КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета в январе-сентябре 2022года»**

**19 октября 2022 г. п.Балахта**

 Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета в январе – октябре 2022 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2022 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

 **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
за 9 месяцев 2022 года.**

Решением районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 12-109р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1090540,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1092119,7 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1579,2 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились четыре раза (решение о бюджете от 30.03.2022г № 14-141р, от 25.04.2022г. №15-159р, от 15.06.2022г. №16-166р, от 07.09.2022г., №17-179р).

В процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2022 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2022 год составили 1 427 120,2 тыс. руб., расходы – 1 432 216,3 тыс. руб., дефицит – 5096,0 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 334537,7 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по налогу на доходы физических лиц-27,2 тыс. рублей, а также по доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов- 2015,4 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 октября 2022 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-сентябре 2022 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** |  **Исполнено %** |
| **Утвержден.бюджетные назначения на год** | **Исполнено** **за 1 полугодие** | **к утвержд. бюдж.****назн. на год** |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмездные поступления | 1 427 120,2142 450,01 284 670,3 | 921 492,296 797,6824 693,6 | 64,668,064,2 |
| Расходы(тыс. руб.) | 1 432 216,3 | 876 775,5 | 61,2 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -5096,0 | 44 716,6 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме
921 492,2 тыс. руб., или на 64,6 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 876 775,5 тыс. руб., или на 61,2 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 44 716,6 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило
921 492,2тыс. руб., или на 64,6% от годового плана.

Отмечается низкий процент выполнения по налогу на прибыль организаций 6,5% при плановом значении 9 646,0 тыс. рублей, фактическое поступление 628,6 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за 9 месяцев 2022 года составило 58 142,4 тыс. руб. или 66,0 % к общему объему поступивших налоговых доходов (88089,6 тыс. рублей).

 Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за 9 месяцев 2022 года составили 12 090,1 тыс. руб. или 73,3 % к общему объему (16484,2тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 89,5 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления составили 824693,6 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 77,7 % в абсолютном значении 357794,1 тыс. рублей, по субсидиям – 44,8% в абсолютном значении 33794,3 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -67,8% в абсолютном значении 301062,9 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 34,6 % в абсолютном значении 57069,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -100,0%, в абсолютном выражении 6892,5тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2193,6 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составили сумму 876 775,5 тыс. руб. или, 61,2 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2022 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 55,4 % или 485492,0тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 11,6% или 101914,1тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - 11,5% или 110990,6тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 5,3%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 7,1%, на жилищно-коммунальное хозяйство -2,5%, национальная экономика -4,9%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи тыс.руб.** | **Кассовое исполнение тыс.руб.** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 94 439,9 | 62 066,1 | 65,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 678,3 | 1 223,0 | 72,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 859,6 | 4 258,1 | 72,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 73 145,3 | 42 646,5 | 58,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75 244,2 | 21 746,4 | 28,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 19 354,4 | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 680 238,4 | 485 492,0 | 71,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 145 672,6 | 101 914,1 | 70,0 |
| 1000 | Социальная политика | 37 243,5 | 23 369,7 | 62,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 34 367,8 | 23 066,6 | 67,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2,5 | 2,5 | 100 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 264 969,7 | 110 990,6 | 41,9 |
| **ВСЕГО** |  | **1 432 216,2** | **876 775,5** | **61,2** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2022 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес, % в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 3967,6 | 2571,3 | 64,8 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 100588,2 | 24297,1 | 24,2 | 2,8 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 123823,7 | 89699,9 | 72,4 | 10,2 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 685085,3 | 488755,0 | 71,3 | 55,7 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 290211,2 | 125323,1 | 43,2 | 14,3 |
| Администрация Балахтинского района | 144984,2 | 95396,4 | 65,8 | 10,9 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 19785,5 | 12772,0 | 64,6 | 1,5 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 45079,0 | 28871,3 | 64,0 | 3,3 |
| Контрольно-счетный орган | 1612,8 | 1002,5 | 62,2 | 0,1 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 17078,8 | 8086,9 | 47,4 | 0,9 |
| ИТОГО | 1 432 216,3 | 876775,5 |  | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 97,2 % всех произведенных за 9 месяцев 2022 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Отдел культуры и молодежной политики 89699,9тыс.руб. (10,2%)

- Управлением образования в размере 488755,0 тыс. руб. (55,7%);

- Администрация Балахтинского района 95396,4 тыс. руб. (10,9%);

- Финансовым управлением в размере 125323,1 тыс. руб. (14,3 %).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 8,9 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,3 % (28871,3 тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-2,8% (24297,1 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2,0 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 14 из которых осуществлялось финансирование в течение 9 месяцев 2022 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2022 году, утвержден в сумме 1 244 426,3тыс. руб., что составляет 87,2 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2022 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 821336,2тыс. руб. или 66 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.****бюджетные назначения на 2022 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 9 месяцев текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)** **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.»  | 711925,3 | 502908,7 | 70,6 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4294,0 | 2692,5 | 62,7 |
| **03** «Развитие культуры» | 161109,0 | 112289,9 | 69,7 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района»  | 34417,8 | 23066,6 | 67,0 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке»  | 7565,1 | 6052,4 | 80,0 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»  | 5676,5 | 3320,4 | 58,8 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»  | 3557,7 | 1966,3 | 55,3 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 85434,5 | 19433,8 | 22,7 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района»  | 54036,9 | 30400,9 | 56,2 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»  | 1798,1 | 601,9 | 33,5 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11753,2 | 8771,6 | 74,6 |
| **12** «Управление муниципальными финансами»  | 162039,2 | 109097,3 | 67,3 |
| **14** « Мы вместе» | 228,9 | 228,9 | 100 |
| **15** « Вместе» | 505,3 | 505,3 | 100 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 85,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **1244426,3** | **821336,2** | **66,0** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -61,2 %;

- «Развитие культуры» – 13,7 %;

- «Управление муниципальными финансами» -13,3%.

Доля расходов по остальным муниципальным программам, финансируемым за 9 месяцев 2022 года, составляет менее 10%, а исполнение по 1 муниципальной программе 0%.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

 Результатом исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года является профицит бюджета в размере 44716,7 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.10.2022 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 13.10.2022 № 684 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич