

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального района за 9 месяцев 2022 года**

03 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии района на отчет об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 9 месяцев 2022 года подготовлено на основании пункта 1.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии района на 2022 год, пункта 9.1 статьи 9 Положения «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 18.01.2021 № 1, ст.157, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, 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», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 № 1 (с последующими дополнениями и изменениями).

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 №1 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и Контрольно-счетную комиссию района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года (далее - отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 19.10.2022 № 372 и представлен в Контрольно-счетную комиссию района в соответствии с п. 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 9 месяцев 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 - по доходам районного бюджета, 2 - по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 - по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год утверждены решением Представительного Собрания района от 09.12.2021 № 95:

* общий объем доходов - 634 637,7 тыс. рублей;
* общий объем расходов - 634 637,7 тыс. рублей;
* дефицит/профицит районного бюджета - 0,0 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2123-2024 годов» за 9 месяцев 2022 года вносились три раза (решения от 22.02.2022 № 9, от 26.04.2022 № 27, от 30.06.2022 № 44).

Плановые показатели ф.0503317 за 9 месяцев бюджетной отчетности на 01.10.2022 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 № 95 (в редакции решения от 30.06.2022 № 44) на сумму 64 246,1 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст.232 БК РФ и на сумму 64 246,1 тыс. рублей по расходам по основаниям, установленным ст.217 БК РФ.

Решением Представительного Собрания района от 30.06.2022 № 44 утверждены следующие характеристики районного бюджета на 2022 год:

* общий объем доходов – 614 770,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 626 133,2 тыс. рублей.
* дефицит бюджета – 11 363,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями сократилась на 19 867,5 тыс. рублей или на 3,1%, расходная часть сократилась на 8 504,5 тыс. рублей или на 1,3%.

За 9 месяцев 2022 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 420 796,3 тыс. рублей, что составляет 62,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 679 016,3 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 124 997,0 тыс. рублей, что составляет 72,1% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 295 799,3 тыс. рублей или 58,5% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 423 495,8 тыс. рублей, что составляет 61,3 % от утвержденных годовых назначений в сумме 690 379,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 699,5 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев  2021 года | Уточненный бюджетный план  на 2022 год | Исполнение  9 месяцев 2022 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев  2022 года от  9 месяцев  2021 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2022 года к  9 месяцев  2021 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 383 801,6 | 679 016,3 | 420 796,3 | 62,0 | +36 994,7 | 109,6 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 104 883,5 | 173 252,0 | 124 997,0 | 72,1 | +20 113,5 | 119,2 |
| *Безвозмездные поступления* | 278 918,1 | 505 764,3 | 295 799,3 | 58,5 | +16 881,2 | 106,1 |
| Всего расходов | 345 218,3 | 690 379,3 | 423 495,8 | 61,3 | +78 277,5 | 122,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +38 583,3 | -11 363,0 | -2 699,5 | - | - | - |

По сравнению с 9 месяцами 2021 года доходы районного бюджета увеличились на 36 994,7 тыс. рублей или на 9,6%, расходы увеличились на 78 277,5 тыс. рублей или на 22,7%. Районный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в размере 2 699,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере 38 583,3 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2021 года | Уточненный бюджетный план на 2022 год | Исполнение 9 месяцев 2022 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев 2022 года от  9 месяцев 2021 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2022 года от  9 месяцев 2021 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **99693,4** | **167021,0** | **119549,1** | **71,6** | **+19855,7** | **119,9** | **28,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 72189,3 | 133254,0 | 94803,8 | 71,1 | +22614,5 | 131,3 | 22,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 8121,7 | 10957,0 | 9962,7 | 90,9 | +1841,0 | 122,7 | 2,4 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 17856,6 | 20954,0 | 13570,8 | 64,8 | -4285,8 | 76,0 | 3,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14020,5 | 18284,0 | 11520,4 | 63,0 | -2500,1 | 82,2 | 2,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 2094,1 | 100,0 | 64,7 | 64,7 | -2029,4 | 3,1 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 163,5 | 140,0 | 78,6 | 56,1 | -84,9 | 48,1 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 1578,5 | 2430,0 | 1907,1 | 78,5 | +328,6 | 120,8 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 1525,8 | 1856,0 | 1211,8 | 65,3 | -314,0 | 79,4 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы** | **5190,1** | **6231,0** | **5447,9** | **87,4** | **+257,8** | **105,0** | **1,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3522,2 | 4109,0 | 3403,9 | 82,8 | -118,3 | 96,6 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 44,5 | 59,0 | 39,2 | 66,4 | -5,3 | 88,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 182,3 | 118,0 | 154,5 | 130,9 | -27,8 | 84,8 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 788,5 | 1308,0 | 1526,0 | 116,7 | +737,5 | 193,5 | 0,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 652,6 | 637,0 | 324,3 | 50,9 | -328,3 | 49,7 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **104883,5** | **173252,0** | **124997,0** | **72,1** | **+20113,5** | **119,2** | **29,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **278918,1** | **505764,3** | **295799,3** | **58,5** | **+16881,2** | **106,1** | **70,3** |
| Дотации | 94662,4 | 132381,2 | 84255,2 | 63,6 | -10407,2 | 89,0 | 20,0 |
| Субсидии | 41054,7 | 152235,4 | 40838,7 | 26,8 | -216,0 | 99,5 | 9,7 |
| Субвенции | 137768,5 | 213404,1 | 166626,2 | 78,1 | +28857,7 | 120,9 | 39,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5445,3 | 7264,6 | 5501,7 | 75,7 | +56,4 | 101,0 | 1,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 | 479,0 | 0,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 450,9 | 0,0 | 78,6 | - | -372,3 | 17,4 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -483,7 | 0,0 | -1501,1 | - | -1017,4 | 310,3 | -0,4 |
| **Доходы всего** | **383801,6** | **679016,3** | **420796,3** | **62,0** | **+36994,7** | **109,6** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года составило:

- по налоговым доходам – 119 549,1 тыс. рублей или 71,6% уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 124 997,0 тыс. рублей или 72,1% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 295 799,3 тыс. рублей или 58,5% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года обеспечено на 70,3% безвозмездными поступлениями и на 29,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 40,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. За 9 месяцев 2021 года в структуре доходов бюджета района доля собственных доходов составляла 27,3%, безвозмездных поступлений 72,7%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 124 997,0 тыс. рублей или на 72,1% к утвержденным годовым назначениям 173 252,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах районного бюджета составил 29,7%. По сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 20 113,5 тыс. рублей или на 19,2 %.

На долю налоговых доходов приходится 28,4%, на долю неналоговых доходов 1,3%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 119 549,1 тыс. рублей и 5 447,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц - 75,8%, что в денежном выражении составляет 94 803,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 119 549,1 тыс. рублей или на 71,6% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 167 021,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем налоговых доходов увеличился на 19 855,7 тыс. рублей или на 19,9%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2022 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 94803,8 | 79,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9962,7 | 8,3 |
| Налоги на совокупный доход | 13570,8 | 11,4 |
| Государственная пошлина | 1211,8 | 1,0 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **119 549,1** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 79,3%, по сравнению с 2021 годом увеличилась на 6,9 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 94 803,8 тыс. рублей или 71,1% от запланированной суммы на год 133 254,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2021 года составил 72 189,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 22 614,5 тыс. рублей или на 31,3%.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов за 9 месяцев 2022 года составил 13 570,8 тыс. рублей или 64,8% от плановых годовых назначений в сумме 20 954,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,4%. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 17 856,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление налогов на совокупный доход уменьшилось на 4 285,8 тыс. рублей или на 24,0%.

Поступление акциз по подакцизным товарам за 9 месяцев 2022 года составило 9 962,7 тыс. рублей, что составляет 90,9% от планового годового назначения 10 957,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,3%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 8 121,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 1 841,0 тыс. рублей или на 22,7%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2022 года составляют 1 211,8 тыс. рублей или 65,3% планового назначения на год, установленного в сумме 1 856,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1,0%. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 1 525,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет уменьшилось на 314,0 тыс. рублей или на 20,6%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступления по всем видам налоговых платежей, кроме налогов на совокупный доход и государственной пошлины, в целом на 19 855,7 тыс. рублей или на 19,9%.*

Процент исполнения по всем видам налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года ниже планового показателя (75%).

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 5 447,9 тыс. рублей или на 87,4% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 6 231,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем неналоговых доходов увеличен на 257,8 тыс. рублей или на 5,0%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2022 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3403,9 | 62,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39,2 | 0,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 154,5 | 2,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1526,0 | 28,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 324,3 | 6,0 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **5447,9** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес, а именно 62,5% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений за 9 месяцев 2022 года составил 3 403,9 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 3 522,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление данных доходов уменьшилось на 118,3 тыс. рублей или на 3,4%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2022 года составило 39,2 тыс. рублей или 66,4% плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 44,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление данных доходов уменьшилось на 5,3 тыс. рублей или на 11,9%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) за 9 месяцев 2022 года составило 154,5 тыс. рублей или 130,9% от планового годового назначения 118,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 2,8%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 182,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление указанных доходов уменьшилось на 27,8 тыс. рублей или на 15,2%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2022 года составило 1 526,0 тыс. рублей, что составляет 116,7% от планового годового назначения 1 308,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 28,0%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 788,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление указанных доходов увеличились на 737,5 тыс. рублей или на 93,5%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба за 9 месяцев 2022 года составило 324,3 тыс. рублей, что составляет 50,9% от планового годового назначения 637,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 6,0%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 652,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление указанных доходов снизилось на 328,3 тыс. рублей на 50,3%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов.*

*В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года увеличились на 257,8 тыс. рублей или на 5,0% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.*

*Контрольно-счетная комиссия района предлагает скорректировать плановые показатели по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и доходов от продажи материальных и нематериальных активов с учетом фактического поступления в бюджет указанных доходных источников.*

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2022 года составили 295 799,3 тыс. рублей или 58,5% к утвержденным назначениям на год в сумме 505 764,3 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2021 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 16 881,2 тыс. рублей или на 6,1%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 70,3%.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2022 года составили 84 255,2 тыс. рублей или 63,6% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 28,5% от фактического исполнения за 9 месяцев 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается уменьшение поступлений на 10 407,2 тыс. рублей или на 11,0%.

В районном бюджете на 2022 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 40 838,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года фактически поступили субсидии в общем объеме 41 054,7 тыс. рублей или 26,8% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 13,8% от фактического исполнения за 9 месяцев 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается уменьшение поступлений на 216,0 тыс. рублей или на 0,5%.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 213 404,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года субвенции поступили в размере 166 626,2 тыс. рублей или 78,1% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,3% от фактического исполнения за 9 месяцев 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается рост поступлений на 28 857,7 тыс. рублей или на 20,9%.

За 9 месяцев текущего года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 501,7 тыс. рублей или 75,7% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,9% от фактического исполнения за 9 месяцев 2022 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 56,4 тыс. рублей или на 1,0%.

За 9 месяцев текущего года в районный бюджет прочих безвозмездных поступлений не поступало, при запланированной сумме на год 479,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года по данному доходному источнику поступления составили 20,0 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 78,6 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 501,1 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2022 года утвержден в объеме 546 498,0 тыс. рублей или 80,5% от годовых назначений, исполнен в объеме 420 796,3 тыс. рублей или 77,0% от утвержденных назначений на 9 месяцев 2022 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2022 года обеспечено на 70,3% безвозмездными поступлениями и на 29,7% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 9,6%. Прирост составил 36 994,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений.*

**РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Расходы районного бюджета на 2022 год первоначально утверждены в сумме 634 637,7 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2022 года плановый объем расходов уточнялся три раза и в окончательном варианте составил 690 379,3 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 8,8%.

За 9 месяцев 2022 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 423 495,8 тыс. рублей или на 61,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 690 379,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 78 277,5 тыс. рублей или на 22,7%.

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года представлено в таблице:

Таблица № 5 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение  9 месяцев 2021 года | Уточненный бюджетный план  на  2022 год | Исполнение  9 месяцев 2022 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2022 года от  9 месяцев 2021 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2022 года к  9 месяцев  2021 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 67051,1 | 110368,1 | 80477,4 | 72,9 | +13426,3 | 120,0 | 19,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 1753,8 | 3019,2 | 1960,2 | 64,9 | +206,4 | 111,8 | 0,5 |
| Национальная экономика | 04.00 | 16335,6 | 84972,6 | 18612,7 | 21,9 | +2277,1 | 113,9 | 4,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 6182,8 | 55289,4 | 20125,0 | 36,4 | +13942,2 | 325,5 | 4,8 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 76,2 | 8957,2 | 34,3 | 0,4 | -41,9 | 45,0 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 196994,3 | 310891,6 | 231935,0 | 74,6 | +34940,7 | 117,7 | 54,8 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 22252,8 | 36974,9 | 25777,7 | 69,7 | +3524,9 | 115,8 | 6,1 |
| Здравоохранение | 09.00 | 0,0 | 198,5 | 121,0 | 61,0 | +121,0 | - | 0,0 |
| Социальная политика | 10.00 | 13232,2 | 14681,0 | 11063,6 | 75,4 | -2168,6 | 83,6 | 2,6 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 7593,3 | 27653,6 | 17687,8 | 64,0 | +10094,5 | 232,9 | 4,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13.00 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | - | -0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 14.00 | 13745,6 | 37373,2 | 15701,1 | 42,0 | +1955,5 | 114,2 | 3,7 |
| **ИТОГО** |  | **345218,3** | **690379,3** | **423495,8** | **61,3** | **+78277,5** | **122,7** | **100,0** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен по расходам на 61,3%, что значительно ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 67,7% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2021 года - 69,5%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 54,8%. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 231 935,0 тыс. рублей или 74,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы по данному разделу увеличились на 34 940,7 тыс. рублей или на 17,7%.

Наибольший процент исполнения (выше 70%) составил по разделам:

* «Общегосударственные вопросы» - 72,9%;
* «Образование» - 74,6%;
* «Социальная политика» - 75,4%,

Наименьшее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2022 года (менее 20%) составило по разделам:

* «Охрана окружающей среды» - 0,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года в отчетном периоде расходы **увеличились** по следующим разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 20,0% или на 13 426,3 тыс. рублей
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,8% или на 206,4 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» на 13,9% или на 2 277,1 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 3,3 раза или на 13 942,2 тыс. рублей;
* «Образование» на 17,7% или на 34 940,7 тыс. рублей;
* «Культура, кинематография» на 15,8% или на 3 524,9 тыс. рублей;
* «Здравоохранение» на 121,0 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» в 2,3 раза или на 10 094,5 тыс. рублей.
* «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» на 14,2% или на 1 955,5 тыс. рублей.

**Уменьшение расходов** произошло по следующим разделам:

* «Охрана окружающей среды» на 55,0% или на 41,9 тыс. рублей;
* «Социальная политика» на 16,4% или на 2 168,6 тыс. рублей;
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 0,6 тыс. рублей.

*В ходе анализа исполнения расходной части районного бюджета, установлено, что за 9 месяцев 2022 года районный бюджет по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, кроме раздела «Социальная политика».*

**РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД МЕСТНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен размер резервного фонда администрации района на 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2022 года в объем резервного фонда вносились изменения. Так, решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 30.06.2022 № 44 объем резервного фонда утвержден в размере 100,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов. Данная норма закона соблюдена.

За 9 месяцев 2022 года расходов за счет средств резервного фонда администрации района не осуществлялось.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

*Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию муниципальных программ в уточненном бюджете района на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 677 587,4 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составляет 98,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам в разрезе основных мероприятий за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование муниципальной программы | КЦСР | Утверждено по бюджету | Исполнено  9 месяцев 2022 года | Процент исполнения | Удельный вес в программных расходах  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район» на 2019-2025 годы. | 26 0 00 00000 | 47574,6 | 14139,0 | 29,7 | 7,0 |
| Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время  на 2020-2025 годы | 27 0 00 00000 | 550,0 | 459,4 | 83,5 | 0,1 |
| Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 28 0 00 00000 | 572,2 | 421,2 | 73,6 | 0,1 |
| Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района  на 2020-2025 годы | 29 0 00 00000 | 27585,8 | 17620,0 | 63,9 | 4,1 |
| Развитие системы образования Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 30 0 00 00000 | 303851,1 | 227507,5 | 74,9 | 44,8 |
| Развития туризма в Белозерском муниципальном районе  «Белозерск - Былинный город»  на 2021-2025 г.г. | 31 0 00 00000 | 10262,6 | 6199,0 | 60,4 | 1,5 |
| Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2021-2025 годы | 32 0 00 00000 | 8910,0 | 0,0 | 0,0 | 1,3 |
| Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района  на 2021-2025 годы | 33 0 00 00000 | 63785,6 | 34812,1 | 54,6 | 9,4 |
| Развитие культуры Белозерского муниципального района  на 2020- 2025 годы | 34 0 00 00000 | 46443,5 | 31397,8 | 67,6 | 6,9 |
| Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального района  в 2021-2025 годах | 35 0 00 00000 | 654,2 | 127,8 | 19,5 | 0,1 |
| Молодежь Белозерья  на 2020-2025 годы | 36 0 00 00000 | 1202,1 | 953,4 | 79,3 | 0,2 |
| Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 37 0 00 00000 | 130,0 | 25,0 | 19,2 | 0,0 |
| Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 38 0 00 00000 | 415,3 | 197,6 | 47,6 | 0,1 |
| Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2019-2022 годы | 46 0 00 00000 | 253,7 | 253,7 | 100,0 | 0,0 |
| Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского района на 2022-2025 годы | 47 0 00 00000 | 70740,7 | 10009,9 | 14,2 | 10,4 |
| Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы | 48 0 00 00000 | 9184,3 | 6648,6 | 72,4 | 1,4 |
| Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального района и подведомственных учреждений  на 2021-2025 годы | 50 0 00 00000 | 85426,7 | 62045,1 | 72,6 | 12,6 |
| Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2023-2025 годы | 51 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном районе на 2022-2025 годы | 52 0 00 00000 | 45,0 | 45,0 | 100,0 | 0,0 |
|  |  | **677587,4** | **412862,1** | **60,9** | **100,0** |

В отчетном периоде в рамках реализации муниципальных программ произведены расходы в сумме 412 862,1 тыс. рублей, что составляет 60,9% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программ занимают расходы, по МП Развитие системы образования Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы – 44,8%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года по данной программе составил 227 507,5 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 75%) по всем муниципальным программам, кроме:

* «Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время на 2020-2025 годы» - 83,5%
* «Молодежь Белозерья на 2020-2025 годы» - 79,3%
* «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района на 2019-2022 годы» - 100,0%;
* «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном районе на 2022-2025 годы» – 100,0%.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Решением Представительного Собрания района от 09.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально районный бюджет утвержден без дефицита и профицита. С учетом изменений, произведенных в течение 9 месяцев 2022 года, размер дефицита бюджета установлен в сумме 11 363,0 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 699,5 тыс. рублей. За аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 38 583,3 тыс. рублей.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

**ПРОГРАММА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 №95 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не утверждалась, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2022 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 долговые обязательства Белозерского муниципального района отсутствуют, районным бюджетом бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Согласно данных сводной отчетности ф. 050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 составляет 1 316 771,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 120,6 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2022 объем задолженности сократился на 254 354,5 тыс. рублей, объем просроченной задолженности остался без изменений.

Согласно данных сводной отчетности ф. 050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 составляет 27 027,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует. По сравнению с данными на 01.01.2022 объем задолженности увеличился на 22 208,4 тыс. рублей за счет увеличения задолженности по принятым обязательствам.

**ВЫВОД**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

4. Районный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен:

* по доходам в сумме 420 796,3 тыс. рублей или на 62,0%;
* по расходам в сумме 423 495,8 тыс. рублей или на 61,3%;
* дефицит в сумме 2 699,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года обеспечено на 70,3% безвозмездными поступлениями и на 29,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 40,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящих бюджетов. За 9 месяцев 2021 года в структуре доходов бюджета района доля собственных доходов составляла 27,3%, безвозмездных поступлений 72,7%.

7. В отчетном периоде районный бюджет по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов.

Приоритетным направлением расходования средств районного бюджета за 9 месяцев 2022 года остаётся финансирование первоочередных социально-направленных расходов.

8. В отчетном периоде в рамках реализации муниципальных программы произведены расходы в сумме 412 862,1 тыс. рублей, что составляет 60,9% от утвержденных годовых назначений.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий*.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В связи с перевыполнением годовых плановых назначений скорректировать плановые назначения по их поступлению по следующим доходным источникам:

* по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 154,5 тыс. рублей;
* по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 526,0 тыс. рублей.

1. Проанализировать ожидаемое поступление в бюджет доходных источников, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей по доходам и расходам бюджета Белозерского муниципального района.
2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов.
3. Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.

5. В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Аудитор

контрольно-счетной комисии района М.А. Яковлева