|  |  |
| --- | --- |
| 16.11.2022г. № 60/01-05 | Администрация Алейского района Алтайского края  Заместителю главы Администрации района по работе с территориями и социальному развитию сел, председателю комитета по культуре  Скопичевской Г.В.  Собрание депутатов Алейского района Алтайского края  Председателю Собрания Депутатов  С.Д.Миллер |

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года**

Заключение к отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ,ст.65Устава муниципального образования Алейский район Алтайского края, ст.17 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Алейский район Алтайского края, утвержденного решением Собрания депутатов Алейского района от 24.08.2016г. №33, статьей 9 Положения о контрольно-счетной палате Алейского района Алтайского края, утвержденного решением Собрания депутатов Алейского района от 11.03.2022 г. №2-РСД, а так же п.2.3. плана работы контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края на 2022 год.

Контрольно-счетная палата Алейского района рассмотрела представленный отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: провести комплексный анализ отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

На рассмотрение представлен отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, включающий в себя:

- плановые показатели доходной части районного бюджета по утвержденным статьям на 2022 год;

- плановые показатели расходной части районного бюджета по утвержденным статьям на 2022 год;

- информация о плановых показателях источников финансирования дефицита районного бюджета всего и с разбивкой по видам;

- фактические значения показателей вышеуказанных составляющих районного бюджета, исполненных по итогу 9 месяцев 2022 года;

- информацию о предоставленных дотациях бюджетам поселений;

- обзор кассового исполнения, предоставленных бюджетам поселений субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету;

- обзор кассового исполнения, предоставляемых иных, межбюджетных трансфертов;

- сведения об использовании средств резервного фонда;

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затрат на их денежное содержание.

Данная структура отчета соответствует решению Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ исполнения районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета произведен по данным отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденного распоряжением Администрации Алейского района Алтайского края от 24.10.2022г. №215-р «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года».

По итогам 9 месяцев 2022 года, доходы районного бюджета составили 470 398,1 тыс. руб., при годовом плановом значении 719 454,7 тыс. руб., что составило 65,38% плана 2022 года. Стоит отметить, что плановый показатель доходов увеличился, относительно прошлого отчетного периода на 77 940,8 тыс. руб.

Расходы бюджета сложились в сумме 449 395,8 тыс. руб., при годовом плановом значении 759 514,7 тыс. руб., что составило 59,17 % от запланированного годового объема расходов. Плановый показатель расходов увеличился, относительно прошлого отчетного периода на 85 015,5 тыс. руб.

Доходная часть исполнения районного бюджета по итогам 9 месяцев 2022 года сложилась в соответствии с решением Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Налоговые доходы по итогам 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 63 989,6 тыс. руб., при планируемом годовом объеме 71 727,0 тыс. руб., что составило 89,21 % от годовых плановых значений. В своей структуре налоговые доходы в процентах от годовых плановых значений районного бюджета исполнены следующим образом:

-налоги на прибыль – 76,29%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 86,02%;

- налоги на совокупный доход – 143,85%;

- государственная пошлина – 371,4 тыс. руб. при планируемом годовом доходе в 0 тыс. руб.

Неналоговые доходы составили 16 928,5 тыс. руб. при годовом плане 24 243,0 тыс. руб., что составило 69,83 % годового плана. В своей структуре неналоговые доходы в процентах от годовых плановых значений районного бюджета исполнены следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 65,34%;

Безвозмездные поступления в разрезе 9 месячного исполнения составили 62,47% от планируемых годовых поступлений. В абсолютном выражении это 389 480,0 тыс. руб. при плановом годовом объеме 623 484,7 тыс. руб. Структура безвозмездных поступлений сложилась из безвозмездных поступлений из краевого бюджета, а именно в виде дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений.

По подгруппе «Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов учтен возврат в размере 113,1 тыс. руб., а так же возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в размере 61,2 тыс. руб. (не произошло изменений).

Более наглядно исполнение представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2022 года, тыс. руб. | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент исполнения по отношению факт/план |
| Налоговые доходы | 71 727,0 | 63 989,6 | 89,21 % |
| Неналоговые доходы | 24 243,0 | 16 928,5 | 69,83 % |
| Безвозмездные поступления | 623 484,7 | 389 480,0 | 62,47% |

Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, основу доходов районного бюджета составили налоговые доходы, представленные в виде налога на прибыль, налога на товары (работы, услуги), налога на совокупный доход, государственной пошлины. Практически в равной доле отражено исполнение по доходам от безвозмездных поступлений, а также по неналоговым доходам (по отношению к плану). Сохраняется нулевое значение в информации об исполнении некоторых субсидий, однако относительно информации, представленной в отчете об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, наблюдается положительная тенденция. Так, на 69,53% исполнен объем по назначению «Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности».

Структура безвозмездных поступлений расширилась за счет новых назначений в количестве – 1 (Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий). Исполнение в объеме 100% плановых бюджетных назначений.

Проведя сравнительный анализ доходной части районного бюджета за период 1 полугодия 2022 года и 9 месяцев 2022 года, наглядно видно, что исполнение приобретает тенденцию роста.

Расходная часть бюджета района исполнена на 59,17% от планируемого годового объема, что в абсолютном выражении составило 449 395,8 тыс. руб. от общего годового плана 759 514,7 тыс. руб. Расходная часть исполнения районного бюджета по итогам 9 месяцев 2022 года сложилась в соответствии с решением Собрания депутатов Алейского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в том числе с учетом полномочий руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований (ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ) в следующей структуре:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2022 года, тыс. руб. | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент исполнения |
| «01 Общегосударственные вопросы» | 58 326,3 | 41 293,1 | 70,8% |
| «02 Национальная оборона» | 1 704,5 | 1 302,8 | 76,43% |
| «03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1 073,8 | 797,9 | 74,31% |
| «04 Национальная экономика» | 30 210,6 | 14 078,9 | 46,6% |
| «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» | 49 858,7 | 13 749,3 | 27,58% |
| «07 Образование» | 558 739,7 | 341 632,5 | 61,14% |
| «08 Культура, кинематография» | 26 114,8 | 17 428,9 | 66,74% |
| «10 Социальная политика» | 25 570,4 | 12 778,5 | 49,97% |
| «11 Физическая культура и спорт» | 750,0 | 703,4 | 93,79% |
| «14 Межбюджетные трансферты» | 7 165,9 | 5 630,5 | 78,57% |

В общей структуре расходования средств районного бюджета наблюдается положительная динамика исполнения, однако расходы на «04 Национальная экономика», «05 Жилищно-коммунальное хозяйство», «10 Социальная политика» показывают невысокий темп исполнения. Расходы на «11 Физическая культура и спорт» имеют тенденцию к завершению исполнения плановых назначений.

В части источников финансирования дефицита районного бюджета по итогам 9 месяцев 2022 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 21 002,3 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 18 151,6 тыс. рублей. Предоставление и возврат бюджетных кредитов не осуществлялось.

**По результатам экспертно-аналитических мероприятий следует:**

Бюджет муниципального образования Алейский район Алтайского края за 9 месяцев 2022 года исполнен:

* по доходам в сумме 470 398,1 тыс. рублей или на 65,38% к утвержденным годовым объемом бюджетных назначений;
* по расходам – 449 395,8 тыс. рублей или 59,17% к утвержденным годовым объемам бюджетных назначений;

• с профицитом – 21 002,3 тыс. рублей.

Исполнение доходной части районного бюджета поселения за 9 месяцев 2022 года обеспечено: на 82,8% безвозмездными поступлениями, которые составили 389 480,0 тыс. руб., на 13,6% - налоговыми платежами и в сумме 63 989,6 тыс. руб. и на 3,6% - неналоговыми платежами и в сумме 16 928,5 тыс. руб.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах районного бюджета объем безвозмездных поступлений занимает основную часть структуры. В сравнении с отчетом прошлого периода доли в общей структуре снизились за счет увеличения объемов плановых назначений.

**Анализ эффективности исполнения районного бюджета по отношению 9 месяцев/1 полугодие**

В целях более детального анализа эффективности исполнения районного бюджета стоит привести информацию, отражающую исполнение:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | | | | | | | | |
| Наименование | Объем плановых назначений 9 месяцев 2022 | Объем плановых назначений 1 полугодия 2022 | Исполнение 9 месяцев 2022 | Исполнение 1 полугодия 2022 | Процент исполнения 9 месяцев 2022 | Процент исполнения 1 полугодия 2022 | Прирост/отклонение (+/-) |
| Налоговые доходы | 71 727,0 | 71 727,0 | 63 989,6 | 43 130,9 | **89,21%** | **60,13%** | +29,08% |
| Неналоговые доходы | 24 243,0 | 24 243,0 | 16 928,5 | 11 315,0 | **69,83%** | **46,67%** | +23,16% |
| Безвозмездные поступления | 623 484,7 | 545 543,9 | 389 480,0 | 234 953,7 | **62,47%** | **43,07%** | +19,40% |
| **Расходы** | | | | | | | | |
| Наименование | Объем плановых назначений 9 месяцев 2022 | Объем плановых назначений 1 полугодия 2022 | Исполнение 9 месяцев 2022 | Исполнение 1 полугодия 2022 | Процент исполнения 9 месяцев 2022 | Процент исполнения 1 полугодия 2022 | Прирост/отклонение (+/-) |
| «01 Общегосударственные вопросы» | 58 326,3 | 51 997,4 | 41 293,1 | 25 601,9 | **70,8%** | **49,24%** | +21,56% |
| «02 Национальная оборона» | 1 704,5 | 1 607,0 | 1 302,8 | 803,6 | **76,43%** | **50,01%** | +26,42% |
| «03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1 073,8 | 980,8 | 797,9 | 510,5 | **74,31%** | **52,05%** | +22,26% |
| «04 Национальная экономика» | 30 210,6 | 29 710,8 | 14 078,9 | 4 032,6 | **46,6%** | **13,57%** | +33,03% |
| «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» | 49 585,7 | 26 042,5 | 13 749,3 | 1 526,3 | **27,73%** | **5,86%** | +21,87% |
| «07 Образование» | 558 739,7 | 510 838,1 | 341 632,5 | 222 531,0 | **61,14%** | **43,56%** | +17,58% |
| «08 Культура, кинематография» | 26 114,8 | 20 754,3 | 17 428,9 | 9 983,3 | **66,74%** | **48,1%** | +18,64% |
| «10 Социальная политика» | 25 570,4 | 24 802,4 | 12 778,5 | 7 129,3 | **49,97%** | **28,74%** | +21,23% |
| «11 Физическая культура и спорт» | 750,0 | 600,0 | 703,4 | 506,8 | **93,79%** | **84,47%** | +9,32% |
| «14 Межбюджетные трансферты» | 7 165,9 | 7 165,9 | 5630,5 | 3 629,8 | **78,57%** | **50,65%** | +27,92% |

Изменение объемов плановых назначений произошло по причине принятия решения Собрания депутатов Алейского района Алтайского края от 11.08.2022г. №13-РСД «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Алейского района от 10.12.2021 №59-РСД «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»».

Целью анализа являлась необходимость определения тенденции исполнения районного бюджета. Приведенный анализ, исходя из совокупности анализируемых данных отражает тенденцию роста исполнения районного бюджета от полугодия к 9 месяцам.

**Выводы:**

Проанализировав отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, контрольно-счетная палата Алейского района Алтайского края считает отчет в целом соответствующим законодательству Российской Федерации, отвечающий принципам внутренней согласованности, непротиворечивости другим актам законодательства и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и объемов бюджетных назначений.

Контрольно-счетная палата Алейского района Алтайского края считает важными, значимыми и необходимыми меры, отраженные в Распоряжении Администрации Алейского района Алтайского края от 24.10.2022 №215-р.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Алейского района Алтайского края Захарова А.С.