****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на отчет об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа

 за 9 месяцев 2022 года

09 ноября 2022 год № 45

В соответствии со статьями 264.2. и 268.1. Бюджетного кодекса 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.5 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2021 № 5-32р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края» проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2022 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2022 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета округа.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2022 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 20.10.2022 № 686-п.

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2022 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыпового муниципального округа Красноярского края с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском муниципальном округе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за 9 месяцев 2022 года**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» бюджет округа на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 847 565,20 тыс.руб., по расходам в сумме 851 589,80 тыс.руб. с дефицитом в сумме 4 024,60 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2022 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2022 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2022 год составили 1 140 789,54 тыс.руб., расходы – 1 151 138,41 тыс.руб., дефицит –10 348,87 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть и дефицит бюджета (на сумму 293 224,34 тыс.руб. или 34,60%), произошла корректировка расходной части бюджета округа на общую сумму 299 548,61 тыс.руб. или 35,18%.

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 293 224,34 тыс.руб., из них:

- за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 021,05 тыс.руб. (0,23%);

- за счет безвозмездных поступлений увеличение бюджетных ассигнований в сумме 292 203,29 тыс.руб. (72,69%).

**Анализ изменения доходной части бюджета округа**

**за 9 месяцев 2022 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Первоначальная редакция Решения | Бюджетные назначения с учетом изменений | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **445 579,80** | **446 600,85** | **1 021,05** | **100,23** |
| *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* | 362 013,90 | 362 013,90 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 5 869,60 | 5 869,60 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 15 205,90 | 15 205,90 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО* | 21 224,50 | 21 224,50 | 0,00 | 100,00 |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | 17,00 | 17,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 17 517,20 | 17 517,20 | 0,00 | 100,00 |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | 20 986,40 | 20 986,40 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | 1 859,10 | 1 859,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 836,10 | 836,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | 50,10 | 50,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 0,00 | 1 021,05 | 1 021,05 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **401 985,40** | **694 188,69** | **292 203,29** | **172,69** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 49 686,00 | 73 683,50 | 23 997,50 | 148,30 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 26 359,40 | 125 240,92 | 98 881,52 | 475,13 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 325 940,00 | 381 398,26 | 55 458,26 | 117,01 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 110 827,07 | 110 827,07 | 100,00 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100,00 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 3 000,00 | 3 000,00 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 1,06 | - 1,06 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **847 565,20** | **1 140 789,54** | **293 224,34** | **134,60** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились за счет прочих неналоговых доходов на сумму 1 021,05 тыс.руб. (100,00%) в связи с зачислением в бюджет муниципального округа инициативных платежей.

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 23 997,50 тыс.руб. (48,30%);

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 98 881,52 тыс.руб. (375,13%);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 55 458,26 тыс.руб. (17,01%);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 110 827,07 тыс.руб. (100,00%);

 - безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 40,00 тыс.руб. (100,00%);

 - безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 3 000,00 тыс.руб. (100,00%);

 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1,06 тыс.руб. (100,00%);

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа и кассового плана исполнения бюджета округа, по состоянию на 01.10.2022, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение основных характеристик бюджета округа в январе – сентябре 2022 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 9 месяцев | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа,  | 847 565,20 | 1 140 789,54 | 790 777,24 | 293 224,34 | 134,60 | 69,32 |
| в т.ч. |
| - налоговые и неналоговые доходы | 445 579,80 | 446 600,85 | 342 159,55 | 1 021,05 | 100,23 | 76,61 |
| - безвозмездные поступления | 401 985,40 | 694 188,69 | 448 617,69 | 292 203,29 | 172,69 | 64,62 |
| Расходы бюджета округа | 851 589,80 | 1 151 138,41 | 735 628,91 | 299 548,61 | 135,18 | 63,90 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 4 024,60 | - 10 348,87 | 55 148,33 |  |  |   |

Доходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 790 777,24 тыс.руб. или 69,32% от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 735 628,91 тыс.руб. или 63,90% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 55 148,33 тыс.руб.

* 1. **Анализ исполнения доходов бюджета округа**

Исполнение доходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 790 777,24 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2021 года на 168 736,27 тыс.руб. или на 27,13%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета округа** | **1 квартал 2021 год** | **1 полугодие** **2021 год** | **9 м-в 2021 год** | **итого за 2021 год** |
| плановые показатели | 966 553,21 | 1 018 973,97 | 1 020 917,66 | 983 602,89 |
| исполнение | 158 421,69 | 416 582,48 | 622 040,97 | 981 993,78 |
|  | **1 квартал 2022 год** | **1 полугодие****2022 год** | **9 м-в 2022 год** |  |
| плановые показатели | 973 108,45 | 1 102 672,40 | 1 140 789,54 |   |
| исполнение | 182 752,07 | 492 494,68 | 790 777,24 |   |
| **отклонение** |
| плановые показатели | 6 555,24 | 83 698,43 | 119 859,58 |   |
| % отклонения | 100,68 | 108,21 | 111,74 |   |
| исполнение | 24 330,38 | 75 912,20 | 168 736,27 |   |
| % отклонения | 115,36 | 118,22 | 127,13 |   |

**Доходы бюджета округа (тыс.руб.)**

Рост плановых поступлений доходов бюджета округа относительно аналогичного периода 2021 года произошел за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, что видно из таблицы 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев 2021 год (тыс.руб.) | 9 месяцев 2022 год (тыс.руб.) | Изменение (тыс.руб) | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **401 334,63** | **446 600,85** | **45 266,22** | **111,28** |
| Налог на прибыль, доходы | 326 501,30 | 362 013,90 | 35 512,60 | 110,88 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2 841,00 | 5 869,60 | 3 028,60 | 206,60 |
| Налог на совокупный доход | 9 133,00 | 15 205,90 | 6 072,90 | 166,49 |
| Налоги на имущество | 20 463,40 | 21 224,50 | 761,10 | 103,72 |
| Государственная пошлина | 25,90 | 17,00 | -8,90 | 65,64 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 055,10 | 17 517,20 | 2 462,10 | 116,35 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 22 080,00 | 20 986,40 | -1 093,60 | 95,05 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 012,30 | 1 859,10 | -153,20 | 92,39 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 982,63 | 836,10 | -2 146,53 | 28,03 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 240,00 | 50,10 | -189,90 | 20,88 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 1 021,05 | 1 021,05 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **619 583,03** | **694 188,69** | **74 605,66** | **112,04** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 55 044,70 | 73 683,50 | 18 638,88 | 133,86 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 196 575,52 | 125 240,92 | -71 334,60 | 63,71 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 321 630,48 | 381 398,26 | 59 767,78 | 118,58 |
| Иные межбюджетные трансферты | 43 936,00 | 110 827,07 | 66 891,07 | 252,25 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 50,00 | 40,00 | -10,00 | 80,00 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2 109,07 | 3 000,00 | 890,93 | 142,24 |
| Прочие безвозмездные поступления | 237,26 | 0,00 | -237,26 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 1,06 | -1,06 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **1 020 917,66** | **1 140 789,54** | **119 871,88** | **111,74** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года в сумме 45 266,22 тыс.руб. или на 11,28%, из них:

- налог на прибыль, доходы сумме 35 512,60 тыс.руб. или на 10,88 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ сумме 3 028,60 тыс.руб. или на 106,60 %;

- налог на совокупный доход сумме 6 072,90 тыс.руб. или на 66,49 %;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сумме 2 462,10 тыс.руб. или на 16,35%

- прочие неналоговые доходы сумме 1 021,05 тыс.руб. или на 100,00 %.

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года в сумме 74 605,66 тыс.руб. или на 112,04%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 18 638,88 тыс.руб. или на 33,86%;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 59 767,78 тыс.руб. или на 18,58%;

- иные межбюджетные трансферты увеличились в сумме 66 891,07 тыс.руб. или на 152,25%;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличились в сумме 890,93 тыс.руб. или на 42,24%.

* 1. **Исполнение бюджета округа по доходам за 9 месяцев 2022 года**

Поступление доходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 790 777,24 тыс.руб. или 69,32% от годового плана.

Исполнение доходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 9 месяцев | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, в т.ч. | 847 565,20 | 1 140 789,54 | 790 777,24 | 293 224,34 | 134,60 | 69,32 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 445 579,80 | 446 600,85 | 342 159,55 | 1 021,05 | 100,23 | 76,61 |
| удельный вес, % | 52,57 | 39,15 | 43,27 |  |  |  |
| - безвозмездные поступления | 401 985,40 | 694 188,69 | 448 617,69 | 292 203,29 | 172,69 | 64,62 |
| удельный вес, % | 47,43 | 60,85 | 56,43 |  |  |  |

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 342 159,55 тыс.руб. или 76,61% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 43,27%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 448 617,69 тыс.руб. или 64,62% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 56,43%.

1. **Исполнение бюджета округа по расходам**

Исполнение расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2022 года составили в сумме 735 628,91 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 141 398,51 тыс.руб. или на 23,80%. На 01.10.2022 бюджет округа по расходам исполнен на 63,90% от уточненных бюджетных назначений.

 Таблица 6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 1 квартал | 1 полугодие | 9 месяцев |
| бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение |
| 2021 год | 975 721,14 | 157 845,87 | 1 031 781,66 | 407 737,75 | 1 033 725,35 | 594 230,40 |
| 2022 год | 977 133,05 | 167 822,99 | 1 108 838,10 | 437 517,76 | 1 151 138,41 | 735 628,91 |
| отклонение | 1 411,91 | 9 977,12 | 77 056,44 | 29 780,01 | 117 413,06 | 141 398,51 |
| % отклонения | 100,14 | 106,32 | 107,47 | 107,30 | 111,36 | 123,80 |

Расходы бюджета округа (тыс.руб.)

Бюджетные назначения расходов бюджета округа по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились в сумме 141 398,51 тыс.руб. или на 23,80%.

Бюджетные назначения расходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года

(тыс.руб.)

Анализ исполнения расходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года по разделам и подразделам представлен в таблице 7.

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | % испол. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **109 812,73** | **116 918,61** | **67 810,45** | **58,00** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 224,50* | *2 314,25* | *1 334,84* | 57,68 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 334,18* | *1 371,79* | *365,09* | 26,61 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *65 974,63* | *69 471,04* | *39 983,20* | 57,55 |
| *Судебная система* | *0105* | *100,40* | *88,30* | *88,26* | 99,95 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *16 974,91* | *17 706,34* | *11 750,64* | 66,36 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *22 204,11* | *24 966,89* | *14 288,42* | 57,23 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 309,20** | **1 727,64** | **731,65** | **42,35** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 309,20* | *1 727,64* | *731,65* | 42,35 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7 451,82** | **8 143,33** | **4 520,84** | **55,52** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *7 421,82* | *8 124,11* | *4 520,84* | 55,65 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *30,00* | *19,22* | *0,00* | 0,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **44 827,20** | **123 474,83** | **70 774,61** | **57,32** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *4 476,10* | *5 068,99* | *3 119,57* | 61,54 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *208,60* | *188,20* | *185,60* | 98,62 |
| *Транспорт* | *0408* | *20 318,50* | *25 739,93* | *17 104,51* | 66,45 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *17 654,50* | *80 299,96* | *49 801,23* | 62,02 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 169,50* | *7 177,75* | *563,70* | 7,85 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **74 597,29** | **150 706,09** | **93 177,81** | **61,83** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *11 337,10*  | *27 561,36* | *16 147,04* | 58,59 |
| *Благоустройство* | *0503* | *10 480, 71* | *68 290,86* | *40 131,01* | 58,76 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *52 779,47* | *54 853,87* | *36 899,76* | 67,27 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **649,30** | **11 401,28** | **253,93** | **2,23** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *632, 40* | *827,38* | *253,93* | 30,69 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *16,90* | *10 573,90* | *0,00* | 0,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **483 668,96** | **572 217,34** | **386 626,91** | **67,57** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *86 966,97* | *93 874,37* | *62 883,97* | 66,99 |
| *Общее образование* | *0702* | *319 697,66* | *397 919,44* | *266 993,76* | 67,10 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *33 822,24* | *36 233,15* | *25 860,90* | 71,37 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *17 428,92* | *21 592,47* | *16 688,76* | 77,29 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *25 753,17* | *22 597,91* | *14 199,52* | 62,84 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **82 035,86** | **103 942,61** | **69 850,76** | **67,20** |
| *Культура* | *0801* | *74 282,00* | *94 497,96* | *64 247,52* | 67,99 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *7 753,86* | *9 444,65* | *5 603,24* | 59,33 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **20,60** | **156,07** | **50,79** | **32,54** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | *0909* | *20,60* | *156,07* | *50,79* | 32,54 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **28 772,17** | **37 127,47** | **22 598,51** | **60,87** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 404,40* | *1 404,40* | *989,84* | 70,48 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *25 469,87* | *25 861,15* | *16 767,76* | 64,84 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *580,10* | *8 200,43* | *3 932,64* | 47,96 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 317,80* | *1 661,50* | *908,27* | 54,67 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **18 438,77** | **25 294,54** | **19 232,43** | **76,03** |
| *Физическая культура* | *1101* | *12 974,72* | *14 407,10* | *10 133,69* | 70,34 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *941,70* | *6 183,95* | *5 881,74* | 95,11 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *4 522,35* | *4 703,49* | *3 217,00* | 68,40 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1300** | **5,90** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| *Обслуживание государственного внешнего долга* | *1302* | *5,90* | *0,00* | *0,00* | 0,00 |
| **Всего** |  | **851 589,80** | **1 151 138,41** | **735 628,91** | **63,90** |

Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2022 года увеличились на 299 548,61 тыс.руб. или на 35,18%. Исполнены расходы бюджета округа за 9 месяцев 2022 года на 63,90% или 735 628,91 тыс.руб.

 Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по подразделам «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», «Связь и информатика» и «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2022 года составили расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 76,03% или 19 232,43 тыс.руб.;

- «Культура, кинематография» - 67,20% или 69 850,76 тыс.руб.;

- «Образование» - 67,57% или 386 626,91 тыс.руб.;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 61,83% или 93 177,81 тыс.руб.;

- «Социальная политика» - 60,87% или 22 598,51 тыс.руб.;

- «Общегосударственные расходы» - 58,00% или 67 810,45тыс.руб.;

- «Национальная экономика» - 57,32% или 70 774,61тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 55,52% или 4 520,84тыс.руб.;

- «Национальная оборона» - 42,35% или тыс.руб.;

- «Здравоохранение» - 2,23% или 50,79 тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» - 32,54% или 253,93тыс.руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета округа за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исп. | уд. вес, % |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 223 055,90 | 403 996,23 | 230 543,82 | 180 940,33 | 57,07 | 31,34 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 2 961,10 | 1 371,79 | 365,09 | - 1 589,31 | 26,61 | 0,05 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 0,00 | 1 694,48 | 679,77 | 1 694,48 | 40,12 | 0,09 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 22 404,70 | 25 700,84 | 19 638,74 | 3 296,14 | 76,41 | 2,67 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа  | 90 836,60 | 118 432,89 | 78 587,03 | 27 596,29 | 66,36 | 10,68 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа" | 496 977,60 | 583 901,83 | 394 743,60 | 86 924,23 | 67,60 | 53,66 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа  | 15 348,00 | 16 040,35 | 11 070,86 | 692,35 | 69,02 | 1,51 |
| **ИТОГО** | **851 589,80** | **1 151 138,41** | **735 628,91** | **299 548,61** | **63,90** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета округа в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств бюджета округа.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2022 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» - 53,66%, исполнение составило в сумме 394 743,60 тыс.руб. или 67,84% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского муниципального округа – 31,34%, исполнение составило в сумме 230 543,82 тыс.руб. или 57,07% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» - 10,68%, исполнение составило в сумме 78 587,03 тыс.руб. или 66,36% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа – 1,51%, исполнение составило в сумме 11 070,86 тыс.руб. или 69,02% от годовых плановых назначений;
* Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа – 0,09%, исполнение составило в сумме 679,77 тыс.руб. или 40,12% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского муниципального округа» - 2,67%, исполнение составило в сумме 19 638,74 тыс.руб. или 76,41% от годовых плановых назначений;
* Шарыповский окружной Совет депутатов – 0,05%, исполнение составило в сумме 365,09 тыс.руб. или 26,61% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы главных распорядителей средств бюджета округа изменились значительно:

 Таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **9 м-в 2021 года** | **9 м-в 2022 года** | **отклонение** | **% откл.** |
| Администрация Шарыповского муниципального округа  | 166 186,99 | 230 543,82 | 64 356,83 | 138,73 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 1 369,24 | 365,09 | - 1 004,15 | 26,66 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа  | 0,00 | 679,77 | 679,77 | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 17 009,18 | 19 638,74 | 2 629,55 | 115,46 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа" | 62 695,86 | 78 587,03 | 15 891,17 | 125,35 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа»  | 337 222,18 | 394 743,60 | 57 521,42 | 117,06 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа  | 9 746,95 | 11 070,86 | 1 323,91 | 113,58 |
| **ВСЕГО** | **594 230,40** | **735 628,91** | **141 398,51** | **123,80** |

Значительно увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы бюджета округа по следующим главным распорядителям средств бюджета округа:

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 15 891,17 тыс.руб. (25,35%);

- администрация Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 64 356,83 тыс.руб. (38,73%);

- Шарыповский окружной Совет депутатов уменьшение расходов в сумме 1 004,15 тыс.руб. (73,34%);

- финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 1 323,91 тыс.руб. (13,58%);

- МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 2 629,55 тыс.руб. (15,46%);

- МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 57 521,42 тыс.руб. (17,06%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа увеличение в сумме 679,77 тыс.руб. (100,00%).

1. **Анализ дефицита/ профицита бюджета округа**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» дефицит бюджета округа на 2022 год утвержден в сумме 4 024,60 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение дефицита/профицита бюджета округа

(тыс.руб.)

По состоянию на 01.10.2022 бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 55 148,33 тыс.руб. (на 01.10.2021 – профицит в сумме 27 810,57 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2022 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2022 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2022 год составили в сумме 1 140 789,54 тыс.руб., расходы в сумме 1 151 138,41 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 10 348,87 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 293 224,34 тыс.руб. или 34,60%, произошла корректировка расходной части бюджета округа на общую сумму 299 548,61 тыс.руб. или 35,18%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 292 203,29 тыс.руб. (72,69%).

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 342 159,55 тыс.руб. или 76,61% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 43,27%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 448 617,69 тыс.руб. или 64,62% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 56,73%.

Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2022 года увеличились на 299 548,61 тыс.руб. или на 35,18%. Исполнены расходы бюджета округа за 9 месяцев 2022 года на 63,90% или в сумме 735 628,91 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года рост доходов составил в сумме 168 736,27 тыс. руб. (27,13%), расходы увеличились в сумме 141 398,51 тыс.руб. (23,80%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года составили безвозмездные поступления в сумме 292 203,29 тыс.руб. (72,69%).

Председатель Г.В. Савчук