

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,  
E-mail: kspbaley@yandex.ru

---

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
*на отчет об исполнении бюджета муниципального района  
«Балейский район» за 1 квартал 2022 года*

05.07.2022 г.

№ 14-22/ЭАМ-ИБ-КСП

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года проведен Контрольно-счетной палатой района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район»», п. 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты района на 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года, в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 30 июня 2022 года № 2227 и представлен в Контрольно-счетную палату МР с необходимым пакетом документов 04 июля 2022 года.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Устав муниципального района «Балейский район».
3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденное решением Совета муниципального района «Балейский район».
4. Решение Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42 «О бюджете МР «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 756 010 560 рублей, по расходам в сумме 752 755 106 рублей 80 коп. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 453 рублей 20 коп. Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 24.03.2022 года № 101 были внесены изменения в бюджет района. Общий объем доходов на 2022 год утвержден в сумме **823 629 614** рублей 01 коп., общий объем расходов – в сумме **822 902 729** рублей 12 коп., профицит бюджета района в сумме **726 884** рублей 89 коп.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **3 177 480** рублей 45 коп. в доходную и расходную части бюджета района за счет увеличения субсидии на проведение работ по капитальному ремонту здания Матусовской школы в сумме 2 437 280 рублей 45 коп. и за счет увеличения субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 740 200 рублей.

Уточненный объем доходов бюджета района составил **826 807 094** рублей 46 коп., расходов – **826 080 209** рублей 57 коп., профицит бюджета в сумме **726 884** рублей 89 коп.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года составили 184 728 786 рублей 97 коп., или 22,3 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 6 153 908 рублей 62 коп., или на 3,4 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2022 года:

налоговые доходы – 20,5 %, неналоговые доходы – 3,7 %, безвозмездные поступления – 75,8 %

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам по состоянию на 01.04.2022 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

| Наименование   | Исполнение на 01.04.2021г. тыс. руб. | 2022 г. уточн. план   | Исполнение на 01.04.2022 г. |                   |                 | Структура   |             |
|--|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|
|  |                                      |                       | тыс. руб.                   | к плану на год, % | к факту 2021, % | 2021 в %    | 2022 в %    |
| <b>СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>47 785 183,65</b>                 | <b>254 015 579,91</b> | <b>44 748 685,23</b>        | <b>17,6</b>       | <b>93,6</b>     | <b>26,8</b> | <b>24,2</b> |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>41 889 037,48</b>                 | <b>229 790 060,00</b> | <b>37 929 989,95</b>        | <b>16,5</b>       | <b>90,5</b>     | <b>23,5</b> | <b>20,5</b> |
| <i>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</i>   | <i>31 232 444,40</i>                 | <i>187 790 000,00</i> | <i>33 483 992,95</i>        | <i>17,8</i>       | <i>107,2</i>    | <i>17,5</i> | <i>18,1</i> |
| Налог на доходы физических лиц   | 31 232 444,40                        | 187 790 000,00        | 33 483 992,95               | 17,8              | 107,2           | 17,5        | 18,1        |
| <i>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</i>   | <i>2 346 034,36</i>                  | <i>11 150 560,00</i>  | <i>2 875 741,41</i>         | <i>25,8</i>       | <i>122,6</i>    | <i>1,3</i>  | <i>1,6</i>  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2 346 034,36                         | 11 150 560,00         | 2 875 741,41                | 25,8              | 122,6           | 1,3         | 1,6         |
| <i>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</i>  | <i>2 056 960,63</i>                  | <i>2 981 400,00</i>   | <i>1 041 317,58</i>         | <i>34,9</i>       | <i>50,6</i>     | <i>1,2</i>  | <i>0,6</i>  |

|  |                       |                       |                       |                 |                  |              |              |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------|--------------|--------------|
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 245 469,14            | 1 650 000,00          | 478 428,09            | 29,0            | 194,9            | 0,2          | 0,3          |
| Единый налог на вмененный доход  | 1 243 693,19          | 2 000,00              | 1 217,65              | 60,9            | 0,1              | 0,7          | 0            |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 0                     | 29 400,00             | 0                     | 0               | 0                | 0            | 0            |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения   | 567 713,08            | 1 300 000,00          | 561 671,84            | 43,2            | 98,9             | 0,3          | 0,3          |
| <i>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</i>  | <i>5 867 167,15</i>   | <i>26 468 100,00</i>  | <i>86 276,34</i>      | <i>0,3</i>      | <i>1,5</i>       | <i>3,3</i>   | <i>0</i>     |
| Налог на добычу полезных ископаемых  | 5 867 167,15          | 26 468 100,00         | 86 276,34             | 0,3             | 1,5              | 3,3          | 0            |
| <i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА ПО ДЕЛАМ, РАССМАТРИВАЕМЫМ В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ, МИРОВЫМИ СУДЬЯМИ</i>                  | <i>386 430,94</i>     | <i>1 400 000,00</i>   | <i>442 661,67</i>     | <i>31,6</i>     | <i>114,5</i>     | <i>0,2</i>   | <i>0,2</i>   |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>5 896 146,17</b>   | <b>24 225 519,91</b>  | <b>6 818 695,28</b>   | <b>28,1</b>     | <b>115,6</b>     | <b>3,3</b>   | <b>3,7</b>   |
| <i>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</i>               | <i>1 946 753,30</i>   | <i>7 519 000,00</i>   | <i>1 882 367,13</i>   | <i>25,0</i>     | <i>96,7</i>      | <i>1,1</i>   | <i>1,0</i>   |
| <i>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</i>  | <i>80 353,67</i>      | <i>750 000,00</i>     | <i>266 849,48</i>     | <i>35,6</i>     | <i>в 3 раза</i>  | <i>0</i>     | <i>0,1</i>   |
| <i>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</i>   | <i>3 294 907,54</i>   | <i>13 853 519,91</i>  | <i>3 912 199,09</i>   | <i>28,2</i>     | <i>118,7</i>     | <i>1,8</i>   | <i>2,1</i>   |
| <i>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</i>   | <i>8 997,83</i>       | <i>20 000,00</i>      | <i>41 878,86</i>      | <i>в 2 раза</i> | <i>в 4 раза</i>  | <i>0</i>     | <i>0</i>     |
| <i>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</i>  | <i>561 740,79</i>     | <i>1 500 000,00</i>   | <i>433 652,05</i>     | <i>28,9</i>     | <i>77,2</i>      | <i>0,3</i>   | <i>0,3</i>   |
| <i>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>   | <i>3 393,04</i>       | <i>583 000,00</i>     | <i>281 748,67</i>     | <i>48,3</i>     | <i>в 83 раза</i> | <i>0</i>     | <i>0,2</i>   |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>   | <b>130 789 694,70</b> | <b>572 791 514,55</b> | <b>139 980 101,74</b> | <b>24,4</b>     | <b>107,0</b>     | <b>73,2</b>  | <b>75,8</b>  |
| <i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</i>                           | <i>131 016 271,35</i> | <i>572 981 403,21</i> | <i>140 169 990,40</i> | <i>24,5</i>     | <i>107,0</i>     | <i>73,3</i>  | <i>75,9</i>  |
| <i>ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>   | <i>62 271 800,00</i>  | <i>159 089 000,00</i> | <i>38 450 600,00</i>  | <i>24,2</i>     | <i>61,7</i>      | <i>34,9</i>  | <i>20,8</i>  |
| <i>СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>  | <i>5 685 763,84</i>   | <i>119 616 896,25</i> | <i>29 735 594,28</i>  | <i>24,9</i>     | <i>в 5 раз</i>   | <i>3,2</i>   | <i>16,1</i>  |
| <i>СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>   | <i>57 979 314,51</i>  | <i>252 460 940,00</i> | <i>68 029 621,53</i>  | <i>26,9</i>     | <i>117,3</i>     | <i>32,4</i>  | <i>36,8</i>  |
| <i>ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</i>  | <i>5 079 393,00</i>   | <i>41 814 566,96</i>  | <i>3 954 174,59</i>   | <i>9,5</i>      | <i>77,8</i>      | <i>2,8</i>   | <i>2,2</i>   |
| <i>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i> | <i>- 226 576,65</i>   | <i>- 189 888,66</i>   | <i>- 189 888,66</i>   | <i>100,0</i>    | <i>82,5</i>      | <i>-0,1</i>  | <i>- 0,1</i> |
| <b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>  | <b>178 574 878,35</b> | <b>826 807 094,46</b> | <b>184 728 786,97</b> | <b>22,3</b>     | <b>103,4</b>     | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

3.2. **Налоговые доходы** бюджета района за 1 квартал 2022 года по данным представленного отчета составили 37 929 989 рублей 95 коп., или 16,5 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 3 959 047 рублей 53 коп., или на 9,5 % ниже объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 88,3 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 7,6 %, налоги на совокупный доход – 2,7 %, налог на

добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – 0,2 %, государственная пошлина – 1,2 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 33 483 992 рублей 95 коп., или 17,8 % от годового объема плановых назначений, что на 2 251 548 рублей 55 коп., или на 7,2 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 2 875 741 рублей 41 коп., или на 25,8 % от годового объема плановых назначений, что на 529 707 рублей 05 коп., или на 22,6 % выше поступлений за 1 квартал 2021 года.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 478 428 рублей 09 коп., или на 29,0 % от годового плана, что на 232 958 рублей 95 коп., или на 94,9 % выше поступлений за 1 квартал 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 1 217 рублей 65 коп., или 60,9 % от годового объема плановых назначений, что на 1 242 475 рублей 54 коп., или на 99,9 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 561 671 рублей 84 коп., или на 43,2 % от годового объема плановых назначений и на 6 041 рублей 24 коп., или на 1,1 % ниже объема поступлений за 1 квартал 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по НДСПИ составило 86 276 рублей 34 коп., или 0,3 % от годового объема плановых назначений, что на 5 780 890 рублей 81 коп., или на 98,5 % ниже поступлений за 1 квартал 2021 года. Уменьшение поступлений НДСПИ в бюджет района объясняется тем, что платежи от ЗАО ЗРК «Омчак» поступают в бюджет города Чита.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 442 661 рублей 67 коп., или 31,6 % от годового объема плановых назначений, что на 56 230 рублей 73 коп., или на 14,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

**3.3. Неналоговые доходы** бюджета за 1 квартал 2022 года составили 6 818 695 рублей 28 коп., или 28,1 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 922 579 рублей 11 коп., или на 15,6 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 27,6%, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,9 %, доходы от оказания платных услуг – 57,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,4 %, прочие неналоговые доходы – 4,1 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1 882 367 рублей 13 коп., или 25,0 % от годового объема плановых назначений, что на 64 386 рублей 17 коп., или на 3,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 266 849 рублей 48 коп., или 35,6 % от годового объема

плановых назначений и на 186 495 рублей 81 коп., или в 3 раза выше поступлений за 1 квартал 2021 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 3 912 199 рублей 09 коп., или на 28,2 % от годовых бюджетных назначений, что на 617 291 рублей 55 коп., или на 18,7 % выше, чем за 1 квартал 2021 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 41 878 рублей 86 коп., или в 2 раза выше плановых назначений на 2022 год, что на 21 878 рублей 86 коп., или в 4 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 433 652 рублей 05 коп., или 28,9 % от годового объема плановых назначений, что на 128 088 рублей 74 коп., или на 22,8 % ниже поступлений за 1 квартал 2021 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 281 748 рублей 67 коп., или на 48,3 % от плановых назначений на 2022 год, что на 278 355 рублей 63 коп., или в 83 раза выше поступлений за 1 квартал 2021 года.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет района за 1 квартал 2022 года составили 139 980 101 рублей 74 коп., или 24,4 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 9 190 407 рублей 04 коп., или на 7,0 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 38 450 600 рублей, или 24,2 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 23 821 200 рублей, или на 38,3 % ниже поступлений за 1 квартал 2021 года.

Исполнение по субсидиям составило 29 735 594 рублей 28 коп., или на 24,9 % от уточненного плана на год, что на 24 049 830 рублей 44 коп., или в 5 раз выше поступлений за 1 квартал 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету района составило 68 029 621 рублей 53 коп., или 26,9 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 1 кварталом 2021 года субвенций в бюджет района поступило на 10 050 307 рублей 02 коп. больше (на 17,3 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет района в сумме 3 954 174 рублей 59 коп., или на 9,5 % от годового плана, что на 1 125 218 рублей 41 коп., или на 22,2 % меньше, чем в 1 квартале 2021 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 189 888 рублей 66 коп., что на 36 687 рублей 99 коп., или на 17,5 % ниже, чем за аналогичный период 2021 года.

#### **4. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2022 года составили 186 948 683 рублей, или 22,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 621 554 рублей 15 коп., или на 4,8% выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам по состоянию на 01.04.2022 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

| Наименование   | исполнение на 01.04.2021г. тыс. руб. | 2022 г. уточн. план   | Исполнение на 01.04.2022 г. |                   |                  | Структура   |             |
|--|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|
|  |                                      |                       | тыс. руб.                   | к плану на год, % | к факту 2021, %  | 2021 в %    | 2022 в %    |
| <b>01. Общегосударственные вопросы</b>   | <b>8 225 219,48</b>                  | <b>42 682 277,08</b>  | <b>9 289 019,14</b>         | <b>21,8</b>       | <b>112,9</b>     | <b>4,7</b>  | <b>4,9</b>  |
| Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102)   | 157 225,24                           | 1 341 303,20          | 241 704,62                  | 18,0              | 153,7            | 0,1         | 0,1         |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)         | 311 308,82                           | 1 328 365,07          | 317 142,82                  | 23,9              | 101,9            | 0,2         | 0,2         |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 1 729 974,32                         | 13 551 498,69         | 2 618 461,85                | 19,3              | 151,4            | 1,0         | 1,4         |
| Судебная система (0105)  | 0                                    | 71 200,00             | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)                        | 1 632 578,05                         | 7 715 553,43          | 1 539 311,03                | 19,9              | 94,3             | 0,9         | 0,8         |
| Резервные фонды (0111)   | 0                                    | 399 214,65            | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| Другие общегосударственные вопросы (0113)  | 4 394 133,05                         | 18 275 142,04         | 4 572 398,82                | 25,0              | 104,1            | 2,5         | 2,4         |
| <b>03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>   | <b>736 473,93</b>                    | <b>4 898 987,90</b>   | <b>1 210 910,94</b>         | <b>24,7</b>       | <b>164,4</b>     | <b>0,4</b>  | <b>0,6</b>  |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)                                 | 736 473,93                           | 4 813 987,90          | 1 200 333,94                | 24,9              | 163,0            | 0,4         | 0,6         |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)  | 0                                    | 85 000,00             | 10 577,00                   | 12,4              | 0                | 0           | 0           |
| <b>04. Национальная экономика</b>  | <b>40 640,00</b>                     | <b>48 392 848,06</b>  | <b>313 840,00</b>           | <b>0,6</b>        | <b>в 7,7 раз</b> | <b>0</b>    | <b>0,2</b>  |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405)  | 0                                    | 1 341 140,00          | 313 840,00                  | 23,4              | 0                | 0           | 0,2         |
| Дорожное хозяйство (0409)  | 40 640,00                            | 41 834 408,06         | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412)   | 0                                    | 5 217 300,00          | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| <b>05. Жилищно-коммунальное хозяйство</b>  | <b>55 000,00</b>                     | <b>26 440 740,24</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>    | <b>0</b>    |
| Коммунальное хозяйство (0502)  | 0                                    | 4 371 510,24          | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| Благоустройство (0503)   | 55 000,00                            | 22 069 230,00         | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| <b>07. Образование</b>   | <b>132 285 523,18</b>                | <b>574 158 173,66</b> | <b>139 980 178,45</b>       | <b>24,4</b>       | <b>105,8</b>     | <b>74,2</b> | <b>74,9</b> |
| Дошкольное образование (0701)  | 27 171 782,05                        | 110 856 655,48        | 29 043 528,11               | 26,2              | 106,9            | 15,2        | 15,5        |
| Общее образование (0702)   | 57 747 279,46                        | 285 837 023,56        | 61 265 072,64               | 21,4              | 106,1            | 32,4        | 32,8        |
| Дополнительное образование детей (0703)  | 4 378 064,90                         | 22 290 671,15         | 8 063 798,77                | 36,2              | 184,2            | 2,4         | 4,3         |
| Молодежная политика (0707)   | 0                                    | 2 625 100,00          | 0                           | 0                 | 0                | 0           | 0           |
| Другие вопросы в области образования (0709)  | 42 988 396,77                        | 152 548 723,47        | 41 607 778,93               | 27,3              | 96,8             | 24,2        | 22,3        |
| <b>08. Культура и кинематография</b>   | <b>7 840 342,17</b>                  | <b>40 105 215,23</b>  | <b>8 182 681,15</b>         | <b>20,4</b>       | <b>104,4</b>     | <b>4,4</b>  | <b>4,4</b>  |
| Культура (0801)  | 6 011 765,40                         | 31 296 285,98         | 6 092 721,26                | 19,5              | 101,3            | 3,4         | 3,3         |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии (0804)  | 1 828 576,77                         | 8 808 929,25          | 2 089 959,89                | 23,7              | 114,3            | 1,0         | 1,1         |
| <b>10. Социальная политика</b>   | <b>4 213 998,00</b>                  | <b>11 658 999,54</b>  | <b>3 586 050,82</b>         | <b>30,8</b>       | <b>85,1</b>      | <b>2,4</b>  | <b>1,9</b>  |
| Пенсионное обеспечение (1001)  | 900 422,69                           | 2 404 359,54          | 984 874,29                  | 41,0              | 109,4            | 0,5         | 0,5         |
| Социальное обеспечение населения (1003)  | 98 380,00                            | 1 427 500,00          | 29 230,00                   | 2,0               | 29,7             | 0,1         | 0           |

|   |                       |                       |                       |             |                 |              |              |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------|--------------|--------------|
| Охрана семьи и детства (1004)   | 3 215 195,31          | 7 827 140,00          | 2 571 946,53          | 32,9        | 80,0            | 1,8          | 1,4          |
| <b>11. Физическая культура и спорт</b>  | <b>38 280,00</b>      | <b>297 900,00</b>     | <b>128 979,33</b>     | <b>43,3</b> | <b>в 3 раза</b> | <b>0</b>     | <b>0,1</b>   |
| Массовый спорт (1102)   | 38 280,00             | 297 900,00            | 128 979,33            | 43,3        | в 3 раза        | 0            | 0,1          |
| <b>12. Средства массовой информации</b>   | <b>593 009,84</b>     | <b>2 560 038,19</b>   | <b>520 922,09</b>     | <b>20,3</b> | <b>87,8</b>     | <b>0,3</b>   | <b>0,3</b>   |
| Периодическая печать и издательства (1202)  | 593 009,84            | 2 560 038,19          | 520 922,09            | 20,3        | 87,8            | 0,3          | 0,3          |
| <b>13. Обслуживание государственного и муниципального долга</b>                                       | <b>0</b>              | <b>9 766,36</b>       | <b>0</b>              | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)   | 0                     | 9 766,36              | 0                     | 0           | 0               | 0            | 0            |
| <b>14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b> | <b>24 298 642,25</b>  | <b>74 875 263,31</b>  | <b>23 736 101,08</b>  | <b>31,7</b> | <b>97,7</b>     | <b>13,6</b>  | <b>12,7</b>  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)      | 20 014 103,53         | 45 228 000,00         | 21 364 422,04         | 47,2        | 106,7           | 11,2         | 11,4         |
| Прочие межбюджетные трансферты (1403)   | 4 284 538,72          | 29 647 263,31         | 2 371 679,04          | 8,0         | 55,3            | 2,4          | 1,3          |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>   | <b>178 327 128,85</b> | <b>826 080 209,57</b> | <b>186 948 683,00</b> | <b>22,6</b> | <b>104,8</b>    | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |
| Дефицит (-); профицит (+)   | 247 749,50            | 726 884,89            | - 2 219 896,03        |             |                 |              |              |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 9 289 019 рублей 14 коп., или 21,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 063 799 рублей 66 коп., или на 12,9 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 241 704 рублей 632 коп., или 18,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 84 479 рублей 38 коп., или на 53,7% выше расходов за аналогичный период 2021 года;

- расходы на функционирование представительного органа муниципального района «Балейский район» составили 317 142 рублей 82 коп., или 23,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 834 рублей, или на 1,9 % выше расходов за 1 квартал 2021 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 2 618 461 рублей 85 коп., или 19,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 888 487 рублей 53 коп., или на 51,4 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 1 539 311 рублей 03 коп., или 19,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 93 267 рублей 02 коп., или на 5,7 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 4 572 398 рублей 82 коп., или 25,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 178 265 рублей 77 коп., или на 4,1 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

- исполнение составило 1 210 910 рублей 94 коп., или 24,7 % от утвержденного

годового объема бюджетных назначений, что на 474 437 рублей 01 коп., или на 64,4% больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 1 200 333 рублей 94 коп. и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» в сумме 10 577 рублей.

Раздел 04 «**Национальная экономика**» - исполнение составило 313 840 рублей. Расходы произведены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции из краевого бюджета:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 303 000 рублей;
- на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 10 840 рублей.

Раздел 07 «**Образование**» - исполнение составило 139 980 178 рублей 45 коп., или 24,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 694 655 рублей 27 коп., или на 5,8 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 29 043 528 рублей 11 коп., или 26,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 871 746 рублей 06 коп., или на 6,9 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 61 265 072 рублей 64 коп., или 21,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 517 793 рублей коп., или на 6,1 % выше расходов бюджета за 1 квартал 2021 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 8 063 798 рублей 77 коп., или 36,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 685 733 рублей 87 коп., или на 84,2 % выше расходов за 1 квартал 2021 года;

4) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 41 607 778 рублей 93 коп., или 27,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 380 617 рублей 84 коп., или на 3,2 % ниже расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года.

Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2020-2022 годы» составили 24 897 рублей, или 34,9 % к уточненным годовым назначениям.

Раздел 08 «**Культура и кинематография**» - исполнение составило 8 182 681 рублей 15 коп., или 20,4 % от утвержденного годового объема бюджетных



назначений, что на 342 338 рублей 98 коп., или на 4,4 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 3 586 050 рублей 82 коп., или 30,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 627 947 рублей 18 коп., или на 14,9 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 128 979 рублей 33 коп., или 43,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 90 699 рублей 33 коп., или в 3 раза выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020 – 2024 годы» составили 128 979 рублей 33 коп., или на 43,0 % от уточненных годовых назначений.

Раздел 12 **«Средства массовой информации»** - исполнение по данному разделу составило 520 922 рублей 09 коп., или 20,3 % уточненного плана на год, что на 72 087 рублей 75 коп., или на 12,2 % ниже расходов за 1 квартал 2021 года.

Раздел 14 **«Межбюджетные трансферты»** - кассовые расходы произведены в сумме 23 736 101 рублей 08 коп., или на 31,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 562 541 рублей 17 коп., или на 2,3 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период прошлого года.

## **5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района «Балейский район»**

Бюджетом района на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 16 100 560 рублей. Уточненный план по состоянию на 01.04.2022 г. составил 15 417 445 рублей 40 коп.

За 1 квартал отчетного года исполнение составило 358 654 рублей, или 2,3 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(тыс. рублей)

| Наименование программы  | Утверждено на 2022 год | Уточненный объем фин-я на 2022 год | Фактически исполнено в 1 кв. 2022 г. | % исполнения |
|---|------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2022 годы                                     | 400 000,00             | 400 000,00                         | 33 000,00                            | 8,2          |
| МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы" | 20 000,00              | 20 000,00                          |                                      |              |
| МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2026 годы»                                       | 100 000,00             | 100 000,00                         |                                      |              |
| МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы»  | 400 000,00             | 400 000,00                         | 94 080,00                            | 23,5         |

|  |                      |                      |                   |            |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|------------|
| МП «Комплексная модернизация общего образования БалеЙского района на 2020-2022 годы»   | 100 000,00           | 100 000,00           | 24 897,00         | 24,9       |
| МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «БалеЙский район» на 2022-2024 годы»                                | 150 000,00           | 150 000,00           |                   |            |
| МП «Молодежь БалеЙского района» на 2019-2023 годы»   | 80 000,00            | 80 000,00            |                   |            |
| МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «БалеЙский район» (2020-2022 годы)                                | 500 000,00           | 220 078,81           |                   |            |
| МП «Развитие культуры БалеЙского района (2020-2024 годы)   | 350 000,00           | 246 806,59           |                   |            |
| МП "Развитие системы дошкольного образования БалеЙского района на 2022 - 2024 годы"  | 250 000,00           | 250 000,00           |                   |            |
| МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «БалеЙский район» на 2020-2022 годы»  | 800 000,00           | 800 000,00           |                   |            |
| МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "БалеЙский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 - 2023г.) | 100 000,00           | 100 000,00           |                   |            |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "БалеЙский район" на 2020 - 2024 годы   | 300 000,00           | 300 000,00           | 181 100,00        | 60,4       |
| МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «БалеЙский район» на 2021-2025 годы»   | 100 000,00           | 100 000,00           | 25 577,00         | 25,6       |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "БалеЙский район"   | 300 000,00           | 300 000,00           |                   |            |
| МП "Чистая вода" муниципального района «БалеЙский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы                 | 100 000,00           | 100 000,00           |                   |            |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий БалеЙского района на 2021-2025 годы»  | 800 000,00           | 800 000,00           |                   |            |
| МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «БалеЙский район» на 2021-2023 годы»           | 10 850 560,00        | 10 850 560,00        |                   |            |
| МП «Доступная среда на 2019-2023 годы»   | 100 000,00           | 100 000,00           |                   |            |
| МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «БалеЙский район» на 2022-2024 гг.»                                    | 200 000,00           | 0                    |                   |            |
| МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «БалеЙский район» на 2020-2023 годы»                                      | 100 000,00           | 0                    |                   |            |
| <b>Итого</b>   | <b>16 100 560,00</b> | <b>15 417 445,40</b> | <b>358 654,00</b> | <b>2,3</b> |

## **6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «БалеЙский район» за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в размере 2 219 896 рублей 03 коп.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства района на 1 апреля 2022 года составляют 9 766 356 рублей 20 коп., в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 9 766 356 рублей 20 коп.

## **7. Выводы**

7.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов муниципального района «Балейский район» о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2022 года составили 184 728 786 рублей 97 коп., или 22,3 % от годового объема уточненных доходов, что на 6 153 908 рублей 62 коп., или на 3,4 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2022 года:

налоговые доходы – 20,5 %, неналоговые доходы – 3,7 %, безвозмездные поступления – 75,8 %.

*Налоговые доходы* бюджета района за 1 квартал 2022 года по данным представленного отчета составили 37 929 989 рублей 95 коп., или 16,5 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 3 959 047 рублей 53 коп., или на 9,5 % ниже объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 88,3 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 7,6 %, налоги на совокупный доход – 2,7 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 0,2 %, государственная пошлина – 1,2 %.

*Неналоговые доходы* бюджета за 1 квартал 2022 года составили 6 818 695 рублей 28 коп., или 28,1 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 922 579 рублей 11 коп., или на 15,6 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 27,6%, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,9 %, доходы от оказания платных услуг – 57,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,4 %, прочие неналоговые доходы – 4,1 %.

*Безвозмездные поступления* в бюджет района за 1 квартал 2022 года составили 139 980 101 рублей 74 коп., или 24,4 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 9 190 407 рублей 04 коп., или на 7,0 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2022 года составили 186 948 683 рублей, или 22,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 621 554 рублей 15 коп., или на 4,8 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

7.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 74,9 % расходов пришлось на систему образования, 4,4 % - на

культуру, 1,9 % - на решение социальных вопросов, 12,7 % - на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений района.

7.5. Бюджет района за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в размере 2 219 896 рублей 03 коп.

Долговые обязательства района на 1 апреля 2022 года составляют 9 766 356 рублей 20 коп.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального района «Балейский район»



Л.И. Кузнецова