***ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении***

***районного бюджета за 9 месяцев 2022 года***

31.10.2022 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 №58, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2022 год.

Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 19.10.2022 № 742 и представлен в КСК в соответствии с п.10.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК в целях исследования фактического исполнения бюджета района по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 9 месяцев 2022 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 546224,0 тыс. рублей, или 73,1% к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 510581,8 тыс. рублей, или 66,3% к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме таблицы по доходам районного бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год утверждены решением Представительного Собрания района от 06.07.2022 № 24. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» за 9 месяцев 2022 года вносились дважды и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 73426,9 тыс. рублей и составил 745736,7 тыс. руб., объем расходов увеличен на 78381,2 тыс. рублей и составил 769108,1 тыс. руб., районный бюджет в результате поправок спланирован с дефицитом в сумме 23371,4 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете) Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.10.2022 года составляют: доходы в сумме 746748,8 тыс. рублей, расходы в сумме 770120,2 тыс. руб., бюджет на 01.10.2022 года с дефицитом 23371,4 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года доходы районного бюджета составили 546224,0 тыс. рублей или 73,1% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы 186746,8 тыс. рублей или 34,2% от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 359477,2 тыс. рублей или 65,8% от исполненных доходов (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 510581,8 тыс. руб. или 66,3% к годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 и 2021 годов характеризуется следующими данными.

Таблица №1 (тыс. рублей)

| Наименование | Исполнение  9 мес. 2020 г. | Исполнение  9 мес. 2021 г. | План  на 2022 г. | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 9 мес. 2022 г. от 9 мес. 2021 г.  (гр.5 - гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 436735,4 | 493194,7 | 746748,8 | 546224,0 | 73,1 | +53029,3 |
| Всего расходов | 413453,0 | 446256,8 | 770120,2 | 510581,8 | 66,3 | +64325,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +23282,4 | +46937,9 | -23371,4 | +35642,2 | - | (+11295,7) |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 53029,3 тыс. руб., или 9,7%, расходы увеличились на 64325,0 тыс. рублей или на 12,6%.

Районный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 46937,9 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 186746,8 тыс. рублей или 76,3% к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 г налоговые и неналоговые доходы увеличились на 10290,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 171054,9 тыс. рублей или на 73,1% к плановым назначениям в сумме 233966,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 9 месяцев занимает **НДФЛ**. Объем поступлений указанного налога составил 130926,6 тыс. рублей или 69,7% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 76,5%, в налоговых и неналоговых доходах 70,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходы по данному налогу увеличились на 17875,2 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет за 9 мес. текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам и составили 19754,6 тыс. рублей или 90,9% от плановых показателей, что на 3543,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года. В структуре налоговых доходов данный налог составили 11,6%.

Поступление налогов на совокупный доход за 9 месяцев 2022 г. составило 18918,9 тыс. рублей или 81,0% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление налогов на совокупный доход сократились на 1947,2 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 11,1%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 1454,8 тыс. рублей или 145,5% от годовых плановых назначений. По сравнению с 9 мес. 2021 года поступления увеличились на 493,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 15691,9 тыс. рублей или 144,0% от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов за 9 мес. 2022 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 9675,2 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества в сумме 8036,1 тыс. рублей, что составляет 105,2% от плановых назначений или 51,2% от общей доли неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4018,2 тыс. рублей, что составляет 183,4% от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых и неналоговых доходах составила 2,3% и 25,6% в неналоговых доходах.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 273,7 тыс. руб., что составляет 61,5% от плановых назначений. По сравнению с 9 мес.2021 года поступления по данному источнику уменьшились на 299,0 тыс. рублей.

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 114,3 тыс. рублей, что составило 33,5% к годовым назначениям. По сравнению с 9 мес. 2021 года поступления уменьшились на 455,4 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 9 мес. 2022 года составили 3002,9 тыс. руб., план утвержден не был. Поступления по данному источнику за аналогичный период 2021 года составили 2905,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2022 года составили 359477,2 тыс. рублей или 71,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 мес. 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет увеличился на 42739,0 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах районного бюджета составила 65,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов составили 78319,4 тыс. рублей или 62,2% от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 21,8%.

Субсидии за 9 мес. 2022 года из областного бюджета поступали в объеме 151591,8 тыс. рублей или 83,4% от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 125084,2 тыс. рублей или 66,3% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 34,8%.

Иные межбюджетные трансферты за 9 мес. 2022 г. составили 4502,8 тыс. рублей при годовом плане 5447,6 тыс. руб.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 21,0 тыс. рублей.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2022 год первоначально были утверждены в сумме 676729,3 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2022 года плановый объем расходов был уточнен дважды и на 01.10.2022 г. с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись составил 770120,2 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Утверждено на 2022 г. | Фактическое исполнение за 9 мес.  2021 г. | Фактическое исполнение за 9 мес. 2022 г. | Исполнено,  % гр.(5/ 3) | Доля в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 102827,1 | 50508,5 | 56763,1 | 55,2 | 11,1 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2374,3 | 1135,8 | 1465,1 | 61,7 | 0,3 |
| 04 | Национальная экономика | 30066,00 | 54705,0 | 19553,3 | 65,0 | 3,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 152898,2 | 9467,6 | 137270,7 | 89,8 | 26,9 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 10087,0 | 989,0 | 2247,2 | 22,3 | 0,4 |
| 07 | Образование | 307288,1 | 232229,8 | 200092,4 | 65,1 | 39,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 43616,1 | 32185,9 | 30403,4 | 69,7 | 6,0 |
| 09 | Здравоохранение | 841,7 | 386,6 | 395,7 | 47,0 | менее  0,1 |
| 10 | Социальная политика | 12538,3 | 14600,0 | 7757,0 | 61,9 | 1,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 10634,8 | 10641,2 | 6689,8 | 62,9 | 1,3 |
| 12 | Средства массовой информации | 1500,0 | 480,0 | 525,0 | 35,0 | 0,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 95448,6 | 38927,4 | 47419,1 | 49,7 | 9,3 |
|  | **Итого расходов** | **770120,2** | **446256,8** | **510581,8** | **66,3** | **100** |

За 9 месяцев 2022 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 510581,8 тыс. рублей или 66,3% к годовым плановым назначениям (9 мес. 2021 года в сумме 446256,8 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета на социальную сферу составил 245338,3 тыс. руб. или 48,1% от общего объема расходов. Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,8%, «Культура, кинематография» -69,7%; «Национальная экономика» - 65,0%

- «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» выше 60%;

Наименьшее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило по разделу «Охрана окружающей среды» - 22,3%.

**Дефицит районного бюджета**

На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района о районном бюджете от 06.07.2022 года №24, дефицит районного бюджета планово на 2022 год составляет 23371,4 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись дефицит на 01.10.2022 года остался на том же уровне 23371,4 тыс. руб. Фактически за 9 мес. 2022 года исполнено с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Заключение КСК на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии с Положениями «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе»

2.Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 19.10.2022 г. № 742 и представлен в КСК в соответствующие сроки предоставления отчетности за полугодие, установленной Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

3**.** По итогам 9 мес. 2022 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 546224,0 тыс. рублей, или на 73,1% к годовым назначениям;

- по расходам в сумме 510581,8 тыс. рублей, или на 66,3%, с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей.

И.о. председателя КСК ПС КМР Г.В.Тихинь