

Председатель контрольно

-счетной комиссии Фаленского

муниципального округа Кировской области Е.А. Шумихина