

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

03 ноября 2022г. с.Варна

 **Заключение №22**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за III квартал 2022года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.8. Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 29.12.2021 № 119.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 3 квартал 2022года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 3 квартал 2022года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 28.10.2022 г. по 03.11.2022 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

 Целью проверки исполнения местного бюджета за 3 квартал 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 2 квартал 2022года.

 **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за 3 квартал 2022года.

 При проведении экспертно-аналитического мероприятия анализ исполнения бюджета за 3 квартал 2021года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года, не проводился.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за третий квартал 2022года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022 (форма по ОКУД 0503127 и 0503117);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 3 квартал 2022года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2022года составило 64единицы, на 01.10.2022года-61единица и 2 бюджетных учреждения. Количество МУП-3 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1010489,86тыс.руб.), по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный (далее – первоначальный бюджет).

 **3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

 Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 3 квартал 2022 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течении 3 квартала 2022 года в решение о бюджете района 1 раз были внесены изменения:

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 24.08.2022г. № 55;

 В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1867741,8тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 675097,4тыс.рублей, безвозмездных поступлений-1192644,3тыс.рублей (дотации-253399,59тыс.рублей, субсидии-404084,1тыс.рублей, субвенции-505119,6тыс.рублей, иные межбюджетные трансферты-24255,75тыс.рублей, прочие безвозмездные поступления-5785,3тыс.рублей).

-по расходам в сумме 1931177,2тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 63435,5тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета района**

 таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1октября | фактическое исполнение бюджета | исполнение по отношению к бюджетным назначениям |
| сумма(гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма(гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2021 год | 2022год | 3 квартал | 3 квартал | 3 квартал |
| 2021 год | 2022год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы**  | **1453230,5** | **1867741,8** | **906933,1** | **1267652,7** | **546297,4** | **62,4** | **600089,1** | **67,9** |
| Налоговые иненалоговые | 410638,98  | 675097,4 | 307812,1 | 660522,6 | 102826,9 | 74,9 | 14574,8 | 97,8 |
| Безвозмездныепоступления | 1042591,5  | 1192644,3 | 599120,9  | 607130,1 | 443470,6 | 57,5 | 585514,2 | 50,9 |
| **Расходы**  | **1505076,3**  | 1931177,2 | 907276,3 | 1248744,3 | 597800,0 | 60,3 | 682432,9 | 64,7 |
| **Дефицит (-),профицит(+)** | **-51845,8**  | -63435,5 | -343,3 | 18908,4 | х | х | **х**  | **х**  |

-**доходная часть** бюджета района за 3 квартал 2022 года исполнена в сумме 1267652,7тыс.руб.,по сравнению с утвержденными назначениями (1867741,8тыс. руб.) выполнена на 67,9%. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 906933,1тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 321074,3 тыс. руб. и составило 53,4%.

-**расходная часть** бюджета района за 3 квартал 2022 года исполнена в сумме
1248744,3тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 682432,9тыс. руб., или выполнена на 64,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 907276,3тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 341468,0тыс.рублей и составило 27,3%.

 Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 3 квартал 2022
года явился профицит бюджета в сумме 18908,4тыс.рублей.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 660522,56тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 97,8% к утвержденным годовым назначениям. Рост поступлений за 9 месяцев 2022года за аналогичный период 2021года составил 352710,5тыс.рублей, или в 2,1раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

 -по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 98,7%, увеличение к предыдущему году 44% или 117158,01тыс.рублей (в сопоставимых условиях). Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 58,5% или 386379,51тыс.рублей (в 2021году 87,4% или 269221,5тыс.рублей);

 -по неналоговым доходам объем поступлений составил 262635,24тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 95,6%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 234388,51тыс.рублей, или в 9,3раза. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 51%(в 2021году 13,2% или 28246,73тыс.рублей).

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 9 месяцев 2022года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 3кв.2021г** | **Первоначальный план на 2022год** | **Уточненный план 2022год** | **Исполнение за 3кв.2022г** | **Отклонения исполнения заIIIкв.2022г.** |
| **к показателям за 3кв. 2021г.** | **к первонача****льному плану 2022г.** | **к уточненному плану 2022г.** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **906933,1** | **1387673,8** | **1867741,7** | **1267652,6** | **360719,5** | **28,5** | **120021,2** | **91,4** | **600089,1** | **67,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **307812,1** | **418123,4** | **675097,42** | **660522,6** | **352710,5** | **53,4** | **-42399,2** | **-36,7** | **14574,82** | **97,8** |
| **Налоговые доходы** | **266936,5** | **364883,5** | **388847,1** | **383680,3** | **121910,6** | **30,4** | **-18796,8** | **105** | **5166,8** | **98,79** |
| Налог на доходы физ. лиц | 126128,5 | 179865,2 | 179865,2 | 146409,21 | 20280,7 | 13,9 | 33455,9 | 81,4 | 33455,9 | 81,4 |
| Доходы от уплаты акцизов | 14132,11 | 24551,9 | 20131,6 | 17317,62 | 3185,5 | 18,4 | 7234,28 | 70,5 | 2813,98 | 86,02 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 20162,69 | 24086,0 | 24086,0 | 25579,59 | 5416,9 | 21,2 | -1493,6 | -5,8 | -1493,6 | 105 |
| Упрощенная система налогообложения | 17526,23 | 23320,0 | 23320,0 | 24511,22 | 6984,99 | 28,5 | -1191,22 | -4,9 | -1191,22 |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1159,67 | 0 | 0 | 33,46 | -1126,21 | -97,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1476,79 | 766,0 | 766,0 | 1034,91 | -441,88 | -29,9 | -268,91 | -26,0 | -268,91 | 135 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 106513,2 | 136380,4 | 164764,3 | 194373,89 | 87860,69 | 45,2 | -57993,5 | -29,8 | -29609,59 | 118 |
| **Неналоговые доходы** | **40875,68** | **53239,9** | **286250,37** | **276842,25** | **235966,6** | **85,2** | **-223602** | **-80,8** | **9408,12** | **3,3** |
| Государственная пошлина | 2285,05 | 2400,0 | 2900,0 | 2699,2 | 414,15 | 15,3 | -299,2 | -11,1 | 200,8 | 93,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной имуниципальной собственности, в том числе | 2238,2 | 7638,6 | 7638,6 | 1747,53 | -490,67 | -21,9 | 5891,08 | 22,9 | 5891,08 | 22,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1502,8 | 7184,0 | 7184,0 | 1344,2 | -158,6 | -10,6 | 5839,8 | 18,7 | 5839,8 | 18,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 37,3 | 0 | 0 | 61,2 | 23,9 | 39,1 | -61,2 |  | -61,2 |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) |  | 454,6 | 454,6 | 50,5 | 50,5 | 100 | 404,1 | 11,1 | 404,1 | 11,1 |
| Платежи от МУП | 698,09 | 0 | 0 | 291,5 | -406,57 | -58,3 | -291,5 |  | -291,5 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 23545,99 | 32113,1 | 32026,1 | 29200,9 | 5654,9 | 19,4 | 2912,2 | 90,9 | 2825,2 | 91,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7884,9 | 9558,7 | 9711,88 | 8479,6 | 594,7 | 7,1 | 1079,1 | 88,7 | 1232,3 | 87,3 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 4588,1 | 989,5 | 233282,77 | 233815,06 | 229226,9 | 80,4 | -232825 | -99,6 | -532,2 | 100,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 333,45 | 540,0 | 691,07 | 899,97 | 566,5 | 37,1 | -359,97 | -40,0 | -208,9 | 106 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **599120,9** | **969550,4** | **1192644,3** | **607130,07** | **8009,17** | **1,5** | **362420,3** | **62,6** | **585514,23** | **50,9** |
| дотации | **139370,1** | **244331,0** | **253399,59** | **17443,8** | **-121926** | **-87,5** | **226887,2** | **7,1** | **235955,8** | **6,9** |
| субсидии | **65096,57** | **206696,9** | **404084,1** | **238528,8** | **173432,2** | **366** | **-31831,9** | **-13,4** | **165555,3** | **59,0** |
| субвенции | **370606,4** | **499339,8** | **505119,6** | **345139,53** | **-25466,9** | **-6,9** | **154200,3** | **69,1** | **159980,07** | **68,3** |
| Межбюджетные трансферты  | **19096,8** | **19182,7** | **24255,71** | **18509,86** | **-586,94** | **-3,1** | **672,84** | **96,5** | **5745,85** | **76,3** |
| прочие | **4951,1** | **0** | **5785,3** | **5275,9** | **324,8** | **6,2** | **5275,9** | **100** | **509,4** | **8,8** |

**Налоговые доходы**

 За 9 месяцев 2022 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 146409,2тыс.рублей, или 22,2% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 81%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил (в сопоставимых условиях) 20280,71тыс.рублей или на 13,9%. Рост связан с увеличением фонда оплаты труда в организациях АО «Михеевский ГОК» и ООО «Оренбург-РеалСтрой».

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 17317,62тыс.рублей, что составляет 86% от утвержденных показателей. В сравнении с 2021годом поступление увеличилось на 3185,5тыс.рублей или на 18,4%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** исполнен в объеме 105% от утвержденных показателей и составил 24511,2тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление увеличилось на 7984,99тыс.рублей или на 28,5%. Рост произошел по причине увеличения налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Поступление составило 33,46тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление уменьшилось на 1126,21тыс.рублей или в 35 раз. Снижение поступления связано с отменой налога на вмененный доход с 2021года.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 2022год поступило в сумме 1034,91тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 135%. В сравнении с 2021годом поступление уменьшилось на 441,88тыс.рублей в связи со снижением количества выданных патентов.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 194373,89тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 118%.

В сравнении с 2021годом поступление увеличилось в 1,8 раза или на 87860,74тыс.рублей.

 Увеличение связано с ростом объема производства ЗАО «Михеевский ГОК» и ООО «Железные руды Урала».

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 2022году 2699,2тыс.рублей, что на 414,15тыс.рублей или 15,3% больше поступления 2021года. Плановые показатели исполнены на 93%. Причина-увеличение количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов** поступили в сумме 1375,87тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 18%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшилось на 126,93тыс.рублей или на 8,5%.
* **Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления** зачислены в сумме 80,14тыс.рублей, что на 46,5% или на 42,84тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 29200,94тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 91%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 5654,95тыс.рублей или на 19,4%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 8479,55тыс.рублей, что составляет 87% бюджетных назначений, что на 594,65тыс.рублей или 7,1% больше поступления 2021года. Годовые назначения исполнены 87%.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района** поступили в сумме 232305,89тыс.рублей. В сравнении с 2021годом рост на 232224,47тыс.рублей или в 2853 раза. Причина роста-продажа объекта незавершенного строительства гидротехнического сооружения согласно Прогнозному Плану приватизации на 2021год утвержденному Решением №121 от 15.12.2021года.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов (продажа земельных участков)** поступили в сумме 1509,17тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 153%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшились на 2997,51тыс.рублей.

**Платежи от унитарных предприятий** поступили в сумме 291,52тыс.рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшились на 406,57тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 899,97тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 106%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 566,52тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022года объем безвозмездных поступлений составил 607130,07тыс.рублей, рост к аналогичному периоду прошлого года на 5009,12тыс.рублей или 98,7%, в том числе:

 Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 17443,76тыс.рублей или 2,9%, в сравнении с 19 месяцами 2021года снизилось на 121926,32тыс.рублей.

 **Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 238528,8тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 39,3%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 173432,23тыс.рублей.

 Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 345139,53тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 56,8%. В сравнении с 9 месяцами 2021года перечисления снизилось на 25466,82тыс.рублей.

 Поступило **иные межбюджетные трансферты** бюджетам муниципальным районов в сумме 18509,86тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 3,05%. В сравнении с 9 месяцами 2021года перечисления снизилось на 586,92тыс.рублей.

 Поступило **прочие безвозмездные поступления** бюджетам муниципальным районов в сумме 5275,9тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 0,9%. В сравнении с 9 месяцами 2021года перечисления увеличилось на 313,9тыс.рублей.

 Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 226416,68тыс.рублей, что на 104532,38тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года, в числе переданных межбюджетных трансфертов:

 Дотации бюджетам сельских поселений-49605,2тыс.рублей(в 2021году 47025,74тыс.рублей);

 Субсидии бюджетам сельских поселений-0,0тыс.рублей (в 2021году 9671,19тыс.рублей);

 Субвенции бюджетам сельских поселений-2501,91тыс.рублей (в 2021году 2219,02тыс.рублей);

 Иные межбюджетные трансферты-174309,57тыс.рублей (в 2021году-63135,02тыс.рублей);

 Прочие безвозмездные поступления-163,0тыс.рублей (в 2021году-135,05тыс.рублей);

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с аналогичным периодом 2021года на 986,27тыс.рублей и по состоянию на 01.10.2022года составила 761,59тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.10.2022года** | **На 01.10.2021года** |
| Всего, в том числе: | 761,59 | 1747,86 | -986,27 |
| Налог на доходы физических лиц | 649,39 | 1590,23 | -940,84 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17,72 | 36,38 | -18,66 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 94,48 | 121,25 | -26,77 |

 Снижение недоимки по налогу на доходы физических лиц произошло в связи с тем, что в отношении ООО «Проммонтаж сервис» в 2020году в деле о несостоятельности (банкротстве) введена процедура наблюдение, а также в связи с уплатой задолженности за 2020год ИП Игнатовым А.Н.В 3кв.2021году.

 Снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано со снижением налогоплательщиков, а также в связи с уплатой текущей задолженности обанкротившегося кредитора ВМУП «Коммунжилсервис».

 Снижение по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с уменьшением суммы выданного патента (получен вычет в размере перечисленных страховых взносов в 2021году), прекращение действия патента по физ.лицу.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1248744,25 тыс. руб. или 64,7% к утвержденным на 01.10.2022 г. назначениям (1931177,23тыс. руб.), расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 907276,3тыс.руб. или 60,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1505076,31тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 9 месяцев 2022 года по разделам функциональной классификации относительно
аналогичного периода 2021 года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименованиеразделов** | **Исполнение за 9месяцев2021 года** | **Первоначальныйплан на2022 года** | **Уточненный планпо состоянию на01.10.2022 года(по отчетуза 9 месяцев 2022г.)** | **Исполнение за 9месяцев 2022 года** | **Отклонения исполнения за 2кв.2022г**  |
| **к показателям** | **к первоначальномуплану 2022 года** | **К уточненному плану по состоянию на 01.10.2022г.** |
| **За 3 квартал 2021** |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 7  | 8 | 9  | 10 | 11  | 12 |
| **0100**.Общегосударственные вопросы | 54077,87  | 109087,95  | 183120,92  | 133642,7 | 79564,83  | 59,5 | -24554,8 | -18,4  | 49478,22  | 72,9 |
| **0200**.Национальная оборона | 1424,70  | 2204,70  | 2204,70  | 1653,53 | 228,83 | 13,8 | 551,17 | 25,0 | 551,17  | 75,0 |
| **0300.** НациоНальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5044,98  | 7455,65  | 8712,77  | 5920,38  | 875,40  | 14,8 | 1535,27  | 20,6 | 2792,39  | 68,0 |
| **0400.**Национальная экономика | 39175,16  | 107553,51  | 178619,0 1 | 92916,14  | 53740,98 | 57,8 | 14637,37  | 13,6  | 85702,87  | 52,0 |
| **0500**.ЖКХ  | 62480,75  | 72407,30  | 86352,55  | 63122,65  | 641,90 | 1,1 | 9284,65  | 12,8 | 23229,9  | 73,1 |
| **0600**.Охрана окружающей среды  | 8462,25  | 2500,00  | 13931,52  | 6253,02 | -2209,23  | -26,1 | -3753,02  | -60,0 | 7678,50  | 44,9 |
| **0700**.Образование | 439572,5 | 675456,49 | 831598,77 | 566570,7  | 126998,2 | 22,4 | 108885,8  | 16,1  | 265028,1  | 68,1 |
| **800.**Культура, кинематография | 41902,05  | 113742,08  | 121885,3 3 | 54517,01  | 12614,96  | 23,3 | 59225,07  | 52,1  | 67368,32  | 44,7 |
| **1000**. Социальная политика | 188037,9 | 236338,00 | 234741,15 | 170031,2 | -18006,7 | -9,6 | 66306,8 | 28,1 | 146290,1 | 72,4 |
| **1100**. Физическая культура и спорт | 5073,61 | 22289,40 | 98344,23 | 37686,30 | 32612,69 | 86,5 | -15396,9 | -40,9 | 60657,93 | 38,3 |
| **1400**.Межбюджетные трансферты | 62024,59 | 79578,20 | 171666,29 | 116430,6 | 54406,01 | 46,7 | -36852,4 | -31,7 | 55235,69 | 67,8 |
| **Всего расходов** | **907276,3** | **1428613,3**  | **1931177,23**  | **1248744,3** | **341468,0**  | **27,3** | **179869,0**  | **12,6** | **682432,9**  | **64,7** |

***По разделу «Общегосударственные вопросы»***Согласно данным Отчета на 01.10.2022года расходы составили 133642,71тыс.рублей или 72,9% от уточненного плана (183120,92тыс. рублей), что на 79564,83тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 3 квартал 2021года исполнение составило 54077,87тыс.рублей или 72% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (75198,80тыс.рублей).

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1653,53тыс.рублей или 75% от уточненного плана (2204,7тыс.рублей). За 3 квартал 2021года исполнение составило 1424,70тыс.рублей или 78% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (1835,5тыс.рублей).

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 5920,38тыс.рублей или 68% от уточненного плана (8712,77тыс.рублей), что на 875,4тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 3 квартал 2021года исполнение составило 5044,98тыс.рублей или 74% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (6815,73тыс.рублей).

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета на 01.10.2022года расходы составили 92916,14тыс.рублей или 52% от уточненного плана (178619,0тыс.рублей), что на 53740,98тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 3 квартал 2021года исполнение составило 39175,16тыс.рублей или 30% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (132567,86тыс.рублей).

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета на 01.10.2022года расходы составили 63122,65тыс.рублей или 73% от уточненного плана (86352,55тыс.рублей), что на 641,9тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 3 квартал 2021года исполнение составило 62480,75тыс.рублей или 60% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (103767,63тыс.рублей).

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 6253,02тыс.рублей или 45% от уточненного плана (13931,52тыс. рублей). За 3 квартал 2021 года исполнение составило 8462,25тыс.рублей или 100% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (8485,5тыс.рублей).

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 566570,67тыс.рублей или 68% от уточненного плана (831598,77тыс.рублей), что на 126998,18тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 3 квартал 2021года исполнение составило 439572,49тыс.рублей или 69% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (640776,74тыс.рублей).

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 54517,01тыс.рублей или 45% от уточненного плана (121885,33тыс.рублей), что на 12614,96тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 3квартал 2021 года исполнение составило 41902,05тыс.рублей или 39% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (108408,65тыс.рублей).

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 170031,20тыс.рублей или 72% от уточненного плана (234741,15тыс.рублей), что на 18006,65тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 3 квартал 2021 года исполнение составило 188037,85тыс.рублей или 72% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (259560,12тыс.рублей).

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 37686,30тыс.рублей или 38% от уточненного плана (98344,23тыс.рублей), что на 32612,69тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 3квартал 2021 года исполнение составило 5073,61тыс.рублей или 6% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (83638,47тыс.рублей).

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 116430,64тыс.рублей или 68% от уточненного плана (171666,29тыс.рублей), что на 54406,05тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 3квартал 2021 года исполнение составило 62024,59тыс.рублей или 74% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (84021,36тыс.рублей).

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

-по разделу « Национальная оборона» 75%, «Социальная политика», «общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 73% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Образование», «Межбюджетные трансферты» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 68% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «национальная экономика в размере 52% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Охрана окружающей среды» и «культура и кинематография» в размере 45% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «физическая культура и спорт» в размере 38% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

 Размер утвержденного на 2022 год резервного фонда составляет 4000,0тыс.рублей, исполнение составило 1573,67тыс.рублей, в том числе:

-выплата разовых (единовременных) поощрений за особые заслуги перед Варненским муниципальным районом(награждение грамотой, благодарностью Главы района) в сумме 997,41тыс.рублей;

-оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 520,76тыс.рублей (на проведение ритуальных услуг, связанных с проведением похорон-350,76тыс.рублей и ликвидация последствий пожара и приобретение вещей первой необходимости-170,0тыс.рублей);

-осуществление иных непредвиденных (незапланированных)расходов, не предусмотренных в бюджете Варненского муниципального района на соответствующий финансовый год в сумме 55,5тыс.рублей (на бурение скважины и подведение водопровода к дому (ст.Саламат).

 Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2022год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ми главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование**  | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.10.2022г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **не исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 596940,43 | 330643,41 | 266297,02 | 55,4 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 239816,54 | 153265,77 | 86550,77 | 63,9 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района  | 79288,79 | 70652,64 | 8636,15 | 89,1 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 801681,44 | 541967,93 | 259713,51 | 67,6 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 205585,48 | 145557,99 | 60027,49 | 70,8 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 3070,8 | 2713,18 | 357,62 | 88,3 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 4793,75 | 3943,33 | 850,42 | 82,3 |
| **ИТОГО** | **1931177,23** | **1248744,25** | **682432,98** | **64,7** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе ведомственной структуры:

- по Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 89,1% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

-по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 70,8% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

-по Собранию депутатов Варненского муниципального района Челябинской области в размере 82,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Управление образования администрации Варненского муниципального района в размере 67,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области в размере 88,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- Финансовое управление администрации Варненского муниципального района в размере 63,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе ведомственной структуры составляет:

- Администрация Варненского муниципального района в размере 55,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

 В течение 9 месяцев 2022 года в решение о бюджете района пять раз были
внесены изменения.

 Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб., по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

 В ходе корректировки бюджет района утвержден
по доходам в сумме 1867741,72тыс.рублей, по расходам в сумме 1931177,23тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 63435,4тыс.рублей.

 Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.10.2022 г. в сумме 18908,48тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

 При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **-18908,48** |
| Увеличение остатков средств  | -1300991,93 |
| Уменьшение остатков средств  | 1282083,45 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

 **Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 9 месяцев 2022 года исполнен:

-по доходам - в объеме 1267652,63тыс. руб. или 88,7% утвержденного бюджета,

-по расходам – 1248744,25 тыс. руб. или 65% сводной бюджетной росписи,

с профицитом в размере 18908,48 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 63435,5тыс. рублей.

 Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022
года явился профицит бюджета в сумме 18908,48тыс.рублей.

 Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 660522,56тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 97% к утвержденным годовым назначениям.

 По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 99%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 58,5% или 386379,51тыс.рублей;

 По неналоговым доходам объем поступлений составил 262635,2тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 95,6%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 51%.

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1248744,25 тыс. руб. или 65 % к утвержденным на 01.10.2022 г. назначениям (1931177,23тыс. руб.)

 **Предложения:**

 По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, предлагает принять к сведению.
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева