



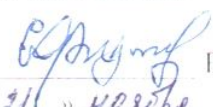
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. 40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел. (8-844-68) 3-52-39, факс. 3-53-19,
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель Контрольно-
счетной палаты

 Е.Ю. Федосеев
«21» ноября 2022 г.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района
за 9 месяцев 2022 года.**

Общие положения

Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года (далее - Аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.8, ст.20 «Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области», утвержденного Решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 № 688 и ст. 8 Положения о Контрольно - счетной палате Городищенского муниципального района», утвержденного Решением Городищенской районной Думы от 30 ноября 2021 № 317.

Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года составлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета, на основании представленного отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года. Целью подготовки является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Городищенского муниципального района, а также фактического расходования средств бюджета муниципального района.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года утвержден Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 №4/2 и представлен в Контрольно-счетную палату Городищенского муниципального района 15.11.2022 года (письмо исх. №12403).

Решением Городищенской районной Думы от 14.12.2021 № 320 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на

2022 год:

- общий объем доходов в сумме 1 065 864,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 644 392,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 055 497,7 тыс. руб.;

- прогнозируемый профицит бюджета в сумме 10 366,7 тыс. руб.

За отчетный период текущего года были внесены изменения в Решение Городищенской районной Думы от 14.12.2021 № 320 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на основании Решения Городищенской районной Думы от 30.06.2022 № 398 «О внесении изменений в бюджет Городищенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Основные параметры бюджета муниципального района утверждены:

- общий объем доходов в сумме 1 111 744,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 682 559,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 11 150 507,2 тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 38 763,1 тыс. руб.

На основании п.3 ст. 217 БК РФ и ст. 11 текстовой части бюджета Городищенского муниципального района на 2022 год, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 14.12.2021 №320 в сводную бюджетную роспись бюджета Городищенского муниципального района внесены изменения без внесения изменений в решение Городищенской районной Думы о бюджете Городищенского муниципального района, в результате чего общий объем бюджетных ассигнований по расходам увеличился на 135 133,8 тыс.руб. Таким образом ассигнования по расходам на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 г. составляют 1 285 641,0 тыс. руб..

Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2022 представлен по форме 0503117 в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 №4/2 утверждаются следующие отчеты:

- Выписка из долговой книги Городищенского муниципального района по состоянию на 01.10.2022;

- Отчет о расходовании средств резервного фонда по Городищенскому муниципальному району за 9 месяцев 2022 года;

- Исполнение доходов Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года;

- Исполнение бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года;

- Отчет о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года с учетом затрат на их денежное содержание.

Общая характеристика исполнения бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года

За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета муниципального района поступило 877 072,0 тыс. руб., что составляет 78,9% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года процент исполнения годовых назначений увеличился на 7,2%.

Исполнение бюджета Городищенского муниципального района по расходам за 9 месяцев 2022 года составило 851 884,8 тыс.руб., или 66,3 % от назначений утвержденных сводной бюджетной росписью. По сравнению с 9 месяцами 2021 года процент исполнения годовых назначений снизился на 1,4%. Бюджет по состоянию на 01.10.2022 года исполнен с

профицитом в размере 25 187,2 тыс.руб.

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.10.2021 и 01.10.2022 отражено в таблице №1.

Таблица №1 (в тыс.руб.)

Наименование показателей	Исполнено на 01.10.2021		Исполнено на 01.10.2022	
	в тыс.руб.	в % к плановым назначениям	тыс.руб.	в % к плановым назначениям
Доходы	801 516,0	71,7	877 072,0	78,9
Расходы	813 148,0	67,7	851 884,8	66,3
Дефицит (-) профицит (+)	-11 632,0		+25 187,2	

Согласно данным представленного Отчета об исполнении бюджета на 01.10.2022 года в отчетном периоде в бюджет Городищенского муниципального района были привлечены заемные средства в сумме 38 000 тыс.руб. в т.ч.:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 8 000,0 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 30 000,0 тыс.руб.

Цели кредитов соответствует целям установленным в п. 11 ст. 103 БК РФ.

Исполнение бюджета по доходам

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года, общая сумма доходов, поступивших в бюджет района составила 877 072,0 тыс.руб. В отчетном периоде фактические доходы бюджета обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 284 432,6 тыс. руб., или 66,3 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 9 месяцами 2021 года (241 205,3 тыс.руб. или 55,0% от утвержденных бюджетных назначений) произошло увеличение исполнения утвержденных бюджетных назначений по зачислению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района на 11,3%.

- безвозмездных поступлений в сумме 592 639,3 тыс.руб. или 86,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 составила 32,4%, что на 2,3% больше данного показателя за аналогичный период 2021 года (30,1 %).

Налоговые доходы бюджета района

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 266 571,9 тыс. руб. или 76,3% от годовых назначений, что составляет 30,4 % от общей суммы поступивших доходов.

Структура и исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	9 месяцев 2021 г		9 месяцев 2022 г		Отклонение (2022-2021), %
	Исполнено	% исполнения к годовым назначениям	Исполнено	% исполнения к годовым назначениям	
Налог на доходы физических лиц	181 859,9	67,1	221 259,7	74,5	+7,4
Акцизы по подакцизным товарам	209,6	43,6	250,5	59,3	+15,7

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 762,0	44,4	7 073,1	83,2	+38,8
Единый налог на вмененный доход	3 168,8	84,7	16,1	20,2	-64,5
Единый сельскохозяйственный налог	15 085,1	97,7	20 946,0	102,3	+4,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 148,2	66,9	8 078,0	70,2	-3,3
Государственная пошлина	7 195,1	70,8	8 948,5	80,6	-9,8
ВСЕГО налоговых доходов	219 428,7	63,3	266 571,9	76,3	+13,0

Из представленных в таблице данных следует, что за 9 месяцев 2022 года налоговые доходы увеличились на 47 143,2 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2021 года, так же показатель, характеризующий % исполнения плановых назначений бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 13,0%.

Увеличение налоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года, по сравнению с аналогичным показателем 2021 года произошло по следующим видам налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц на сумму 39 399,8 тыс. руб. или на 7,4%;
- акцизы по подакцизным товарам на 40,9 тыс.руб.или на 15,7%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 311,1тыс.руб., или на 38,8%.
- единый сельскохозяйственный налог на 5 860,9 тыс.руб или на 4,6%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 929,8 тыс.руб или на 3,3%;
- государственная пошлина на сумму 1 753,4 тыс. руб. или на 9,8%.

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с аналогичными показателями 2021 года произошло только по одному виду доходов-это единый налог на вмененный доход на 3 152,7.руб., или на 64,5 %.

Одним из основных налогов, обеспечивающим формирование налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (83,0 % от общей суммы налоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года).

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по неналоговым доходам составило 17 860,7 тыс.руб. или 22,3% от плановых назначений, что составляет 2,0 % от общего исполнения бюджета муниципального района по доходам.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по неналоговым доходам за 9 месяцев 2022 года согласно данных представленного отчета об исполнении бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в следующей таблице:

Таблица №3 (в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	9 месяцев 2021 г		9 месяцев 2022 г		Отклонение (2022-2021),%
	Исполнено	% исполнения	Исполнено	% исполнения	
Доходы от использования муниципального имущества в т.ч.	14812,5	98,4	11 949,7	62,8	-35,6
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	222,5	49,6	222,5	49,6	0,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	175,6	63,7	0,0	0,0	-63,7
Доходы получаемые в виде арендной	14414,4	97,5	11 724,9	64,0	-33,5

либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества					
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков			2,3		
Платежи за пользование природными ресурсами	1016,3	72,0	873,8	60,1	-11,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	746,5	114,9	370,5	22,2	-92,7
Доходы от продажи муниципального имущества в т.ч.	1847,0	1,8	2 893,1	5,4	+3,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0		
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1250,0	68,6	2 041,0	118,0	-49,4
Плата за увеличение площади земельных участков	597,0	112,2	852,1	79,5	-32,7
Прочие неналоговые доходы	156,2		37,8		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3198,1	168,3	1 735,8	40,5	-127,8
ВСЕГО неналоговых доходов	21776,6	17,5	17 860,7	22,3	+4,8

Из анализа исполнения бюджета по доходам от поступления собственных неналоговых доходов показывает увеличение исполнения плановых назначений за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года +4,8%).

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений произошло по доходам от продажи муниципального имущества – 5,4%.

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, что показатель исполнения плановых назначений по доходу от реализации муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года составил 0,0%, данный факт указывает на недостатки планирования данного вида доходов.

Как видно из представленного анализа исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам наблюдается отрицательная динамика по поступлению собственных доходов в бюджет Городищенского муниципального района в разрезе фактического поступления доходов за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года в сумме 3 915,9 тыс. руб.. Однако в разрезе исполнения плановых назначений бюджета заметно увеличение на 4,8 %.

Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года объем безвозмездных поступлений по сравнению с 9 месяцами 2021 года увеличился на 33 442,1 тыс.руб., процент исполнения плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям увеличился на 4,5%.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2022 года согласно данных представленного отчета об исполнении бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в следующей таблице:

Таблица №4 (в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	9 месяцев 2021 г		9 месяцев 2022 г		Отклонение (2022-2021) %
	Исполнено	% исполнен ия	Исполнено	% исполнен ия	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, из них:	560 578,0	82,5	594 020,1	87,0	+ 4,5

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ					
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	108 485,1	99,9	97 670,6	70,5	-29,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	403 131,4	74,7	427 802,8	88,1	+13,4
Иные межбюджетные трансферты	48 566,5	155,1	68 546,6	117,6	-37,5
ПРОЧИЕ БЕДВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ	140,0				
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОТСАТАКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МУЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	270,3		6,0		
ВОЗВРАТ ОТСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МУЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-677,6		-1 386,7		
ВСЕГО безвозмездные поступления	560 310,7	82,4	592 639,3	86,8	+4,4

Анализ исполнения бюджета по доходам от безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года показывает увеличение поступлений субвенций бюджетам бюджетной системы РФ по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 27 671,4 тыс.руб. или на 13,4%.

Исполнение расходов бюджета

В целом расходы бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 851 884,8 тыс. руб. или на 66,3 % от плановых показателей бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (813 148,0 тыс. руб.) расходы увеличились на 38 736,8 тыс. руб. или на 4,8%.

Финансирование расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета приведено в таблице:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Раздел	Направление расходов	Исполнение 9 месяцев 2021 г.	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 г.	Темп роста к 2021 г.	% исполнения бюджета
0100	Общегосударственные вопросы	89 567,5	174 104,4	122 168,9	136,4	70,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	68,1	33 200,0	23 806,5	в 349,6 раза	71,7
0400	Национальная экономика	39 001,3	55 738,7	43 386,1	111,2	77,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	36 552,6	63 312,8	28 128,8	77,0	44,4
0600	Охрана окружающей среды	99,3	2 284,0	283,8	в 2,9 раза	12,4
0700	Образование	532 240,7	806 116,7	538 242,7	101,1	66,8
0800	Культура и кинематография	38 053,8	28 318,6	11 753,3	30,9	41,5
0900	Здравоохранение	96,2	0,0	0,0	0,0	0,0
1000	Социальная политика	58 091,7	86 285,0	62 959,1	108,4	73,0
1200	Средства массовой информации	6 740,5	9 748,9	6 790,5	100,7	69,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 154,0	2 495,9	1 720,5	149,1	68,9
1400	Межбюджетные трансферты	11 482,3	24 036,0	12 644,6	110,1	52,6
ИТОГО		813 148,0	1 285 641,0	851 884,8	104,8	66,3

Из приведенных в таблице №5 данных видно, что относительно 9 месяцев 2021 года наблюдается в основном рост расходов по всем разделам кроме разделов 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - темп роста составил -23,0% и 0800 «Культура и кинематография» - 69,1%.

Основная доля расходов от общего объема фактических расходов приходится на раздел 0700 «Образование» - 63,2%, данный показатель снижен по сравнению аналогичным показателем за 9 месяцев 2021 года на 2,3%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу бюджетные назначения исполнены в сумме 122 168,9 тыс. руб., или на 70,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по этому разделу составляет 14,3% в общей сумме расходов за 9 месяцев 2022 года, данный показатель вырос по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 3,3%. Исполнение расходных обязательств раздела осуществлялось в следующих подразделах:

Таблица № 6
(тыс.руб.)

Подраздел	Наименование подраздела	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения	Темп роста к 2021 г.
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1540,9	2168,8	1453,9	67,0	94,4
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1556,8	2519,3	1828,3	72,6	117,4
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	37956,7	62309,4	45677,7	73,3	120,3
0105	Судебная система	0	566,7	342,0	60,3	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1724,5	3241,9	2564,3	79,1	148,7
0111	Резервные фонды	0	500,0	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	46788,6	102798,3	70302,7	68,4	150,3
	ИТОГО:	89567,5	174104,4	122168,9	70,2	136,4

Наибольший процент исполненных расходных обязательств по данному разделу приходится на подразделы 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (72,6%) , 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (73,3 %) и 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (79,1%). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы по всем подразделам увеличились, кроме подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» (темп роста составил 94,4%).

Согласно отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района на 01 октября 2022 года объем средств резервного фонда, утвержденный Решением Городищенской районной Думы от 14.12.2021 № 320 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год составляет 500,00 тыс. руб. Расходования средств резервного фонда в отчетном периоде не произведено.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 исполнены за 9 месяцев 2022 года в сумме 23 806,5 тыс. руб. или 71,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год. Расходы по данному разделу составляют 2,8 % от общих расходов бюджета муниципального района за отчетный период 2022 года. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы по данному разделу возросли в 349,6 раза. Данные расходы направлены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 исполнены за 9 месяцев 2022 года в сумме 43 386,1 тыс. руб. или 77,8% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год. Расходы по данному разделу составляют 5,1 % от общих расходов бюджета муниципального района за отчетный период 2022 года. Основные расходы по данному разделу приходятся на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожная деятельность)» в сумме 42 896,3 тыс. руб. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» израсходовано 489,8 тыс.руб..

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов за 9 месяцев 2022 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 28 128,8 тыс. руб. или 44,4% от плановых назначений. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2022 года составила 3,3%, данный показатель снизился по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 1,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (36 552,6 тыс. руб.) расходы в 2022 году по данному разделу снизились на 8 423,8 тыс.руб., или 23,0%.

В период 9 месяцев 2022 года расходы осуществлены по подразделам:

0502 «Коммунальное хозяйство» - 27 322,8 тыс.руб., данные бюджетные средства направлены на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства Городищенского муниципального района:

0503 «Благоустройство» - 806,0 тыс.руб.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Объем расходов за 9 месяцев 2022 года по разделу «Охрана окружающей среды» составил 283,8 тыс. руб. или 12,4% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (99,3 тыс. руб.) расходы в 2022 году по данному разделу увеличены на 184,5 тыс.руб., или в 2,9 раза.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года по данному разделу составляет 538 242,7 тыс.руб., или 66,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года за отчетный период исполнение расходов увеличилось на 6 002,0 тыс.руб. или на 1,1%. Доля расходов по этому разделу составляет 63,2% от общей суммы расходов Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года, данный

показатель уменьшился по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 2,3%.

По данному разделу в Таблице № 7 отражены расходы следующих подразделов:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Под раздел	Наименование подраздела	Исполнение 9 месяцев 2021 г.	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2021 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения	Рост к 9 мес. 2021 г.
0701	Дошкольное образование	139583,4	226218,8	134293,0	59,4	96,2
0702	Общее образование	348917,7	513897,3	364452,4	70,9	104,5
0703	Дополнительное образование детей	35550,9	56874,0	33385,4	58,7	93,9
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	8148,6	8955,4	6001,2	67,0	73,6
0709	Другие вопросы в области образования	40,1	171,2	110,7	64,7	в 2,8 раза
	ИТОГО:	532240,7	806116,7	538242,7	66,8	101,1

Наибольшая доля фактических расходов по разделу «Образование» приходится на подраздел 0702 «Общее образование» - 67,7 %. По отношению к исполнению расходов за 9 месяцев 2021 года в 2022 году отмечен рост расходов по двум подразделам 0702 «Общее образование» на 3,1 % и 0709 «Другие вопросы в области образования» в 2,8 раза, по остальным подразделам наблюдается снижение расходов от 3,8% до 26,4%.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования за 9 месяцев 2021 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 38 053,8 тыс. руб. или на 80,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2021 года составила 4,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по данному разделу увеличились на 20 491,9 тыс. руб. или в 2,1 раза. Исполнение расходов в полном объеме в 2021 году осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

Данные расходы направлены в виде субсидий бюджетным учреждениям культуры на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года по данному разделу составило 62 959,1 тыс. руб., или 73,0 % от бюджетных ассигнований 2022 года, что на 8,4 % ниже показателя аналогичного периода 2021 года (58 091,7 тыс. руб.)

Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года составила 7,4%. По данному разделу, в Таблице № 8, отражены расходы по следующим подразделам:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Подраздел	Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.	% исполнения
1001	Пенсионное обеспечение	12290,1	8706,8	70,8
1003	Социальное обеспечение населения	41921,5	28564,4	68,1
1004	Охрана семьи и детства	26244,6	21618,2	82,4
1006	Другие вопросы в области социальной политики	5828,8	4069,7	69,8
	ИТОГО:	86285,0	62959,1	73,0

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

Расходы за 9 месяцев 2022 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 6 790,5 тыс.руб. или 69,7 % годовых бюджетных ассигнований. Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства», бюджетные средства направлены на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ Редакция районной газеты «Междуречье».

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы за 9 месяцев 2022 года по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены в сумме 1 720,5 тыс.руб. или 68,9% годовых бюджетных ассигнований. Исполнение расходов осуществлялось в связи с необходимостью уплаты процентов по привлеченному от кредитных организаций кредитов. Кредиты привлечены в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района.

Расходы по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты»

Расходы за 9 месяцев 2022 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 12 644,6 тыс.руб. или 52,6 % годовых бюджетных ассигнований. Бюджетные средства по данному подразделу направлены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Дефицит бюджета Городищенского муниципального района

По итогам исполнения бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года фактически сложился профицит бюджета в сумме 25 187,2 тыс. руб., при утвержденном на 2022 дефиците в сумме 38 763,1 тыс.руб.

Информация об исполнении бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита представлены в следующей таблице:

Таблица №9 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита	Утвержденные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2021 года (по ф.0503117)
1	Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года	27 763,1	-15 187,2
2	Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-40 000,0	-40 000,0
3	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	40 000,0	30 000,0
4	Исполнение государственных и муниципальных гарантий	0,0	0,0
5	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	11 000,0	
6	Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	36 763,1	- 25 187,2
7	Дефицит (-); профицит (+)	-38 763,1	25 187,2

В отчетном периоде администрацией Городищенского муниципального района в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района привлечены кредиты кредитных организаций (Договор №8621/1782

от 31.08.2020г. объем долга по состоянию на 01.10.2022 г.- 8 000,0 тыс. руб.). Общий объем заемных средств составляет 38 000,0 тыс.руб. согласно выписки из долговой книги Городищенского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г.

Источниками финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района по состоянию на 01.10.2022 года являются:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме -10 000,0 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на лицевых счетах в сумме -15 187,2 тыс. руб.

ВЫВОДЫ:

1. Отчёт об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлен в Контрольно-счётную палату Городищенского муниципального района администрацией Городищенского муниципального района 15.11.2022г. года, что соответствует статье 21 «Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области», утвержденным Решением Городищенской районной Думы от 31.05.2019 № 688.

Отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года утвержден решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 №4/2 г.

2. За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета Городищенского муниципального района поступило 877 072,0 тыс. руб. или 78,9% от показателя, прогнозируемого на год. Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 9 месяцев 2022 года составило 851 884,8 тыс. руб. или 66,3% к годовым бюджетным ассигнованиям. Бюджет Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 25 187,2 тыс. руб.

3. Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 составила 32,4%, что на 2,3% больше данного показателя за аналогичный период 2021 года (30,1 %).

4. Относительно 9 месяцев 2021 года наблюдается в основном рост расходов по всем разделам кроме разделов 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - темп роста составил - 23,0% и 0800 «Культура и кинематография» - 69,1%.

5. Расходования средств резервного фонда в отчетном периоде не произведено.

6. Согласно Сведениям о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений Городищенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года с учетом затрат на их денежное содержание, следует, что фактическая численность муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений района по состоянию на 01.10.2022 года составляет 1527 чел. Средняя заработная плата за 9 месяцев текущего года составляет 28,2 тыс.руб. В аналогичном периоде 2021 года фактическая численность составляла 1717 чел., средняя заработная плата в размере 24,1 тыс.руб.

7. Рекомендовать Администрации Городищенского муниципального района:

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета Городищенского муниципального района в объёмах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объёме;

- продолжить работу по контролю за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет Городищенского муниципального района;

- принять меры по повышению эффективности использования средств районного бюджета, включая их равномерное исполнение в течение года.