

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,
E-mail: kspbaley@yandex.ru

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
*на отчет об исполнении бюджета муниципального района
«Балейский район» за 9 месяцев 2022 года*

09.11.2022 г.

№ 24-22/ЭАМ-ИБ-КСП

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года проведен Контрольно-счетной палатой района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район»», п. 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты района на 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года, в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 02 ноября 2022 года № 595 и представлен в Контрольно-счетную палату МР с необходимым пакетом документов.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Устав муниципального района «Балейский район».
3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденное решением Совета муниципального района «Балейский район».
4. Решение Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42 «О бюджете МР «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 756 010 560 рублей, по расходам в сумме 752 755 106 рублей 80 коп. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 453 рублей 20 коп. Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 27.09.2022 года № 150 были внесены изменения в бюджет района. Общий объем доходов на 2022 год утвержден в сумме **893 968 278** рублей 40 копеек, общий объем расходов – в сумме **899 609 996** рублей 69 копеек, дефицит бюджета района в сумме **5 641 718** рублей 29 копеек.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **2 544 528** рублей 56 копеек в доходную и расходную части бюджета района за счет увеличения безвозмездных поступлений:

- увеличение дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 2 543 035 рублей 00 копеек;
- уменьшение субсидии, за исключением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 38 506 рублей 44 копейки;
- увеличение иных межбюджетных трансфертов на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме 40 000 рублей 00 копеек.

Уточненный объем доходов бюджета района составил **896 512 806** рублей 96 копеек, расходов – **902 154 525** рублей 25 копеек, дефицит бюджета в сумме **5 641 718** рублей 29 копеек.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года составили 648 677 304 рублей 78 копеек, или 72,3 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 1 059 460 рублей 03 копеек, или на 0,2 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года:

налоговые доходы – 23,2 %, неналоговые доходы – 2,8 %, безвозмездные поступления – 74,0 %

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам по состоянию на 01.10.2022 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

Наименование	Исполнение на 01.10.2021г. тыс. руб.	2022 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2022 г.			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2021, %	2021 в %	2022 в %
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	169 247 986,98	267 707 358,89	168 335 352,43	62,9	99,5	26,1	26,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	148 716 610,85	243 411 838,98	150 457 311,63	61,8	101,2	23,0	23,2
<i>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</i>	110 902 848,52	201 081 778,98	115 796 404,26	57,6	104,4	17,1	17,8

Налог на доходы физических лиц	110 902 848,52	201 081 778,98	115 796 404,26	57,6	104,4	17,1	17,8
<i>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</i>	7 758 720,99	11 150 560,00	9 591 960,28	86,0	123,6	1,2	1,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 758 720,99	11 150 560,00	9 591 960,28	86,0	123,6	1,2	1,5
<i>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</i>	3 473 121,04	3 311 400,00	3 221 155,67	97,3	92,7	0,6	0,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 024 931,21	1 980 000,00	2 040 218,40	103,0	199,1	0,2	0,3
Единый налог на вмененный доход	1 243 874,76	2 000,00	- 745,02	- 37,2	- 100,1	0,2	0
Единый сельскохозяйственный налог	49 670,41	29 400,00	5 908,87	20,1	11,9	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 154 644,66	1 300 000,00	1 175 773,42	90,4	101,8	0,2	0,2
<i>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</i>	25 211 466,30	26 468 100,00	20 379 897,56	77,0	80,8	3,9	3,2
Налог на добычу полезных ископаемых	25 211 466,30	26 468 100,00	20 379 897,56	77,0	80,8	3,9	3,2
<i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА ПО ДЕЛАМ, РАССМАТРИВАЕМЫМ В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ, МИРОВЫМИ СУДЬЯМИ</i>	1 370 454,00	1 400 000,00	1 467 893,86	104,8	107,1	0,2	0,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	20 531 376,13	24 295 519,91	17 878 040,80	73,6	87,1	3,1	2,8
<i>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</i>	6 417 310,93	7 519 000,00	4 994 542,81	66,4	77,8	1,0	0,8
<i>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</i>	109 148,30	750 000,00	1 629 975,50	в 2 раза	в 15 раз	0	0,3
<i>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</i>	10 107 446,92	13 853 519,91	9 945 718,48	71,8	98,4	1,6	1,5
<i>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</i>	241 596,69	90 000,00	101 944,36	113,3	42,2	0	0
<i>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</i>	1 394 805,05	1 500 000,00	783 555,98	52,2	56,2	0,2	0,1
<i>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	2 261 068,24	583 000,00	422 303,67	72,4	18,7	0,3	0,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	478 369 857,77	628 805 448,07	480 341 952,35	76,4	100,4	73,9	74,0
<i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</i>	478 596 434,42	628 995 336,73	480 531 841,01	76,4	100,4	73,9	74,0
<i>ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>	204 318 576,89	189 311 335,00	148 056 282,94	78,2	72,5	31,5	22,8
<i>СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>	47 198 528,98	117 192 151,34	67 349 222,88	57,5	142,7	7,3	10,4
<i>СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</i>	195 953 192,25	268 998 040,00	226 003 135,61	84,0	115,3	30,3	34,8
<i>ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</i>	31 126 136,30	53 493 810,39	39 123 199,58	73,1	125,7	4,8	6,0
<i>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i>	- 226 576,65	- 189 888,66	- 189 888,66	100,0	83,8	0	0
ИТОГО ДОХОДОВ:	647 617 844,75	896 512 806,96	648 677 304,78	72,3	100,2	100,0	100,0

3.2. **Налоговые доходы** бюджета района за 9 месяцев 2022 года по данным представленного отчета составили 150 457 311 рублей 63 копеек, или 61,8 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 740 700 рублей 78

копеек, или на 1,2 % выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 77,0 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,4 %, налоги на совокупный доход – 2,1 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 13,5 %, государственная пошлина – 1,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 115 796 404 рублей 26 копеек, или 57,6 % от годового объема плановых назначений, что на 4 893 555 рублей 74 копеек, или на 4,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 9 591 960 рублей 28 копеек, или на 86,0 % от годового объема плановых назначений, что на 1 833 239 рублей 29 копеек, или на 23,6 % выше поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 2 040 218 рублей 40 копеек, или на 103,0 % от годового плана, что на 1 015 287 рублей 19 копеек, или на 99,1 % выше поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило (минус) 745 рублей 02 копеек. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение по данному налогу произошло в сумме 1 244 619 рублей 78 копеек, или на 100,1 %.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 5 908 рублей 87 копеек, или на 20,1 % от годовых бюджетных назначений, что на 43 761 рублей 54 копеек, или на 88,1 % ниже поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 1 175 773 рублей 42 копеек, или на 90,4 % от годового объема плановых назначений и на 21 128 рублей 76 копеек, или на 1,8 % выше объема поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по НДПИ составило 20 379 897 рублей 56 копеек, или 77,0 % от годового объема плановых назначений, что на 4 831 560 рублей 74 копеек, или на 19,2 % ниже поступлений за 9 месяцев 2021 года. Уменьшение поступлений НДПИ в бюджет района объясняется тем, что платежи от ЗАО ЗРК «Омчак» поступают в бюджет города Чита.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 1 467 893 рублей 86 копеек, или 104,8 % от годового объема плановых назначений, что на 97 439 рублей 86 копеек, или на 7,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

3.3. Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 17 878 040 рублей 80 копеек, или 73,6 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 653 335 рублей 33 копеек, или на 12,9 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 27,9%, платежи при пользовании природными ресурсами – 9,1 %, доходы от оказания платных услуг – 55,6 %, доходы от продажи материальных и

нематериальных активов – 0,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,4 %, прочие неналоговые доходы – 2,4 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 4 994 542 рублей 81 копеек, или 66,4 % от годового объема плановых назначений, что на 1 422 768 рублей 12 копеек, или на 22,2 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 1 629 975 рублей 50 копеек, или в 2 раза выше годового объема плановых назначений и на 1 520 827 рублей 20 копеек, или в 15 раз выше поступлений за 9 месяцев 2021 года. Перевыполнение по данным платежам произошло за счет поступления сверхлимитной платы за размещение отходов за 2020 год от ООО «Рудник Казаковский».

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 9 945 818 рублей 48 копеек, или на 71,8 % от годовых бюджетных назначений, что на 161 728 рублей 44 копеек, или на 1,6 % ниже, чем за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 101 944 рублей 36 копеек, или 113,3 % от плановых назначений на 2022 год, что на 139 652 рублей 33 копеек, или на 57,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 783 555 рублей 98 копеек, или 52,2 % от годового объема плановых назначений, что на 611 249 рублей 07 копеек, или на 43,8 % ниже поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 422 303 рублей 67 копеек, или на 72,4 % от плановых назначений на 2022 год, что на 1 838 764 рублей 57 копеек, или на 81,3 % ниже поступлений за 9 месяцев 2021 года.

3.4. Безвозмездные поступления в бюджет района за 9 месяцев 2022 года составили 480 341 952 рублей 35 копеек, или 76,4 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 1 972 094 рублей 58 копеек, или на 0,4 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 148 056 282 рублей 94 копеек, или 78,2 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 56 262 293 рублей 95 копеек, или на 27,5 % ниже поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение по субсидиям составило 67 349 222 рублей 88 копеек, или на 57,5 % от уточненного плана на год, что на 20 150 693 рублей 90 копеек, или на 42,7 % выше поступлений за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету района составило 226 003 135 рублей 61 копеек, или 84,0 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 9 месяцами 2021 года субвенций в бюджет района поступило на 30 049 943 рублей 36 копеек больше (на 15,3 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет района в сумме 39 123 199 рублей 58 копеек, или на 73,1 % от годового плана, что на 7 997 063 рублей 28 копеек, или на 25,7 % больше, чем за 9 месяцев 2021 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 189 888 рублей 66 копеек, что на 36 687 рублей 99 коп, или на 16,2 % ниже, чем за аналогичный период 2021 года.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета района за 9 месяцев 2022 года составили 622 009 597 рублей 67 копеек, или 68,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 543 307 рублей 40 копеек, или на 0,9 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам по состоянию на 01.10.2022 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование	исполнение на 01.10.2021г. тыс. руб.	2022 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2022 г.			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2021, %	2021 в %	2022 в %
01. Общегосударственные вопросы	33 835 126,73	43 721 216,12	35 436 152,65	81,0	104,7	5,4	5,7
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102)	1 005 645,92	1 321 303,20	1 248 687,83	94,5	124,2	0,2	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	1 110 764,49	1 328 365,07	1 211 082,23	91,2	109,0	0,2	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	10 559 923,23	13 499 035,25	10 957 119,24	81,2	103,8	1,7	1,8
Судебная система (0105)	0	71 200,00	25 000,00	35,1	0	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	6 353 215,42	7 729 697,95	6 787 681,88	87,8	106,8	1,0	1,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	1 355 500,00	0	0	0	0	0,2	0
Резервные фонды (0111)	0	307 451,41	0	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы (0113)	13 450 077,67	19 464 163,24	15 206 581,47	78,1	113,1	2,1	2,4
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 022 592,07	10 988 728,53	8 683 211,63	79,0	144,2	0,9	1,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	5 937 219,57	10 863 728,53	8 644 734,82	79,6	145,6	0,9	1,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	0	40 000,00	0	0	0	0	0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	85 372,50	85 000,00	38 476,81	45,3	45,1	0	0
04. Национальная экономика	22 502 181,33	50 955 512,48	8 317 836,93	16,3	37,0	3,6	1,3
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	0	1 341 990,86	925 544,26	69,0	0	0	0,1
Дорожное хозяйство (0409)	22 502 181,33	44 484 728,06	6 998 359,79	15,7	31,1	3,6	1,1
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	0	5 128 793,56	393 932,88	7,7	0	0	0,1

05. Жилищно-коммунальное хозяйство	16 514 862,73	26 700 740,24	25 155 714,34	94,2	152,3	2,6	4,0
Коммунальное хозяйство (0502)	7 484 947,73	4 631 510,24	3 186 484,34	68,8	42,6	1,2	0,5
Благоустройство (0503)	9 029 915,00	22 069 230,00	21 969 230,00	99,5	в 2 раза	1,4	3,5
07. Образование	422 929 163,13	624 387 780,23	434 845 908,17	69,6	102,8	67,4	69,9
Дошкольное образование (0701)	100 026 644,79	121 732 654,48	97 242 591,62	79,9	97,2	15,9	15,7
Общее образование (0702)	204 016 935,63	298 864 849,93	219 693 350,28	73,5	107,7	32,5	35,3
Дополнительное образование детей (0703)	15 405 756,05	24 956 030,59	19 679 334,88	78,9	127,7	2,5	3,2
Молодежная политика (0707)	1 431 930,00	2 606 270,00	1 469 868,92	56,4	102,6	0,2	0,2
Другие вопросы в области образования (0709)	102 047 896,66	176 227 975,23	96 760 762,47	54,9	94,8	16,3	15,5
08. Культура и кинематография	32 440 883,74	41 685 049,38	32 250 022,33	77,4	99,4	5,2	5,2
Культура (0801)	25 888 146,43	33 193 158,55	25 966 692,40	78,2	100,3	4,1	4,2
Другие вопросы в области культуры и кинематографии (0804)	6 552 737,31	8 491 890,83	6 283 329,93	74,0	95,9	1,1	1,0
10. Социальная политика	9 787 443,53	12 589 350,76	8 644 725,08	68,7	88,3	1,6	1,4
Пенсионное обеспечение (1001)	2 708 521,45	4 133 761,62	3 050 789,11	73,8	112,6	0,5	0,5
Социальное обеспечение населения (1003)	772 382,00	638 449,14	230 121,14	36,0	29,8	0,1	0
Охрана семьи и детства (1004)	6 306 540,08	7 817 140,00	5 363 814,83	68,6	85,0	1,0	0,9
11. Физическая культура и спорт	275 669,42	297 900,00	251 539,21	84,4	91,2	0	0
Массовый спорт (1102)	275 669,42	297 900,00	251 539,21	84,4	91,2	0	0
12. Средства массовой информации	1 932 307,26	2 760 038,19	2 240 160,90	81,2	115,9	0,3	0,4
Периодическая печать и издательства (1202)	1 932 307,26	2 760 038,19	2 240 160,90	81,2	115,9	0,3	0,4
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	0	9 766,36	0	0	0	0	0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)	0	9 766,36	0	0	0	0	0
14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	81 312 675,13	88 058 442,96	66 184 326,43	75,2	81,4	13,0	10,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)	41 713 301,66	45 228 000,00	44 180 373,61	97,7	105,9	6,7	7,1
Иные дотации (1402)	0	2 888 735,94	1 550 000,00	53,7	0	0	0,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403)	39 599 373,47	39 941 707,02	20 453 952,82	51,2	51,6	6,3	3,4
ИТОГО РАСХОДОВ	627 552 905,07	902 154 525,25	622 009 597,67	68,9	99,1	100,0	100,0
Дефицит (-); профицит (+)	20 064 939,68	- 5 641 718,29	26 667 707,11				

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 35 436 152 рублей 65 копеек, или 81,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 601 025 рублей 92 копеек, или на 4,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 1 248 687 рублей 83 копеек, или 94,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 243 041 рублей 91 копеек, или на 24,2 % выше расходов за аналогичный период 2021 года;

- расходы на функционирование представительного органа муниципального района «Балейский район» составили 1 211 082 рублей 23 копеек, или 91,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 100 317 рублей 74 копеек, или на 9,0 % выше расходов за 9 месяцев 2021 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 10 957 119 рублей 24 копеек, или 81,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 397 196 рублей 01 копеек, или на 3,8 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года;

- расходы на судебную систему составили 25 000 рублей 00 копеек, или на 35,1 % от годовых назначений;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 6 787 681 рублей 88 копеек, или 87,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 434 466 рублей 46 копеек, или на 6,8 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 15 206 581 рублей 47 копеек, или 78,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 756 503 рублей 80 копеек, или на 13,1 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

- исполнение составило 8 683 211 рублей 63 копеек, или 79,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 660 619 рублей 56 копеек, или на 44,2 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 8 644 734 рублей 82 копеек и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» в сумме 38 476 рублей 81 копеек.

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение составило 8 317 836 рублей 93 копеек, в том числе:

1) Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 925 544 рублей 26 копеек за счет субвенции из краевого бюджета:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 811 183 рублей 40 копеек;

- на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 64 310 рублей 00 копеек;

- на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозные скотомогильники (биотермические ямы) в сумме 50 050 рублей 86 копеек.

2) Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 6 998 359 рублей 79 копеек, в том числе за счет средств МП «Ремонт дорог и содержание сети

автомобильных дорог общего пользования местного значения МР «Балейский район» на 2021-2023 годы» в сумме 6 398 359 рублей 79 копеек.

3) Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 393 932 рублей 88 копеек, из них:

- за счет средств МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2026 годы» в сумме 36 995 рублей 00 копеек;
- за счет средств МП «Об организации учета муниципальной собственности МР «Балейский район» на 2020-2022 годы» в сумме 356 937 рублей 88 копеек.

Раздел 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» - исполнение составило 25 155 714 рублей 34 копеек, в том числе:

1) Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 3 186 484 рублей 34 копеек, из них:

- за счет средств МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МР «Балейский район» (2021-2023 годы)» в сумме 362 210 рублей 24 копеек;
- за счет средств МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021-2025 годы)» в сумме 95 666 рублей 90 копеек;
- за счет средств МП «Чистая вода» на 2022-2024 годы» в сумме 73 337 рублей 28 копеек;
- за счет субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 2 655 269 рублей 92 копеек.

2) Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 21 969 230 рублей 00 копеек:

- за счет межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края (иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов) в сумме 13 969 230 рублей 00 копеек;
- за счет межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 8 000 000 рублей 00 копеек.

Раздел 07 «**Образование**» - исполнение составило 434 845 908 рублей 17 копеек, или 69,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 916 745 рублей 04 копеек, или на 2,8 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 97 242 591 рублей 62 копеек, или 79,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 784 053 рублей 17 копеек, или на 2,8 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 219 693 350 рублей 28 копеек, или 73,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 15 676 414 рублей 65 копеек, или на 7,7 % выше расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 19 679 334 рублей 88 копеек, или 78,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 273 578 рублей 83 копеек, или на 27,7 % выше расходов за 9 месяцев 2021 года;

4) Расходы на *молодежную политику* составили 1 469 868 рублей 92 копеек, или 56,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 37 938 рублей 92 копеек, или на 2,6 % выше расходов за аналогичный период 2021 года;

5) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 96 760 762 рублей 47 копеек, или 54,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 287 134 рублей 19 копеек, или на 5,2 % ниже расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года.

Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 1 040 109 рублей 65 копеек, из них:

- МП «Улучшение условий и охраны труда в МР «Балейский район» на 2020-2022 годы» в сумме 89 400 рублей 00 копеек;
- МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2020-2022 годы» в сумме 94 897 рублей 00 копеек;
- МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи МР «Балейский район» на 2022-2024 годы» в сумме 146 057 рублей 26 копеек;
- МП «Молодежь Балейского района на 2019-2023 годы» в сумме 18 348 рублей 92 копеек;
- МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных организациях» в сумме 219 175 рублей 47 копеек;
- МП «Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022-2024 годы» в сумме 72 240 рублей 00 копеек;
- МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» в сумме 399 991 рублей 00 копеек.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 32 250 022 рублей 33 копеек, или 77,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 190 861 рублей 41 копеек, или на 0,6 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года. За счет средств муниципальной программы «Развитие культуры Балейского района на 2020-2024 годы» расходы произведены в сумме 228 080 рублей 41 копеек.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 8 644 725 рублей 08 копеек, или 68,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 142 718 рублей 45 копеек, или на 11,7 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 251 539 рублей 21 копеек, или 84,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 24 130 рублей 21 копеек, или на 8,8 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года (расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020 – 2024 годы»).

Раздел 12 «Средства массовой информации» - исполнение по данному разделу составило 2 240 160 рублей 90 копеек, или 81,2 % уточненного плана на год, что на 307 853 рублей 64 копеек, или на 15,9 % выше расходов за 9 месяцев 2021 года.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - кассовые расходы произведены в сумме 66 184 326 рублей 43 копеек, или на 75,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 15 128 348 рублей 70 копеек, или на 18,6 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период прошлого года.

5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района «Балейский район»

Бюджетом района на 2022 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 16 100 560 рублей. Уточненный план по состоянию на 01.10.2022 г. составил 15 797 829 рублей 74 копеек.

За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 9 087 092 рублей 31 копейку, или 57,5 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Утверждено на 2022 год	Уточненный объем фин-я на 2022 год	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения
МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2022 годы (79601)	400 000,00	200 000,00	147 900,00	73,9
МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы" (79602)	20 000,00	20 000,00		
МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2026 годы» (79603)	100 000,00	100 000,00	36 995,00	37,0
МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы» (79606)	400 000,00	760 000,00	362 210,24	47,7
МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2020-2022 годы» (79607)	100 000,00	100 000,00	94 897,00	94,9
МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 годы» (79608)	150 000,00	150 000,00	146 057,26	97,4
МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы» (79609)	80 000,00	80 000,00	37 178,92	46,5
МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2020-2022 годы) (79610)	500 000,00	254 080,60	219 175,47	86,3
МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы) (79611)	350 000,00	350 000,00	228 080,41	65,2
МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 - 2024 годы" (79612)	250 000,00	72 240,00	72 240,00	100,0
МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2020-2022 годы» (79613)	800 000,00	750 000,00	356 937,88	47,6
МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 - 2023г.) (79614)	100 000,00	100 000,00		
МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы (79615)	300 000,00	300 000,00	253 639,21	84,5
МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» (79616)	100 000,00	100 000,00	53 476,81	53,5
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район" (79619)	300 000,00	300 000,00	95 666,90	31,9

МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы (79621)	100 000,00	100 000,00	73 337,28	73,3
МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» (79627)	800 000,00	810 949,14	410 940,14	50,7
МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2021-2023 годы» (79628)	10 850 560,00	11 150 560,00	6 398 359,79	57,4
МП «Доступная среда на 2019-2023 годы» (79629)	100 000,00			
МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 222-2024 гг.» (79630)	200 000,00			
МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2020-2022 годах» (79632)		100 000,00	100 000,00	100,0
МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «Балейский район» на 2020-2023 годы» (79633)	100 000,00			
Итого	16 100 560,00	15 797 829,74	9 087 092,31	57,5

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 26 667 707 рублей 11 копеек.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства района на 1 октября 2022 года составляют 9 766 356 рублей 20 копеек, в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 9 766 356 рублей 20 копеек.

7. Выводы

7.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов муниципального района «Балейский район» о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2022 года составили 648 677 304 рублей 78 копеек, или 72,3 % от годового объема уточненных доходов, что на 1 059 460 рублей 03 копеек, или на 0,2 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года:

налоговые доходы – 23,2 %, неналоговые доходы – 2,8 %, безвозмездные поступления – 74,0 %.

Налоговые доходы бюджета района за 9 месяцев 2022 года по данным представленного отчета составили 150 457 311 рублей 63 копеек, или 61,8 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 740 700 рублей 78

копеек, или на 1,2 % выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 77,0 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,4 %, налоги на совокупный доход – 2,1 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 13,5 %, государственная пошлина – 1,0 %.

Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 17 878 040 рублей 80 копеек, или 73,6 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 653 335 рублей 33 копеек, или на 12,9 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 27,9%, платежи при пользовании природными ресурсами – 9,1 %, доходы от оказания платных услуг – 55,6 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,4 %, прочие неналоговые доходы – 2,4 %.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 9 месяцев 2022 года составили 480 341 952 рублей 35 копеек, или 76,4 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 1 972 094 рублей 58 копеек, или на 0,4 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета района за 9 месяцев 2022 года составили 622 009 597 рублей 67 копеек, или 68,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 543 307 рублей 40 копеек, или на 0,9 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

7.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 69,9 % расходов пришлось на систему образования, 5,2 % - на культуру, 1,4 % - на решение социальных вопросов, 10,7 % - на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений района.

7.5. Бюджет района за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 26 667 707 рублей 11 копеек.

Долговые обязательства района на 1 октября 2022 года составляют 9 766 356 рублей 20 копеек.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Балейский район»

 Л.И. Кузнецова