

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022года.**

**10 ноября 2022 года №20**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2021г. №15 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 октября 2021 года и на 1 октября 2022 года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2022 года (к решению Совета СМР от 29.09.2022г. №83);
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №44«О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений и дополнений ;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись Сортавальского муниципального района на 2022год.;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 9 месяцев 2022 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2022 года;

- исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 октября 2022 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.10.2022 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 октября 2022 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-сентябре текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице:

Табл.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные экономические показатели | Абсолютные данные за январь-сентябрь 2022 года, млн. руб. | Январь-сентябрь 2022 года в % к январю-сентябрь 2021 г. | Январь-сентябрь 2021 года в % к январю-сентябрю 2020г. |
|  | Индекс промышленного производства  - добыча полезных ископаемых  -обрабатывающие производства  - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений |  | 80,4  33,1  90,0  106,1  93,5 | 110,5  181,9  102,7  101,9  139,7 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:  -добыча полезных ископаемых;  -обрабатывающие производства  - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | 5660,6 | 86,3  42,2  93,2  108,9  98,6 | 147,1  в 1,8р  147,6  108,4  110,9 |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | к | в 4,9р | к |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 15736 | в 1,5р | 88,6 |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 98029,1 | в 20р | 67,3 |
|  | Оборот розничной торговли | 4045,0 | 98,5 (в сопоставимых ценах) | 105,5 (в сопоставимых ценах) |
|  | Сальдированный результат (прибыль - убыток) (январь-август) | 331,9 | 37,5 | - |

Индекс промышленного производства учитывает изменение физических объемов произведенной продукции и является индикатором, измеряющим выпуск продукции в промышленности и добывающих отраслях.

В анализируемом периоде 2022 года наблюдается снижение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Наряду с отрицательной динамикой темпа роста по добыче полезных ископаемых (-66,9%) динамика индекса производства в обрабатывающем производстве за 9 месяцев отчетного года сократилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10%).

На снижение темпов роста индекса производства за 9 месяцев текущего года повлияло снижение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «добыча полезных ископаемых»(-57,8%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. На отрицательную динамику также повлияло снижение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года объемов в «обрабатывающем производстве». Темп роста по данному показателю не достиг объема за аналогичный период прошлого года на 6,8 процентных пункта.

В январе-сентябре текущего года замечено увеличение показателя «ввод в действие жилых домов» в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Грузооборот автомобильного транспорта крупных и средних предприятий за январь-сентябрь 2022г. составил 98 млн. тонно-километров и увеличился в 20 раза по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Вразрез с положительной динамикой по показателям «ввод в действие жилых домов» и «грузооборот автомобильного транспорта крупных и средних предприятий» оборот розничной торговли наоборот, сократился по сравнению с 9 месяцами 2021г. Показатели по обороту розничной торговли в сопоставимых ценах на 1,5% меньше, чем в январе-сентябре 2021 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2022год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №44) был утвержден по доходным источникам в сумме **1 359 810,3 тыс. руб.**, расходным обязательствам – **1 354 414,3** **тыс. руб.** Бюджет Сортавальского муниципального района на 2022 год был утвержден с профицитом в сумме **5 396,0 тыс. рублей.** За 9 месяцев 2022 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза ( Решение Совета СМР от 28.01.2022г.№48; Решение Совета СМР от 09.02.2022. №58; Решение Совета СМР от 08.06.2022г. №68 ; Решение Совета СМР от 29.09.2022г. №83). В результате внесенных изменений объем доходных источников увеличился на 285 188,5 тыс. руб. и составил **1 644 998,77996** **тыс. руб**. Объем расходов увеличился на 320 883,2 тыс. руб. и составил **1 675 297,50488 тыс. руб.** Дефицит районного бюджета увеличился на 35 694,7 тыс. руб. и составил **30 298,72492 тыс. рублей**.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года**

**Табл.2**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Утверждено  Решением  о бюджете | Уточненные назначения | Отклонение  (гр.3-гр.2) | Исполнено | | Отклонение  (гр.6-гр.5) | Исполнение,% | |
| По отчету об исполнении  бюджета | По результатам проверки | к решению  о бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 1359810,3 | 1644998,8 | +285188,5 | 1047821,6 | 1047821,6 | 0 | 77,1 | 63,7 |
| Объем безвозмездных поступлений | 954083,7 | 1189166,9 | +235083,2 | 697336,6 | 697336,6 | 0 | 73,1 | 58,6 |
| Общий объем расходов | 1354414,3 | 1675297,5 | +320883,2 | 1023267,2 | 1023267,2 | 0 | 75,6 | 61,1 |
| Дефицит(+)/профицит (-) бюджета | -5396,0 | 30298,7 | +35694,7 | -24554,4 | -24554,4 | 0 | Более чем в 4 раза | - |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2022г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 644 998,8 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 680 065,9 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 30 298,7 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 1 047 821,6 тыс. руб. или на 63,7% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 1 023 267,2 тыс. руб. или 61,1 % к утвержденным бюджетным назначениям или 54,4 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшие 9 месяцев получен профицит бюджета в сумме 24 554,4 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2022 год утверждены в сумме 1 675 297,5 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2022г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 680 065,9 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.10. 2022 года составили 4 768,4 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 октября 2022 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, оформленного приказом, были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +636,8тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление +4131,6 тыс. руб.

Согласно пояснений, представленных Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, в утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2022год были внесены изменения по причине поступления безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия, а также перераспределения бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ за счет ранее сформированного резерва на эти цели, что соответствует основаниям, установленным ст.38 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс.руб.)

| **Наименование показателя** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2022 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 9 месяцев (%)** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2021 года в сопоставимых условиях** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 350485,0 | 100,5 | 76,9 | 112,5 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 697336,6 | 100,0 | 58,6 | 158,6 |
| **Общий объем доходов** | 1047821,6 | 100,2 | 63,7 | 139,5 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 0,5 процентных пунктов. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, объем поступивших в районный бюджет доходов, на 0,2% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение темпов роста как по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 12,5 процентных пункта, так и по группе «Безвозмездные поступления» на 58,6 процентных пунктов. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 9 месяцев 2021 года на 39,5 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-сентябрь 2022года поступили в сумме 350 485,0 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 311 497,7 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 38 987,3 тыс. руб. или на 12,5 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 9 месяцев текущего года составила 229 091,4 тыс. руб., что составляет 65,4 % от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 206 654,7 тыс. руб.(66,4%), что на 22 436,7 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2022 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 99,2 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то плановые значения не достигнуты на 1 888,6 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 252 849,3 тыс. руб. или 76,5 % к годовым бюджетным назначениям и 99,9 к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2022 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 30,5% | 31,7% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 1,9% | 1,6% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 35,8% | 39,5% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30,8% | 26,2% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1% | 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 9 месяцев 2022г. поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1 265,4 тыс. руб. или на 4,4%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сократились на 615,2 тыс. руб. или на 1,7%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 6 542,1 тыс. руб. или на 27,8 %.

В анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года произошло увеличение в абсолютном выражении объемов поступлений от платы за пользование природными ресурсами на 403,7 тыс. руб. или на 28,9%;

Поступления от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба сократились на 77,4 тыс. руб. или на 7,7%.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-сентябрь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 7 535,4 тыс. руб. или на 8,4 %.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 97 635,7 тыс. руб. или 78 % к годовым бюджетным назначениям и 102 % к объему прогнозных поступлений на 9 месяцев т.г. По четырем из пяти неналоговым источником исполнение превысило план прогнозных поступлений. Объем поступления по доходному источнику от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства не достиг плана на 198,2 тыс. руб. или на 0,6 процентов.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 9 месяцев текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 9 месяцев 2022г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 9 месяцев 2021г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

1. Платежи при пользовании природными ресурсами
2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
5. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход по трем неналоговым источникам за 9 месяцев т.г. превышает доход по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум из пяти неналоговым источникам за 9 месяцев текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 697,3 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-2 570,3 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 58,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателям: (тыс.руб.)

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего финансового года составили 1 023 267,2 тыс. руб. или 61,1% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 60,9% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 45,2%. За 9 месяцев прошлого года исполнение по расходам составило 704 598,8 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице**:**

**Табл.5**

**(тыс. руб.)**

| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Отклонения** | **Исполнено за 9 месяцев 2022г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 89593,1 | 89148,2 | -444,9 | 60908,8 | 68,3 | 28239,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 1090,8 | 1159,2 | +68,4 | 818,1 | 70,6 | 341,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 77407,6 | 77807,7 | +400,1 | 13056,9 | 16,8 | 64750,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 476441,7 | 480286,7 | +3845,0 | 269588,6 | 56,1 | 210698,1 |
| 0700 | Образование | 806982,8 | 806982,8 | 0 | 534388,5 | 66,2 | 272594,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 62685,6 | 62685,6 | 0 | 40914,2 | 65,3 | 21771,4 |
| 0900 | Здравоохранение | 144,9 | 144,9 | 0 | 144,9 | 100 | 0 |
| 1000 | Социальная политика | 59723,0 | 59723,0 | 0 | 39633,4 | 66,4 | 20089,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 70418,4 | 70418,4 | 0 | 43932,0 | 62,4 | 26486,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2268,9 | 2268,9 | 0 | 1208,9 | 53,3 | 1060,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10156,0 | 10156,0 | 0 | 6561,8 | 64,6 | 3594,2 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 18384,5 | 19284,5 | +900,0 | 12111,0 | 62,8 | 7173,5 |
| Всего расходов: |  | **1675297,5** | **1680065,9** | **+4768,4** | **1023267,1** | **60,9** | **656798,8** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 1 023 267,1 тыс. руб., что составляет 60,9% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств (1 680 065,9 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 16,8 % по разделу «Национальная экономика», до 100% по разделу «Здравоохранение». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период т.г. в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в таблице:

Табл.6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего:** | **1680065,9** | **1023267,2** | **60,9** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 242757,2 | 114856,0 | 47,3 |
| Сортавальское финансовое управление | 478071,1 | 273035,7 | 57,1 |
| Районный комитет образования | 795649,7 | 520057,5 | 65,4 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2150,3 | 1593,3 | 74,1 |
| Отдел культуры и спорта | 161437,6 | 113724,7 | 70,5 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 47,3% до 74,1 %. Четыре из пяти главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже расчетного за девять месяцев показателя (75%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Табл.7**

тыс. рублей

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 544402,5 | 32,4 | 377960,2 | 69,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 273904,3 | 16,3 | 156892,3 | 57,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 47555,5 | 2,8 | 28791,0 | 60,6 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 115286,0 | 6,9 | 31051,5 | 26,9 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 455889,1 | 27,1 | 259340,9 | 56,9 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 202120,1 | 12,1 | 143957,7 | 71,2 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10156,0 | 0,6 | 6561,8 | 64,6 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 30752,4 | 1,8 | 18711,7 | 60,9 |
|  | **ИТОГО** | **1680065,9** | **100,00** | **1023267,1** | **60,9** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 32,4% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 26,9 % по группе «Бюджетные инвестиции» до 71,2 % по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По всем группам вида расходов исполнение ниже расчетного за девять месяцев показателя (75%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден резервный фонд Администрации Сортавальского района в объеме 1000,0 тыс. руб., в т.ч. для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 300,0 тыс. руб.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 09.02.2022г. №54 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района был увеличен до 6000,0 тыс. руб., в том числе для ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 5300,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2022г. утвержденный объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 413,4 тыс. руб. , в том числе для ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 300,0 тыс. руб.

Так же, по виду расходов «резервные средства в районном бюджете на 2022 год распределены бюджетные ассигнования на создание резерва на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 2 131,3 тыс. руб. и на создание резерва на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета Сортавальского муниципального района в объеме 982,4 тыс. руб. Но, в нарушение требований, установленных ст.217 Бюджетного кодекса РФ, в статье 7 Решении о бюджете, отсутствует указание на объем и направления использования средств, иным образом зарезервированных.

Удельный вес резервных фондов исполнительных органов Сортавальского муниципального района, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, составляет 0,2%.

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, произведено расходов за счет средств резервного фонда в объеме 5 586,6 тыс. руб., в том числе в целях проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации на территории Вяртсильского городского поселения в объеме 5 000,0 тыс. руб.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год предусматривались к исполнению 7 муниципальных целевых программ в объеме 1656241,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2022г. в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию МП "Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района " на 2022 год в объеме 445,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года бюджетные ассигнования на расходы по реализации Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений увеличились на 195 451,9 тыс. руб. или на 13,4 процентов и составили 1 656 686,2 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составила 98,8 процентов, что на 0,1 % ниже, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 9 месяцев 2021 года- 98,9%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» - 54,6%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 9 месяцев 2022 года в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 9 месяцев  2022 год | 9 месяцев  2021 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 1656241,1 | 1412394,2 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1656686,2 | 1461234,3 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 1010997,5 | 696866,5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 61,1 | 49,3 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 61,0 | 47,7 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 1023267,2 | 704598,8 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 98,8 | 98,9 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 9 месяцев текущего года в объеме 1 010 997,5 тыс. руб., или 61,1 процентов и 61,0 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2022 год и сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022г. соответственно.

В анализируемом периоде 2022 года из 7 Программ менее 75 процентов исполнено 5 Программ (71 процентов), от 75 до 100 процентов – 2 Программы (29 процентов).

В представленных Отчетах об исполнении муниципальных программ на 01.10.2022г. не содержится пояснение причин и факторов, повлиявших на низкое освоение средств бюджета района, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе (освоено 65,6% от общего объем средств, доведенных на реализацию мероприятий муниципальной программы), «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района» (63,7%) , «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе» (72%), «Управление муниципальным имуществом и градостроительство в Сортавальском муниципальном районе» (50,8%), «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе» (62,4%).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.10.2022г.**

Статьей 1 Решения о бюджете с учетом изменений и дополнений, районный бюджет на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 30 298,7 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022г. районный бюджет исполнен с профицитом в объеме 24 554,5 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 8 000,0 тыс. руб. или 100% от утвержденных назначений. Кредиты от кредитных организаций в районный бюджет не привлекались. Запланированный объеме привлечения кредитов от кредитных организаций составляет 57 840,0 тыс. руб.

В течение отчетного периода погашено 7 135,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте РФ, что составляет 11% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (64 975,0 тыс. руб.). По кредитам, предоставленным районному бюджету от других бюджетов бюджетной системы РФ, погашения за 9 месяцев 2022г. произведено в объеме 4 428,0 тыс. руб., что составляет 82% от плановых значений (5 396,0 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2022г. произошло увеличение источников внутреннего дефицита районного бюджета за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств районного бюджета, для отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, для отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса на общую сумму 13 298,4 тыс. руб.

За истекший период 2022 года из бюджета района предоставлено бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ на сумму 8 000,0 тыс. руб., что составляет 100% от суммы утвержденных годовых бюджетных назначений (8 000,0 тыс. руб.).

Ст. 12 Решения о бюджете установлен объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам Поселений Сортавальского муниципального района в 2022году в сумме 0,0 тыс. руб. на срок в пределах 2022 года, в сумме 8 000,0 тыс. руб. на срок, выходящий за пределы 2022 года.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2022 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в условиях снижения темпа роста индекса промышленного производства, снижения оборотов розничной торговли от при увеличении объемов по виду деятельности «строительство», грузооборота автомобильного транспорта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.

2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района за 9 месяцев 2022 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 20228года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева