**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года**

г. Колпашево 02 декабря 2022г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года подготовлена Счетной палатой Колпашевского района в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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», ст. 40 Устава Колпашевского района, ст. 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденным решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденным решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446.

Проведение анализа исполнения бюджета предусмотрено п. 2 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» Плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год, утвержденного приказом от 28.12.2021 № 39.

Настоящая аналитическая записка подготовлена на основе проведенного анализа данных, отраженных в отчётах об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года, представленных Администрацией Колпашевского района в Счетную палату Колпашевского района в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ (распоряжение Администрации Колпашевского района от 03.11.2022 № 479).

Источники информации:

Отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года;

Официальный сайт органов местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район»;

Документы и материалы по запросу Счетной палаты от 13.10.2022 № 113, полученные 19.10.2022 вх.№ 155 в полном объеме необходимой информации.

Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года. Решением Думы Колпашевского района от 29.11.2021 № 140 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены доходы бюджета в сумме 649 280,9 тыс. рублей, расходы – 649 280,9 тыс. рублей с дефицитом (профицитом) 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода решение Думы Колпашевского района от 29.11.2021 № 140 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) (первоначальная редакция) редактировалось 11 раз.

Редакция 1 – от 26.01.2022 № 1;

Редакция 2 – от 28.02.2022 № 11;

Редакция 3 – от 28.03.2022 № 24;

Редакция 4 – от 25.04.2022 № 33;

Редакция 5 – от 30.05.2022 № 41;

Редакция 6 – от 10.06.2022 № 58;

Редакция 7 – от 28.06.2022 № 59;

Редакция 8 – от 29.07.2022 № 76;

Редакция 9 – от 16.08.2022 № 90;

Редакция 10 – от 29.08.2022 № 93;

Редакция 11 – от 26.09.2022 № 103.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице 1:

Таблица 1

**Изменения основных характеристик бюджета в течение 9 месяцев 2022 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакция решения о бюджете | Доходы | Изменения  «+» увеличение, «-» уменьшение) | Расходы | Изменения  («+» увеличение, «-» уменьшение) | "+" - профицит; "-" - дефицит |
| Первоначальная редакция | 649 280,9 | - | 649 280,9 | - | 0,0 |
| Редакция 1 | 895 735,1 | + 246 454,2 | 916 478,0 | + 267 197,1 | -20 742,9 |
| Редакция 2 | 1 974 082,4 | + 1 078 347,3 | 2 021 311,8 | + 1 104 833,8 | -47 229,4 |
| Редакция 3 | 2 135 464,8 | + 161 382,4 | 2 184 568,3 | +163 256,5 | -49 103,5 |
| Редакция 4 | 2 153 569,2 | + 18 104,4 | 2 216 286,9 | + 31 718,6 | -62 717,7 |
| Редакция 5 | 2 075 757,4 | - 77 811,8 | 2 138 475,1 | - 77 811,8 | -62 717,7 |
| Редакция 6 | 2 075 757,4 | 0,0 | 2 138 475,1 | 0,0 | -62 717,7 |
| Редакция 7 | 2 089 391,5 | + 13 634,1 | 2 152 109,2 | + 13 634,1 | -62 717,7 |
| Редакция 8 | 2 119 391,7 | + 30 000,2 | 2 182 109,4 | + 30 000,2 | -62 717,7 |
| Редакция 9 | 2 122 391,7 | + 3 000,0 | 2 185 109,4 | + 3 000,0 | -62 717,7 |
| Редакция 10 | 2 131 815,2 | + 9 423,5 | 2 194 532,9 | + 9 423,5 | - 62 717,7 |
| Редакция 11 | 2 139 359,4 | + 7 544,2 | 2 202 077,1 | + 7 544,2 | -62 717,7 |
| **Итого изменений** | **х** | **1 490 078,5** | **х** | **1 552 796,2** | **х** |

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 1 490 078,5 тыс.рублей (или на 229,5% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 139 359,4 тыс.рублей. Расходы бюджета увеличены на 1 552 796,2 тыс.рублей (или на 239,2% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 202 077,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 62 717,7 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ Отчёт об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в орган внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно представленным отчётам об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года доходы бюджета составили 1 462 673,7 тыс.рублей, расходы 1 456 649,1 тыс.рублей. Профицит местного бюджета сложился в объеме 6 024,6 тыс.рублей (справочно: по итогам 9 месяцев 2021 года - профицит в сумме 18 110,1 тыс.рублей).

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 15,7 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 84,3 % от общей суммы доходов (по данным отчета ф. 0503117).

Таблица 2

**Структура доходов бюджета МО «Колпашевский район» в 2021-2022 годах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на 01.10.2022** | Исполнено на 01.10.2022 | Исполнено на 01.10.2021 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей) | 302 802,3 | 229 137,4 | 234 375,6 |
| Темп роста, % | x | 75,7 | 102,3 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 14,2 | 15,7 | 17,5 |
| Безвозмездные поступления (тыс.рублей) | 1 836 851,4 | 1 233 536,3 | 1 105 685,2 |
| Темп роста, % | x | 67,2 | 89,6 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 85,8 | 84,3 | 82,5 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 2 139 653,7 | 1 462 673,7 | 1 340 060,8 |

За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 5 238,2 тыс. рублей, или на 2,3%.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года сложилось за счет уменьшения поступлений по налогам на доходы физических лиц (-6 606,5 тыс.рублей), на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-3 513,7 тыс.рублей), доходам от денежных взысканий (штрафов) (-78,6 тыс.рублей).

За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета муниципального образования «Колпашевский район» поступило безвозмездных поступлений в сумме 1 233 536,3 тыс. рублей (84,3% от общей суммы доходов).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по итогам 9 месяцев 2022 года расходы бюджета исполнены в сумме 1 456 649,1 тыс. рублей, что составило 66,1% от годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 134 698,3 тыс.рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2022 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный в бюджете на 01.10.2022г., составляет 578 180,1 тыс.рублей или 26,3% от общего годового объема утвержденных расходов.

Исполнение расходной части бюджета МО «Колпашевский район» представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022г.**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на 01.10.2022** | Исполнено на 01.10.2022 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 126 115,0 | 85 378,1 | 67,7 |
| Национальная оборона | 1 523,8 | 1 116,5 | 73,3 |
| Национальная безопасностьи правоохранительная деятельность | 10 644,7 | 10 221,1 | 96,0 |
| Национальная экономика | 111 069,7 | 92 052,3 | 82,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 69 272,3 | 48 828,1 | 70,5 |
| Образование | 1 460 481,7 | 920 614,3 | 63,0 |
| Культура, кинематография | 185 871,9 | 131 849,3 | 70,9 |
| Социальная политика | 79 778,0 | 46 543,8 | 58,3 |
| Физическая культура и спорт | 22 818,3 | 17 149,4 | 75,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 134 796,1 | 102 896,2 | 76,3 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 2 202 371,5 | 1 456 649,1 | 66,1 |

Исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 11 123,8 тыс.рублей (85,7% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 50 652,8 тыс.рублей или 97,6% к плановым назначениям на 01.10.2022г.

Согласно отчетным данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» размер общей дебиторской задолженности МО «Колпашевский район» (без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2022 г. составляет 2 379 304,7 тыс.рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 6 039,7 тыс.рублей), на 01.10.2022 г. – 3 947 589,1 тыс.рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 3 984,2 тыс.рублей). Размер кредиторской задолженности МО «Колпашевский район» на 01.01.2022 г. составляет 31 492,9 тыс. рублей, на 01.10.2022г. – 20 920,1 тыс.рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Объем муниципального внутреннего долга на 01.10.2022 составил 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

**Выводы:**

1. Отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года в представленном виде в целом соответствуют нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4. ст.264.1 БК РФ отчёты об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года содержат данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года исполнены:

по доходам - 1 462 673,7 тыс.рублей;

по расходам – 1 456 649,1 тыс.рублей.

4. Счетная палата предлагает принять представленную информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2022 года к сведению.

Председатель М.Ю.Мурзина