

Контрольно-счетный орган
Хабарского района Алтайского края
658780, Алтайский край, Хабаровский
район, с.Хабары, ул.Ленина, д.44

Тел./факс: 8 9237168988

E-mail: ksohabalt@mail.ru

Председателю Хабаровского районного
Совета депутатов
О.Г.Новикову

19.10.2022 г. № 40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа оперативной информации об исполнении
бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского
края за 9 месяцев 2022 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Хабаровский район Алтайского края за 9 месяцев 2022 года (далее по тексту - МО Хабаровский район), подготовлено контрольно-счетным органом Хабаровского района Алтайского края (далее по тексту – КСО) в соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Хабаровский район за 9 месяцев 2022 года проведен председателем КСО Балыкиной Н.В. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

1. Общая характеристика исполнения бюджета МО Хабаровский район за 9 месяцев 2022 года.

Решением Хабаровского районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходная часть бюджета утверждена в объёме 365 323,4 тыс. руб., расходная 365 323,4 тыс. рублей, дефицит составил 0,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Хабаровский район в течение 9 месяцев 2022 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица 1

(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	
					Сумма	В % к
						Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	8
Доходы, всего	365323,4	422338,9	+57015,5	+15,6%	346610,3	82,1%
Расходы, всего	365323,4	539064,5	+173741,1	+47,6%	347898,6	64,5%

Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-18632,2	X	X	-1288,3	X
------------------------------	-----	----------	---	---	---------	---

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2022 год планируемые показатели бюджета МО Хабаровский район увеличились по доходам на 57015,5 тыс. рублей и по расходам на 173741,1 тыс. рублей, в том числе 18632,2 тыс. рублей – остаток денежных средств на начало 2022 года, 57015,5 тыс. рублей – эта средства федерального и краевого бюджетов, уточненные решением районного Совета депутатов от 27.05.2022 №11 «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 21.12. 2021 года №29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровского район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения) и 98093,4 тыс. рублей - средства краевого и федерального бюджета, подлежащие уточнению на сессии районного Совета депутатов.

Сумма 98093,4 тыс. рублей состоит:

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 57547,4 тыс. рублей, в том числе: 1200,0 на улучшение жилищных условий, 44604,0,0 тыс. рублей на ремонт объектов теплоснабжения, 2548,0 тыс. рублей на водоснабжение, 5330,3 тыс. рублей на софинансирование по оплате труда, 3739,0 на антитеррористическую защиту Свердловская СОШ, 126,1 тыс.рублей на федеральные стандарты спортивной подготовки;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 24520,9 тыс. рублей, в том числе: 11385,0 тыс. рублей на уголь, 71,9 тыс.рублей на ВУС, 12,0 тыс. рублей на деятельность административной комиссии, 2386,0 тыс. рублей на заработную плату дошкольным учреждениям, 10134,0 тыс. рублей на заработную плату общеобразовательным учреждениям, 47,0 тыс. рублей на функционирование КДН, 485,0 тыс. рублей выплаты на содержание подопечных детей;

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 16025,2 тыс. рублей, в том числе: 670,2 тыс. рублей приобретение котла, 2880,0 тыс. рублей на исполнительные листы, 2500,0 тыс. рублей за отопление школ, 2481,0 тыс.рублей на МП " Обеспечение населения Хабаровского района Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2020-2022 годы", 1535,0 тыс. рублей на ремонт крыши ДШИ, 232,0 тыс. рублей на ремонт библиотеки, 495,0 тыс. рублей на ремонт ДК в с. Мартовка, прочие дотации - 5232,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 18632,2 тыс. рублей. Дефицит сложился за счет свободного остатка денежных средств на начало 2022 года.

2. Анализ доходной части МО Хабаровский район за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

В течение 9 месяцев 2022 года назначения увеличивались на 57015,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2022 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021г		2022 г		
	Исполнено	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев		
			Сумма	% к уточненному 2022 г.	% к 2021 г.
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	87520,1	92964,8	66776,5	71,8	76,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9614,0	7671,0	6117,1	79,7	63,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	292844,8	321703,1	273716,7	85,1	93,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	389978,9	422338,9	346610,3	82,1	88,9
Итого собственных доходов	97134,1	100635,8	72893,6	72,4	75,0
Доля собственных доходов	24,9	23,8	21,0	х	х

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Хабаровский район по итогам отчетного периода процент исполнения бюджета составил 82,1%, из них налоговые доходы – 71,8%, неналоговые – 79,7%, безвозмездные – 85,1%.

В свою очередь структура собственных доходов по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года следующая: на долю **налоговых доходов** приходится 19,2%, на долю **неналоговых доходов** приходится 1,8%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 66776,5 тыс. руб. и 6117, тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений составляет 79,0% или 273716,7 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Из таблице 3 видно, что налоговые доходы поступили в бюджет МО Хабаровский район в сумме 66776,5 тыс.рублей или на 71,8% к плану на год.

Наибольшая доля в налоговых доходах приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 79,5%, сумма составила 53064,7 тыс. рублей. С долей 13,5% в доход бюджета поступил Налог на совокупный доход, сумма 9027,8 тыс. рублей. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ поступили в сумме 3167,2 тыс. рублей, Доля в налоговых доходах составила 4,7%. Государственная пошлина поступила в сумме 1516,8 тыс. рублей (101,1% от плана), доля составляет 2,3%.

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021г		2022 г			
	Исполнено	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев			
			Сумма	% к уточненному 2022 г.	% к 2021 г.	удельный вес (доля) %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	87520,1	92964,8	66776,5	71,8	76,3	19,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>70104,3</i>	<i>77913,0</i>	<i>53064,7</i>	<i>68,1</i>	<i>75,7</i>	<i>79,5</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ</i>	<i>3914,7</i>	<i>3681,8</i>	<i>3167,2</i>	<i>86,0</i>	<i>80,9</i>	<i>4,7</i>
<i>Налог на совокупный доход</i>	<i>11894,5</i>	<i>9870,0</i>	<i>9027,8</i>	<i>91,5</i>	<i>75,9</i>	<i>13,5</i>
<i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</i>	<i>1606,6</i>	<i>1500,0</i>	<i>1516,8</i>	<i>101,1</i>	<i>94,4</i>	<i>2,3</i>
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9614,0	7671,0	6117,1	79,7	63,6	1,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	292844,8	321703,1	273716,7	85,1	93,5	79,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	389978,9	422338,9	346610,3	82,1	88,9	100,0
Итого собственных доходов	97134,1	100635,8	72893,6	72,4	75,0	21,0

Доля собственных доходов	24,9	23,8	21,0	х	х	
--------------------------	------	------	------	---	---	--

Доля налоговых доходов в общих доходах составила 19,3%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года составили 6117,1 тыс. рублей с долей 1,8% от общих доходов (таблица 4).

Таблица 4

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021г	2022 г				
	Исполнено	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев			
			Сумма	% к уточненному 2022 г.	% к 2021 г.	удельный вес (доля) %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	87520,1	92964,8	66776,5	71,8	76,3	19,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9614,0	7671,0	6117,1	79,7	63,6	1,8
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>6439,0</i>	<i>6521,0</i>	<i>4366,6</i>	<i>67,0</i>	<i>67,8</i>	<i>71,4</i>
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	<i>269,2</i>	<i>140,0</i>	<i>84,6</i>	<i>60,4</i>	<i>31,4</i>	<i>1,4</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>354,7</i>	<i>210,0</i>	<i>239,2</i>	<i>113,9</i>	<i>67,4</i>	<i>3,9</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов</i>	<i>1466,8</i>	<i>0,0</i>	<i>983,0</i>	<i>0,0</i>	<i>67,0</i>	<i>16,1</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>948,0</i>	<i>800,0</i>	<i>443,7</i>	<i>55,5</i>	<i>46,8</i>	<i>7,3</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	292844,8	321703,1	273716,7	85,1	93,5	79,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	389978,9	422338,9	346610,3	82,1	88,9	100,0
Итого собственных доходов	97134,1	100635,8	72893,6	72,4	75,0	21,0
Доля собственных доходов	24,9	23,8	21,0	х	х	

Большую часть неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и составили 4366,6 тыс. рублей. Процент исполнения от плана – 67%. Доля в неналоговых доходах составляет 71,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов составили 983,0 тыс. рублей, доля в неналоговых поступлениях составила 16,1%. Штрафы поступили в бюджет в сумме 443,7 тыс. рублей или на 55,5% от плана. Доля составила 7,3%. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 239,2 тыс. рублей (113,9%) с долей в неналоговых доходах 3,9%. Наименьшая доля (1,4%) в неналоговых доходах приходится на Платежи от использования природными ресурсами. При плане 140,0 тыс. рублей поступило в бюджет района 84,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 60,4%.

Безвозмездные поступления

Анализ поступления безвозмездных доходов отражены в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021г	2022 г				
	Исполнено	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев			
			Сумма	% к	% к 2021 г.	удельный

				уточненному 2022 г.	г.	вес (доля) %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	87520,1	92964,8	66776,5	71,8	76,3	19,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9614,0	7671,0	6117,1	79,7	63,6	1,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	292844,8	321703,1	273716,7	85,1	93,5	79,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	292593,9	321703,1	273716,7	85,1	101,6	х
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	44464,2	21457,8	30951,3	144,2	101,6	11,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	54237,0	78754,2	65501,4	83,2	120,8	23,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	193892,7	221491,1	177264,0	80,0	91,4	64,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	389978,9	422338,9	346610,3	82,1	88,9	100,0
Итого собственных доходов	97134,1	100635,8	72893,6	72,4	75,0	21,0
Доля собственных доходов	24,9	23,8	21,0	х	х	х

Из таблицы 5 следует, что безвозмездные поступления поступили в сумме 273716,7 тыс. рублей или на 85,1% от плана на 2022 год. Доля в общих доходах составляет 79,0%.

3. Исполнение бюджета МО Хабаровский район за 9 месяцев 2022 года по расходам.

В ходе исполнения районного бюджета за отчетный период 2022 года расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 173741,1 тыс. руб., или на 47,6% и составила 539064,5 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Хабаровский район за 9 месяцев 2022 года составило 347898,6 тыс. руб., или 82,1% от годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

Таблица №6

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022 год	разница (4-3)	Исполнено за 9 месяцев 2022 год	Исполнение %	Доля от общих расходов %
1	2	3	4	5	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	31 819,3	32 706,7	887,4	23 053,5	70,5	6,6
0200	Национальная оборона	1 186,0	1 684,5	498,5	1 338,4	79,5	0,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 058,4	2 158,7	100,3	1 650,8	76,5	0,5
0400	Национальная экономика	12 599,0	16 691,4	4 092,4	9 782,4	58,6	2,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 025,1	103 259,1	101 234,0	34 837,9	33,7	10,0
0700	Образование	277 612,5	340 544,5	62 932,0	249 051,0	73,1	71,6
0800	Культура, кинематография	18 226,6	20 088,6	1 862,0	14 223,5	70,8	4,1
0900	Здравоохранение	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,00
1000	Социальная политика	11 478,0	13 263,0	1 785,0	8 345,8	62,9	2,4
1100	Физическая культура	425,0	551,1	126,1	298,5	54,2	0,1

	и спорт						
1200	Средства массовой информации	200,0	200,0	0,0	200,0	100,0	0,1
1300	Обслуживание муниципального долга	2,2	2,2	0,0	1,1	50,0	0,000
1400	Межбюджетные трансферты	7 681,3	7 904,7	223,4	5 115,7	64,7	1,5
итого		365 323,4	539 064,5	173 741,1	347 898,6	64,5	100,0

Из приведенных данных в таблице 6 следует, что основной удельный вес в составе расходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 71,6%, исполнение составляет 73,1% от плановых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10%, исполнение составило 33,7% от плановых назначений.

-«Общегосударственные вопросы» - 6,6%, исполнение – 70,5% от плановых назначений;

- «Национальная экономика» - 2,8%, исполнение -58,6% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за 9 месяцев 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 3477,3 тыс. рублей, 66,9% от запланированной суммы.

Направлено дотаций в бюджеты муниципальных образований сельских поселений 1722,5 тыс. рублей, 60,2% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты направлено в бюджеты муниципальных образований сельских поселений 961,4 тыс. рублей, 76,4% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.10.2022 задолженность по бюджетному кредиту, полученному из краевого бюджета составляет 2126,0 тыс. рублей.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

За 9 месяцев 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 1288,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 1288,3 тыс. руб.

По результатам анализа оперативной информации об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть районного бюджета за январь - сентябрь текущего года исполнена в сумме 346610,3 тыс. руб. или на 82,1% к плановым назначениям, расходная часть исполнена на 347898,6 тыс. руб., или на 64,5% к

уточненным плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 1288,3 тыс. руб.

2. Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Хабаровского районного Совета депутатов Алтайского края от 21.12.2021 г. № 29 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 27.05.2022 года).

Председатель
Контрольно-счётного органа
Хабарского района Алтайского края



Н.В.Балыкина