|  |
| --- |
|  |
|  |
| |  | | --- | | КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «АГИНСКИЙ РАЙОН»** | | Базара Ринчино ул., 84 д., Агинское пгт., Агинский район, Забайкальский край, 687000  Тел./факс (30239) 3-71-59, E-mail: [kspaginskmr@mail.ru](mailto:kspaginskmr@mail.ru)  ОКПО 01685744, ОГРН 1167536052584, ИНН/КПП 8001018260/800101001 | |
|  |

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

### об итогах исполнения бюджета муниципального района

### «Агинский район» за 9 месяцев 2022 года

##### 26 октября 2022 года № 6

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район», установленными Положением от 30.01.2019 № 212 (в редакции от 31.05.2022 № 129).

Фактически достигнутые на 01.10.2022 показатели сравниваются с показателями, утвержденными на 2022 год решением о бюджете муниципального района «Агинский район» с изменениями по состоянию на 01.10.2022 (решение от 31.05.2022 № 121, далее – решение о бюджете района), а также с уточненными бюджетными назначениями по доходам и уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам, отраженными в Отчете об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» на 01.10.2022 (далее – данные бюджетной отчетности на 01.10.2022), и с аналогичными показателями исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации муниципального района «Агинский район» от 12.10.2022 № 223. Отчет утвержден:

- по доходам в сумме 1 126 120,6 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 117 027,4 тыс. руб.;

- с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 9 093,2 тыс. руб.

**Доходы бюджета района**

Анализ исполнения бюджета района показал, что по состоянию на 01.10.2022 в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 30.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Агинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены два изменения, по итогам которых предусматриваемые к поступлению доходы увеличены с 1 026 833,1 тыс. руб. до 1 355 470,7 тыс. руб. (+328 637,6 тыс. руб.). *Изменение плановых показателей бюджета района за 9 месяцев 2022 года приведено в приложении № 1.* Для сравнения на 01.10.2021 было внесено одно изменение в сторону увеличения доходов на 3 036,8 тыс. руб. до 918 785,3 тыс. руб.

При этом объем уточненных бюджетных назначений по доходам по состоянию на 01.10.2022 составил 1 420 658,7 тыс. руб., что больше утвержденных решением Совета актуальных назначений на 65 200,0 тыс. руб., или на 4,8 % к объему назначений (1 355 470,7 тыс. руб.) за счет поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления». Данные уточнения не противоречат бюджетному законодательству и произведены в рамках полномочий Комитета по финансам администрации муниципального района «Агинский район».

Отметим, что Решением Совета от 07.10.2022 № 131 «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Агинский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» доходы бюджета на 2022 год утверждены в сумме 1 413 772,0 тыс. руб., расходы в сумме 1 415 490,3 тыс. руб., с дефицитом 1 718,3 тыс. руб., покрываемым за счет остатка средств на начало года.

Доходы бюджета района на отчетную дату 01.10.2022 составили 1 126 120,6 тыс. руб., или 79,3 к уточненным годовым бюджетным назначениям.

По сравнению с фактическим поступлением доходов на 01.10.2021 наблюдается увеличение поступлений на (плюс) 276 622,1 тыс. руб., или на 32,6 % за счет увеличения безвозмездных поступлений на 297 278,0 тыс. руб. (+41,9 %) при снижении налоговых и неналоговых поступлений на 20 655,9 тыс. руб. (-14,8 %).

За анализируемый период в бюджет района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 119 002,5 тыс. руб., или 65,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Основную долю в собственных доходах бюджета (97,9 %) занимают налоговые поступления. По состоянию на 01.10.2022 они составили 117 218,0 тыс. руб. и характеризуются уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 19 506,9 тыс. руб., или на 14,3 %.

Основное влияние на уменьшение налоговых поступлений оказал налог на доходы физических лиц в сумме 98 526,5 тыс. руб. (с уменьшением на 18 %, или на 21 559,9 тыс. руб. По итогам III квартала 2021 года поступления составляли 120 086,3 тыс. руб. Сокращение поступлений обусловлено прекращением с 18.02.2022 года деятельности в качестве индивидуального предпринимателя крупного налогоплательщика и ростом возвратов налога физическим лицам по имущественным социальным вычетам. Потери бюджета оцениваются в 22 094,5 тыс. руб. Отмечается меньшее на 15 % (-484,9 тыс. руб.) поступление налога на добычу полезных ископаемых, а также государственных пошлин на 34,5 % (-316,6 тыс. руб.).

Объем фактических поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 1 149,0 тыс. руб., или на 39,2 %. По состоянию на 01.10.2022 общая сумма неналоговых доходов районного бюджета составила 1 784,5 тыс. руб., или 33,3 % к уточненным бюджетным назначениям.

Поступления по группе доходов «Безвозмездные поступления» значительно больше поступлений 9 месяцев 2021 года.

По состоянию на 01.10.2022 сумма безвозмездных поступлений в целом составила 1 007 118,0 тыс. руб. (81,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям), что на 297 278,0 тыс. руб., или на 41,9 % больше фактических поступлений аналогичного периода прошлого года, в том числе за счет увеличения объема субсидий на 288 158,9 тыс. руб. (+2,9 раза), увеличения объема субвенций на 34 575,4 тыс. руб. (+13,9 %) при сокращении дотаций на 15 303,6 тыс. руб. (-4,9 %), и сокращении иных межбюджетных трансфертов на 10 155,6 тыс. руб. (-19,9 %).

*Подробный анализ по доходам бюджета района за 9 месяцев 2022 года приведен в приложении № 2.*

##### **Расходы бюджета района**

Анализ исполнения бюджета района показал, что по состоянию на 01.10.2022 в основные характеристики бюджета района соответственно были внесены два изменения, увеличивающие расходы бюджета на 329 937,5 тыс. руб. до 1 356 770,6 тыс. руб. (на 01.10.2021 – было одно изменение, плюс 4 850,7 тыс. рублей до 920 599,2 тыс. руб.).

Объем уточненных бюджетных назначений по расходам по состоянию на 01.10.2022 составил 1 427 471,4 тыс. руб., что больше утвержденных Советом назначений на 70 700,8 тыс. руб., или на 5,2 % к объему назначений (1 356 770,6 тыс. руб.). При этом основания для уточнения не противоречат бюджетному законодательству и произведены в рамках полномочий финансового органа муниципального района.

Расходы районного бюджета на отчетную дату 01.10.2022 составили 1 117 027,4 тыс. руб., или 78,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В целом в отчетном периоде фактически произведенные расходы на 267 479,3 тыс. руб., или на 31,5 % больше расходов аналогичного периода 2021 года.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета по отраслевой структуре за отчетный период показал, что выше среднего процента (81,1 %) исполнены расходы к уточненным бюджетным ассигнованиям по ШЕСТИ разделам бюджетной классификации из девяти:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 87,2 % (2 606,3 тыс. руб.);

- «Культура, кинематография» – 88,4 % (46 041,4 тыс. руб.);

- «Социальная политика» – 82,3 % (34 489,6 тыс. руб.);

- «Физическая культура и спорт» – 94,2 % (1 318,9 тыс. руб.)

- «Обслуживание муниципального долга» – 100 % (0,023 тыс. руб.);

- «Межбюджетные трансферты» – 84,8 % (101 728,4 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям (менее 78,5 %) сложился по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» – 76,1 % (исполнено в сумме 53 152,1 тыс. руб.);

- «Национальная экономика» – 44,8 % (19 385,8 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 74,5 % (32 960,5 тыс. руб.);

- «Образование» – 78,5 % (825 344,4 тыс. руб.);

В отраслевой структуре расходов приоритетными остаются расходы социальной направленности, которые занимают 81,2 % в общем объеме расходов районного бюджета, в том числе на образование приходится 73,9 %, культуру – 4,1 %, социальную политику 3,1 %, физическую культуру и спорт – 0,1 %.

Приоритетными направлениями были расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных казенных учреждений (59 958,9 тыс. руб. – 5,3 % всех расходов бюджета), перечисления муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (499 429,2 тыс. руб. – 44,7 %, в том числе на заработную плату с начислениями 450 436,4 тыс. руб.), перечисление межбюджетных трансфертов (101 728,4 тыс. руб. – 9,1 %)

КСП отмечает отсутствие в целом по бюджету района на 01.10.2022 просроченной кредиторской задолженности. На аналогичную дату прошлого года просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

*Подробный анализ исполнения расходной части бюджета района за 9 месяцев 2022 года по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведен в приложении № 3.*

В целом, бюджет района за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в 9 093,2 тыс. руб. Аналогичный показатель предыдущего года показывал профицит 49,7 тыс. руб.

На 01.07.2022 долговые обязательства перед бюджетом Забайкальского края составляют 4 200,0 тыс. руб., со сроком погашения до 1 декабря 2026 года. За 9 месяцев 2022 года на обслуживание муниципального долга направлено 0,023 тыс. руб.

В соответствии с Планом работы на 2022 год за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетной платой проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверки отдельных вопросов деятельности за 2021 год МБУК Национально-культурный центр «Соелой хурдэ» сельского поселения «Цокто-Хангил», МБОУ «Цокто-Хангильская средняя общеобразовательная школа имени Ч-Л. Базарона», ММУК «Центральная библиотечная система» Агинского района и МУК «Гунэйский социально-культурный центр» сельского поселения «Гунэй»;

- проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом за 2021 год в сельских поселениях «Цокто-Хангил» и «Гунэй»;

- проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за 2021 год в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, ЖКХ и связи администрации муниципального района «Агинский район»;

- проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за 2021 год в Комитете сельского хозяйства администрации муниципального района «Агинский район»;

- проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств муниципального дорожного фонда муниципального района «Агинский район» за 2021 год и полугодие 2022 года в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, ЖКХ и связи администрации муниципального района «Агинский район».

Замечания по итогам контрольных мероприятий приняты к учету.

Приложение на 5 (пяти) листах.

Председатель Д.М. Жапов