****

**Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

**Аналитическая записка № 03**

**на отчет об исполнения бюджета Зиминского районного**

**муниципального образования за 9 месяцев 2022 года.**

08 ноября 2022 года г. Зима

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее – КСП Зиминского района) о проверке Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования (далее - районный бюджет) за 9 месяцев 2022 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского района от 03.11.2022 № 01-22/22, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года был составлен Финансовым управлением Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Финансовое управление) и утверждён постановлением Администрации Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Администрация района) от 25.10.2022 № 770 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2022 года», в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП Зиминского района 28.10.2022 г. (вх. № 48 от 28.10.2022 г.)

Целью проверки исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в районный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств районного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о районном бюджете по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* + - отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 01 октября 2021 года и на 01 октября 2022 года формы 0503117;
    - уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01 октября 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
    - решения Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* решения Думы Зиминского муниципального района от 28.09.2022 №216 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
  + иных сведений и документов (приказы Финансового управления, уведомления).

1. Анализ исполнения районного бюджета

Первоначально районный бюджет на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден решением Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума района) от 22.12.2021 № 162

* по доходам в сумме 675716,6 тыс. руб., из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 595656, 7тыс.руб., в том числе из областного бюджета в сумме 590980,8 тыс. руб., из бюджетов поселений в сумме 4675,9 тыс.руб.
* по расходам в сумме 681616,6 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 5900,0 тыс. руб. или 7,4% утверждённого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В течение 9 месяцев 2022 года в решение о районном бюджете были внесены изменения:

* + решением Думы района от 26.01.2022 г. № 168;
  + решением Думы района от 27.04.2022 г. № 187;
  + решением Думы района от 29.06.2022г. №200;
  + решением Думы района от 28.09.2022г. №216.
  + приказами Финансового управления от 27.01.2022 г. № 8; от 01.02.2022г. №12; от 11.02.2022 г.№17; от 09.03.2022г. №22; от 23.03.2022 г. № 32; от 30.05.2022г.№46; от 31.05.2022г.№ 54; от 04.07.2022г.№64; от 13.07.2022г.№66; от 21.07.2022г.№69; от 05.08.2022г.№ 74; от 26.08.2022 г. №84; от 31.08.2022г.№87 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно решению Думы района от 22.12.2021 № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.09.2022 № 216) общий объем доходов районного бюджета утвержден в сумме 892870,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 811412,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 806760,7 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 4 75,9 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 4,5 тыс.руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме – 28,8 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 932042,6 тыс. руб.;

размер дефицита районного бюджета в сумме 39 72,2 тыс. руб., или 48,1 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Превышение дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 БК РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств районного бюджета, которая по состоянию на 1 января 2022 года составила 39 172,2 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 0,0 тыс. руб., или 0,0 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 г. приведены в таблице1.

Таблица 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 22.12.2021  №162 | Решение от 28.09.2022  № 216 | Утверждено росписью  на 30.09.2022г. | Отклонение  гр.3-гр.2 | Отклонение  гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **675716,6** | **892870,4** | **892870,4** | **+217153,8** | **0** |
| Налоговые и неналоговые | 80059,9 | 81458,1 | 81458,1 | +1398,2 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 595656,7 | 811412,3 | 811412,3 | +215755,6 | 0 |
| **Расходы** | **681616,6** | **932042,6** | **932042,6** | **+250426,0** | **0** |
| **Дефицит** | **-5900,0** | **-39172,2** | -39172,2 | +33272,2 | 0 |
| % от утвержденного общего годового  объема доходов местного бюджета | 7,4 | 48,1 | 47,8 | Х | Х |

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденным приказом по Финансовому управлению от 30.12.2016 г. № 51 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» своевременно внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено в форме приказов начальника финансового управления и уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

Данные об исполнении основных характеристик районного бюджета представлены в таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Запланировано на 2022 год  (Решение Думы от 28.09.2022 г.№216) | Исполнено за 9 месяцев  2022 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным  назначениям (%) | Не исполненные назначения |
| **Доходы** | **892870,4** | **631366,6** | **70,7** | **-261503,8** |
| Налоговые и  неналоговые | 81458,1 | 64764,0 | 79,5 | -16694,1 |
| Безвозмездные  поступления | 811412,3 | 566602,6 | 69,8 | -244809,5 |
| **Расходы** | **932042,6** | **613847,6** | **65,9** | **-318195,0** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-39172,2** | **+17519,0** | Х | Х |

В соответствии с представленным отчетом фактическое исполнение бюджета по доходам по отношению к уточненному годовому плану (892870,4тыс. руб.) составило 70,7 % или 631366,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам составило 65,9 % или 631847,6 тыс. руб. по отношению к уточненному годовому плану (932042,6тыс.руб.)

Профицит бюджета составляет 17519,0 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 39172,2 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, к аналогичному периоду 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Бюджетные назначения  (с учетом изменений на 01.10.2022 г.) | | Исполнение по отношению к бюджетным  назначениям | | | |
| сумма | %  (гр4/гр2  \*100) | сумма | %  (гр6/гр3  \*100) |
| 2021 год | 2022 год | За 9 месяцев  2021г. | | За 9 месяцев  2022г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 706206,5 | 892870,4 | 492774,7 | 69,8 | 631366,6 | 70,7 |
| Расходы | 732550,9 | 932042,6 | 468892,4 | 64,0 | 613847,6 | 65,9 |
| **Дефицит (-),**  **Профицит (+)** | **-26350,4** | **-39172,2** | **+23882,3** | **х** | **+17519,0** | **х** |

- доходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 631366,6 тыс. руб., или выполнена на 70,7 %, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (492774, 7тыс.руб.) исполнение доходной части увеличилось на 138591,9 тыс.руб. или на 28,1 %;

- расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2022года исполнена в сумме 613847,6 тыс. руб., или выполнена на 65,9%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (468892,4 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 144955,2 тыс.руб. или на 30,9%.

Фактическим результатом исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года явился профицит бюджета, по отчету ф.0503317в сумме 17519,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года Отчет об исполнении районного бюджета утвержден по доходам в сумме 631366,6 тыс. руб., по расходам в сумме 613847,6тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 17519,0 тыс. руб.

1. **Анализ достоверности показателей Отчета за 9 месяцев 2022 года**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении по графам, «Утверждено» и «Исполнено», основывающих формирование Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117). Данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Решение от 28.09.2022  № 216 | Форма  0503117 за 9 месяцев 2022г. | Исполнено за 9 месяцев  2022 г. | Отклонение от  решения Думы  (гр3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **81458,1** | **64764,0** | **64764,0** | **0** |
| Налог на прибыль, доходы | 54773,0 | 43292,9 | 43292,9 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги),  реализуемые на территории Российской Федерации | 5603,2 | 4820,0 | 4820,0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 8600,0 | 7482,2 | 7482,2 | 0 |
| Государственная пошлина | 0 | 26,0 | 26,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2800,0 | 2470,9 | 2470,9 | 0 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 179,0 | 168,6 | 168,6 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства | 7386,3 | 4486,4 | 4486,4 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 1165,1 | 1253,6 | 1253,6 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 923,9 | 735,9 | 735,9 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 27,6 | 27,5 | 27,5 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **811412,3** | **566602,6** | **566602,6** | **0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 108921,8 | 84071,1 | 84071,1 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 136705,0 | 115003,0 | 115003,0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 537179,6 | 348599,3 | 348599,3 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 28630,2 | 18954,0 | 18954,0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4,5 | 4,0 | 4,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и  иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -28,8 | -28,8 | -28,8 | 0 |
| **Всего доходов** | **892870,4** | **631366,6** | **631366,6** | **0** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 75227,7 | 51559,4 | 51559,4 | 0 |
| Национальная оборона | 35,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 6027,5 | 2832,9 | 2832,9 | 0 |
| Национальная экономика | 80852,9 | 74701,8 | 74701,8 | 0 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 2127,8 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 3631,7 | 712,0 | 712,0 | 0 |
| Образование | 586506,7 | 363500,2 | 363500,2 | 0 |
| Культура, кинематография | 14518,1 | 8869,8 | 8869,8 | 0 |
| Здравоохранение | 232,0 | 128,3 | 128,3 | 0 |
| Социальная политика | 15967,3 | 10220,1 | 10220,1 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 9520,6 | 3504,4 | 3504,4 | 0 |
| Средства массовой информации | 2813,6 | 2151,8 | 2151,8 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 134581,7 | 95566,9 | 95566,9 | 0 |
| **Всего расходов** | **932042,6** | **613847,6** | **613847,6** | **0** |

При арифметическом просчете ф.0503117 за 9 месяцев 2022года, расходы составили 613847,6 тыс.руб. Отклонений между плановыми назначениями установленными решением Думы района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.09.2022 г. № 216) и сводной бюджетной росписью не установлено.

**3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета**

Доходы бюджета районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 9 месяцев  2021 года | Решение Думы от 28.09.2022 №216 | Исполнение за 9 месяцев  2022 г. | Исполнения за 9 месяцев 2022 г. | | | |
| к показателям за 9 месяцев 2021 г. | | к Решению Думы от 28.09.2022 №216 | |
| Сумма  (+; - )  (гр.5-гр.2) | %  (гр.5/гр.2)\*100 | Сумма  (+; -)  (гр.5-гр.4) | %  (гр.5/гр.4)\*100 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы и неналоговые**  **доходы** | **57711,9** | **81458,1** | **64764,0** | **+7052,1** | **112,2** | **-16694,1** | **79,5** |
| Налог на прибыль  доходы | 38157,8 | 54773,0 | 43292,9 | +5135,1 | 113,4 | -11480,1 | 79,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4068,8 | 5603,2 | 4820,0 | +751,2 | 118,5 | -783,2 | 86,0 |
| Налоги на  совокупный доход | 7148,8 | 8600,0 | 7482,2 | +333,4 | 104,7 | -1117,8 | 87,0 |
| Государственная пошлина | 23,2 | 0 | 26,0 | +2,8 | 112,1 | +26,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1730,4 | 2800 | 2470,9 | +740,5 | 142,8 | -329,1 | 88,2 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 32,5 | 179,0 | 168,6 | +136,1 | 518,8 | -10,4 | 94,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  государства | 4499,9 | 7386,3 | 4486,4 | -13,5 | 99,7 | -2949,9 | 60,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальны  х активов | 581,1 | 1165,1 | 1253,6 | +672,5 | 215,7 | -1037,9 | 107,6 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 1457,5 | 923,9 | 735,9 | -721,6 | 50,5 | -188,0 | 79,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 11,8 | 27,6 | 27,5 | +15,7 | 233,0 | -0,1 | 99,6 |
| Задолженность и расчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам | 0,2 | 0 | 0 | -0,2 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **435062,8** | **811412,3** | **566602,6** | **+131539,8** | **130,2** | **-244809,7** | **69,8** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 61266,4 | 108921,8 | 84071,1 | +22804,7 | 137,2 | -24850,7 | 77,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 111798,4 | 136784,7 | 115003,0 | +3204,6 | 102,9 | -21781,7 | 84,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 244169,6 | 537179,6 | 348599,3 | +104429,7 | 142,8 | -188580,3 | 64,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17931,0 | 27883,3 | 18954,0 | +1023,0 | 105,7 | -8929,3 | 68,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4,0 | 3,0 | 4,0 | 0,0 | 100,0 | +1,0 | 133,3 |
| Возврат  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,  прошлых лет | -106,7 | -28,8 | -28,8 | -77,9 | 30,0 | 0 | 100 |
| **Всего доходов** | **492774,7** | **892870,4** | **631366,6** | **+138591,9** | **128,1** | **-261503,8** | **70,7** |

За 9 месяцев 2022 года доходы районного бюджета поступили в объеме 631366,6тыс. руб., что на 28,1% или на 138592,1 тыс. руб. выше доходов бюджета аналогичного периода 2021 года (492774,7тыс. руб.)

Основу доходной части районного бюджета составляют:

**1.Налоговые и неналоговые доходы в** объеме 64784,0 тыс. руб. или 10,3% от общего объема поступивших доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года. В сравнении с планом по налоговым и неналоговым доходам на 2022 год исполнение составило 79,5%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (57711,0 тыс. руб.),что на 7073,0тыс. руб. больше или на 12,2% объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев 2021 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц (6,9%), который при уточненном плане 54773,0 тыс. руб., выполнен в сумме 43292,9 тыс. руб. или на 79,0 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года (38157,8 тыс. руб.) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 5135,1тыс.руб. или на 13,4 %;

- налог на совокупный доход (1,2%), который при уточненном плане 8600,0 тыс. руб., выполнен в сумме 7482,2 тыс. руб. или на 87,0 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года (7148,8 тыс. руб.) поступление налога увеличилось на 333,4тыс. руб. или на 4,7%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,7%), которые при уточненном плане 7386,3 тыс. руб., выполнены в сумме 4486,4 тыс. руб. или на 60,7%. Относительно исполнения за месяцев 2021 года (4499,9 тыс.руб.) поступления уменьшились на 13,5 тыс. руб. или на 0,3%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (0,8%) которые при уточненном плане 5603.2 тыс. руб., выполнены в сумме 4820,0тыс. руб. или на 86,0%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года (4068,8 тыс.руб.) поступления увеличились на 751,2 тыс. руб. или на 18,5%;

- доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (0,4%), которые при уточненном плане 2800,0 тыс. руб., выполнены в сумме 2470,9 тыс. руб. или на 88,2 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года (1730,4 тыс.руб.) поступления увеличились на 740,5 тыс. руб. или на 42,8%.

**2.Безвозмездные поступления** составили 566602,6 тыс. рублей или 89,7% от общего объема доходов бюджета. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2022 год исполнение составило 69,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (435062,8 тыс. руб.) на 131539,8 тыс. руб. или на 30,2% больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет за 9 месяцев 2021 года.

КСП Зиминского района отмечаетвысокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2022

года составляют:

- Субвенции (54,4%), которые при уточненном плане 537179,6 тыс.руб. исполнены в сумме 348599,3 тыс.руб., или на 64,9%. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2021 года поступили больше на 104429,7 тыс.руб. или на 42,8%;

- субсидии (18,2%), при уточненном плане 136784,7 тыс.руб. исполнены в сумме 115003,0 тыс.руб. или на 84,1 %. По сравнению с уровнем 9 месяццев 2021 года поступили на 3204,6 тыс.руб. больше или на 2,9%.

- дотации (13,3%), которые при уточненном плане 108921,8 тыс.руб. исполнены в сумме 84071,1 тыс.руб. или на 77,2%. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2021 года поступили больше на 22804,7 тыс.руб. или на 37,2%;

- иные межбюджетные трансферты (3,0%) которые при уточненном плане 27883,3 тыс.руб. исполнены в сумме 18954,0 тыс.руб. или на 68,0%. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2021 года поступили больше на 1023,0 тыс.руб. или на 5,7%.

За 9 месяцев 2022 года произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – снижение на 28,8 тыс.руб., том числе возвращено в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК дохода** | **Наименование источника дохода** | **Остаток на конец года (рублей)** | **КБК списания** | **Получатель** |
| 910 2 02 30022 05 0000 150 | Субвенция на осуществление полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | **19775,58** | 910 2 19 60010 05 0000 150 | Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (806) |
| 920 2 02 39999 05 0000 150 | Субвенция на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного образования | **5459,32** | 920 2 19 60010 05 0000 150 | Министерство образования Иркутской области  (807) |
| 910 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенция на исполнение полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ | **3552,0** | 910 2 19 60010 05 0000 150 | Аппарат губернатора Иркутской области  (827) |
| ИТОГО | | **28786,90** |  | |

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке и формирования применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Планирование доходов за 9 месяцев 2022 года составлено в соответствии с решением Думы района от 22.12.2021 №162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения о бюджете от 28.09.2022 №216).

1. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 613847,6 тыс. руб. или 65,9 %к утвержденным на 01.10.2022г. назначениям (932042,6 тыс. руб.), по сравнению с уровнем 9 месяцев 2021 года расходы увеличились на 144955,2 тыс.руб. или 30,9%.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета 9 месяцев 2022 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 7

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 9 месяцев  2021 года | Решение Думы от 28.09.2022№216 | Исполнение за 9 месяцев  2022 года | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | | | |
| к показателям  9 месяцев 2021 года | | к Решению думы от 28.09.2022 №216 | |
| Сумма  (гр4-гр.2) | % | Сумма (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 44735,4 | 75227,7 | 51559,4 | +6824,0 | 115,3 | -23668,3 | 68,5 |
| Национальная оборона | 0 | 35,0 | 0 | 0 | 0 | -35,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2662,0 | 6027,5 | 2832,9 | +170,9 | 106,4 | 3194,6 | 47,0 |
| Национальная  экономика | 2550,0 | 80852,9 | 74701,8 | +72151,8 | 2929,5 | -6151,1 | 92,4 |
| Жилищно – коммунальное  хозяйство | 364,0 | 2127,8 | 100,0 | -264,0 | 27,5 | -2027,8 | 4,7 |
| Охрана окружающей среды | 45,0 | 3631,7 | 712,0 | +667,0 | 1582,2 | -2919,7 | 19,6 |
| Образование | 318362,0 | 586506,7 | 363500,2 | +45138,2 | 114,2 | -223006,5 | 62,0 |
| Культура,  кинематография | 9218,0 | 14518,1 | 8869,8 | -348,2 | 96,2 | -5648,3 | 61,1 |
| Здравоохранение | 13,0 | 232,0 | 128,3 | +115,3 | 986,9 | -103,7 | 55,3 |
| Социальная  политика | 9368,0 | 15967,3 | 10220,1 | +852,1 | 109,1 | -5747,2 | 64,0 |
| Физическая  культура и спорт | 3642,0 | 9520,6 | 3504,4 | -137,6 | 96,2 | -6016,2 | 36,8 |
| Средства массовой информации | 1831,0 | 2813,6 | 2151,8 | +320,8 | 117,5 | -661,8 | 76,5 |
| Межбюджетные  трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации | 76102,0 | 134581,7 | 95566,9 | +19464,9 | 125,6 | -39014,8 | 71,0 |
| **Всего расходов** | **468892,4** | **932042,6** | **613847,6** | **+144955,2** | **130,9** | **-318195,0** | **65,9** |

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 65,9%, в том числе:

-разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 68,5%;

-разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,0%;

* разделу 04 «Национальная экономика» - 92,4%;
* разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -4,7%;
* разделу 06 «Охрана окружающей среды» -19,6%;
* разделу 07 «Образование» -62,0%;
* разделу 08 «Культура, кинематография» - 61,1%;
* разделу 09 «Здравоохранение» -55,3%;

- разделу 10 «Социальная политика» - 64,0%;

* разделу 11 «Физическая культура и спорт» -36,8%;
* разделу «Средства массовой информации» -76,5%;
* разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» - 71,0%.

Анализ исполнения бюджета по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 13 разделов исполнение за 9 месяцев 2022 года произведено по 12 разделам.

По сравнению с уровнем прошлого года рост расходов по 9 разделам из 13. Следует обратить внимание на низкое исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,7%, «Охрана окружающей среды» -19,6%, «Физическая культура и спорт» -36,8% и неисполнение по разделу «Национальная оборона» -0%.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0 % до 76,5%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев 2022 года составили 51559,4 тыс. руб. или 68,5 % от уточненного плана (75227,7 тыс. руб.), что на 6824,0 тыс. руб. или на 15,3% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» за 9 месяцев 2022 года расходы не осуществлялись.

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 2832,9 тыс. руб. или 47,0 % от уточненного плана (6027,5 тыс. руб.), что на 170,9 тыс. руб. или на 6,4% выше аналогичного периода 2021 года.

По разделу 04«Национальная экономика» согласно данным Отчета расходы составили 74701,8 тыс. руб. или 92,4 % от уточненного плана (80852,9 тыс. руб.), что на 72151,8 тыс.руб. или в 29 раз исполнения 9 месяцев 2021г.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 100,0тыс. руб. или 4,7 % от уточненного плана (2127,8 тыс. руб.), что на 264,0 тыс. руб. или на 72,5% ниже аналогичного периода 2021 года.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы за 9 месяцев 2022 года составили 712,0 тыс.руб., или 19,6% от уточненного плана (3631,7 тыс.руб.), что на 667,0 тыс.руб. или в 15,8 раз выше уровня прошлого года.

По разделу 07 «Образование», согласно данным Отчета расходы составили

363500,2 тыс. руб. или 62,0 % от уточненного плана (586506,7 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 45138,2 тыс.руб. или на 14,2%.

По разделу 08 «Культура, кинематография», согласно данным Отчета расходы составили 8869,8 тыс. руб. или 61,1 % от уточненного плана (14518,1 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы уменьшились на 348,2 тыс. руб. или на 3,8%.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы составили 128,3 тыс. руб. или 55,3 % от уточненного плана (232,0 тыс. руб.), что на 115,3 тыс. руб. или на 886,9% выше аналогичного периода 2021 года.

По разделу 10 «Социальная политика», согласно данным Отчета расходы составили 10220,1 тыс. руб. или 64,0 % от уточненного плана (15967,3 тыс.руб.) относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 852,1 тыс. руб. или на 9,1%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт», согласно данным Отчета расходы составили 3504,4 тыс. руб. или 36,8 % от уточненного плана (9520,6 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021года, расходы уменьшились на 137,6 тыс. руб или на 3,8%.

По разделу 12 «Средства массовой информации», согласно данным Отчета расходы составили 2151,8 тыс. руб. или 76,5% от уточненного плана (2813,6 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 320,8 тыс. руб. или на 17,5%.

По разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации», согласно данным Отчета расходы составили 95566,9 тыс. руб. или 71,0 % от уточненного плана (134581,7 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 19464,9 тыс. руб. или на 25,6%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + по разделу 07 «Образование» в размере 59,2%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 15,6%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.
  + по разделу 04 «Национальная экономика» в размере 12,2 % от общей сумму исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 8,4%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 10 «Социальная политика» в размере 1,7%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет: -раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0,02 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета; раздел 06 «Охрана окружающей среды» в размере 0,1%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

* + по разделу 02«Национальная оборона» исполнение в размере 0 %от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

**5.Использование средств резервного фонда районного бюджета**

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета

за 9 месяцев 2022 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**6.Использование средств дорожного фонда районного бюджета**

Расходы за счет средств дорожного фонда районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 9165,0 тыс.руб. или 60,2% от уточненных плановых назначений (15219,0 тыс.руб. из них неиспользованные ассигнования 2021 года 9616,0 тыс. руб.) Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 330,0 тыс.руб. и на ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 8835,0 тыс.руб.

7.Муниципальный долг. Источники финансирования дефицита бюджета

За 9 месяцев 2022 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2022 года отсутствует.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета ф. 0503317 на 01.10.2022 г. в сумме 17519,0 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 39172,2 тыс.руб.

8.Анализ реализации муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2022 года

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2022 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год утвержден в объеме 932042,6тыс. руб., в том числе средства на реализацию муниципальных программ– 871972,0 тыс. руб., или 93,6%, непрограммные расходы – 60071,0тыс. руб., или 6,4%**.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 8:

Таблица 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнение за 9 месяцев  2021 г. | Уточненный план по состоянию на 01.10.  2022 года  (Решение Думы от 28.09.2022г. №216) | Исполнение за 9 месяцев  2022 г. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 309681 | 573616 | 353704 | 61,7 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» | 11020 | 17204 | 10922 | 63,5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» | 13 | 232 | 128 | 55,2 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта в Зиминском районе | 3642 | 9521 | 3504 | 36,8 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Актуализация документов территориального планирования градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области» |  | 420 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 3251 | 17807 | 9725 | 54,6 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» | 30 | 174 | 30 | 17,2 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» | 46 | 67575 | 65777 | 97,3 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районе» | 2662 | 6023 | 2833 | 47,0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика правонарушений в Зиминском районе» | 480 | 546 | 538 | 98,5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Экономическое развитие» | 1 | 150 | 28 | 18,7 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образовани» | 101124 | 177253 | 123391 | 69,0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика терроризма и экстремизма и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Зиминского района» | 0 | 1016 | 1016 | 100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и другихмаломобильных групп населения Зиминском районе» | 59 | 100 | 100 | 100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Здоровое поколение» | 165 | 184 | 119 | 64,5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Молодежь Зиминского района» | 313 | 150 | 98 | 65,3 |
| **ВСЕГО по муниципальным программам** | **432487** | **871972** | **571913** | **65,6** |

Расходы запланированы на реализацию муниципальных программ в объеме 871972,0 тыс. руб., исполнены на 65,6 %, в сумме 571913,0 тыс. руб., по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы исполнены больше на 139426,0 тыс.руб. или на 32,2%. Низкий уровень исполнения от 0 до 40% по трем муниципальным программам. Две муниципальные программы исполнены на 100%.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования на реализацию тех или иных мероприятий, соответственно должны изменяться количественные и качественные параметры этих мероприятий, должны быть определены новые результаты, которые планируется достичь.

В целях эффективного использования бюджетных средств, в рамках реализации муниципальных программ, необходимо, участвующим в их реализации органам, оперативно и в установленные сроки согласовывать проекты муниципальных программ о внесении в них изменений и дополнений.

В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ  
"Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований" (финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ) муниципальные программы. В которых вносились изменения и дополнения в течении 9 месяцев 2022 года в контрольный орган для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Непрограммные расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 41934,0 тыс. руб. или 69,8% от уточненных плановых назначений (60071,0 тыс.руб.). По сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы исполнены больше на 5529,0 тыс.руб. или на 15,2%.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года отсутствует.

Выводы:

1.Районный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативными правовыми актами Зиминского районного муниципального образования.

2.Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года доходы бюджета составили 631366,6 тыс. руб. или 70,7%от годового объема утвержденных плановых назначений.

3.Объем поступивших доходов на 138591,9 тыс. руб. или на 28,1 % выше объема поступлений в доход районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

4.При этом собственные доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 7052,1тыс. руб. или на 12,2% и составили 64764,0 тыс. руб. (10,3% от общего объема доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года).

5.Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2022 года составили 566602,6 тыс. руб. или 89,7% от общей суммы поступивших доходов, что на 131539,8 тыс. руб. или на 30,2% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

6.В соответствии с представленным отчетом, расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 613847,6 тыс. руб. или 65,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 144955,2 тыс. рублей или на 30,9% выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

7.Рост расходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года установлен по девяти разделам из тринадцати.

8.Районный бюджет в отчетный период сохранил социальную ориентированность: 59,2% расходов пришлось на систему образования; 1,4% - на культуру и кинематографию; 1,7%- на социальную политику; 0,5% на физическую культуру и спорт.

9.В соответствии с данными отчета, районный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 17519,0 тыс. руб.

10.Долговые обязательства районного бюджета на 1 октября 2022 года отсутствуют.

11.Резервный фонд не использовался.

12.Средства дорожного фонда израсходованы за 9 месяцев 2022 года в сумме 9165,0 тыс.руб. или 60,2 % от утвержденного объема расходов.

13. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены на 65,6 %, в сумме 571913,0 тыс. руб., по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы исполнены больше на 139426,0 тыс.руб. или на 32,2%. Низкий уровень исполнения от 0 до 40% по трем муниципальным программам. Две муниципальные программы исполнены на 100%.

14. В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований" (финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ) муниципальные программы. В которых вносились изменения и дополнения в течении 9 месяцев 2022 года в контрольный орган для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

15.Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года отсутствует.

**Предложения:**

1. КСП Зиминского района рекомендует Финансовому управлению проанализировать плановые показатели по исполнению доходной части районного бюджета, в части налоговых и неналоговых доходов.

2**.** Финансовому управлению совместно с главными распорядителями бюджетных средств провести анализ муниципальных программ с низким процентом исполнения.

3. По результатам экспертизы КСП Зиминского района отмечает, увеличение собственных доходов по сравнению с уровнем прошлого года на 12,2 %.

КСП Зиминского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2022 года, предлагает принять к сведению.

Председатель КСП Зиминского района Е.В.Шульгина