**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15;

 e-mail: kspahtubinsk@mail.ru

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

***Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета***

***МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2022 года.***

от 01.11.2022г. № З-40/2022

**Общие сведения**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - 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 созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.10.2022 г. № 549 (далее-отчет) поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 27.10.2022 года, своевременно в соответствии с пунктом 19.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утв. Решением Совета от 27.10.2016 № 244, в течение 45 дней после окончания отчетного периода.

Аналитическая записка составлена в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», установленных пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г № 6-ФЗ, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», принятого решением Совета МО «Ахтубинский район» от 30.09.2021 г. № 201 и пункта 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год.

1. **Оценка исполнения бюджета, основные характеристики бюджета.**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 09.12.2021 № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.03.2022 № 272, от 14.07.2022 №297), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2022 год:

1) общий объем доходов в сумме 1456389,44222 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 966 200,16617 тыс. руб.;

2) общий объем расходов в сумме 1 460495,30361 тыс. руб.;

3) дефицит в сумме 4105,86139 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2021 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9месяцев 2021 года, тыс. руб. | Утверждено по плану на 2022 г (с уточнениями от 14.07.2022 г.) | Исполнение за 9 мес. 2022 года, тыс. руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2022 год  | Темпы роста к соответствующему периоду 2021 года, % |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | 1 158 396,71 | 1 456 389,44 | 1 069 107,48 | 73,4 | 92,29 |
| налоговые и неналоговые доходы | 279 023,35 | 486 216,74 | 339 152,13 | 69,8 | 121,55 |
| безвозмездные поступления  | 879 373,36 | 970 172,70 | 729 955,35 | 75,2 | 83,01 |
| **Расходы бюджета** | 1 242 803,55 | 1 460 495,30 | 1 041 338,55 | 71,3 | 83,79 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -84 406,84 | -4 105,86 | 27 768,93 | х | х |

Основные параметры исполнения бюджета:

- по ***доходам*** исполнение составило 1069107,48 тыс. руб. или 73,4,0% к утвержденному прогнозу (1456389,44 тыс. руб.), уменьшение общего объема доходов относительно аналогичного периода 2021 года составляет 92,29% или на 89289,23 тыс. руб. меньше за счет снижения безвозмездных поступлений;

- по ***расходам*** исполнение составило 1041338,55 тыс. руб., или на 71,3% от годовых назначений (1460495,30 тыс. руб.), уменьшение общего объема расходов относительно аналогичного периода 2021 года составляет 83,79% или на 201465 тыс. руб.;

- по результату исполнения бюджета сложился ***профицит*** в размере 27768,93 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета.**

За 9 месяцев2022 года ***в доходную часть бюджета*** поступило 1069107,48150 тыс. рублей, что на 89289,23 тыс. меньше чем в аналогичном периоде прошлого года, за счет увеличения налоговых доходов на 19614,13 тыс. руб., неналоговых доходов на 40514,65 тыс. руб. и уменьшения безвозмездных поступлений на 149418,01 тыс. руб.

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.10.2022г., представлены в Таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | исполнение бюджета на 01.10.2021г | **2022 год** | Темпы роста 2022 к 2021 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| уточненный прогноз | исполнение на 01.10.2022 г  | % исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **279023,35** | **486 216,74** | **339 152,13** | **69,8** | **121,55** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **255750,02** | **384 909,83** | **275 364,15** | **71,5** | **107,67** |
| НДФЛ | 174139,91 | 289 455,50 | 189 761,34 | **65,6** | **108,97** |
| Акцизы | 23145,70 | 35 026,33 | 30 130,42 | **86,0** | **130,18** |
| Налоги на совокупный доход | 50986,56 | 50 413,00 | 44 800,58 | **88,9** | **87,87** |
| Госпошлина | 7477,84 | 10 015,00 | 10 671,64 | **106,6** | **142,71** |
| Целевые сборы с граждан и предприятий | 0,00 | 0,00 | 0,17 | **х** | **х** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **23273,33** | **101 306,91** | **63 787,98** | **63,0** | **274,08** |
| Доходы от использования имущества | 18858,51 | 35 537,28 | 16 943,57 | **47,7** | **89,85** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 247,09 | 25,18 | 385,46 | **1530,8** | **156,00** |
| Доходы от оказания платных услуг | 388,08 | 62 268,70 | 31 854,97 | **51,2** | **8208,39** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1655,49 | 1 649,75 | 12 142,47 | **736,0** | **733,47** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 2086,67 | 1 774,25 | 2 365,53 | **133,3** | **113,36** |
| Прочие неналоговые доходы | 37,34 | 51,75 | 95,98 | **185,5** | **х** |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,15 | 0,00 | 0,00 | **х** | **х** |

**Налоговые доходы** за 9 месяцев текущего года составили **275 364,15** тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 81,2%. В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма налоговых поступлений увеличилась на 19614,13 тыс. руб., или на 107,67 %.

Структура налоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме №1.

Основным налогом, за счет поступлений которого формируется бюджет района, является налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме поступлений за 9 месяцев 2022 года составила 56,0% (189761,34 тыс. рублей).

В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма поступлений по НДФЛ увеличилась на 15621,43 тыс. руб., или на 108,97%. Изменения обусловлены увеличением денежного довольствия военнослужащим на 4,3% с 01.11.2021 года, увеличением МРОТ с 01.01.2022 и снижением дополнительного норматива отчисления НДФЛ с 18,1% в 2021 году до 17,84% в 2022 году.

**Налог на товары (акцизы – 30130,42 тыс. рублей**) - в общей сумме налоговых поступлений доля акцизов составила 8,9%. В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма поступлений увеличилась на 6984,71 тыс. руб., или на 130,18%. Объем акцизов рассчитывается исходя из прогноза поступлений главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

**Налог на совокупный доход (44800,58 тыс. рублей) -** в общей сумме **налоговых** поступлений доля совокупного дохода составила 13,2%. В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма поступлений **уменьшилась** на 6185,99 тыс. руб., или на 12,13%. Изменения обусловлены, снижением поступлений по налогу ЕНВД в связи с его отменой. Снижением поступлений по налогу ЕСХН на 30,21%. Увеличением поступлений по патентному налогообложению на 104,23% и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 108,6%. Изменение поступлений по видам налогов представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.10.2021г | Уточненный прогноз на 2022 год | Исполнение на 01.10.2022г | Изменение (ст.4-ст2) | Темпы роста 2022 к 2021 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |   |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 31 965,02 | 37 310,00 | 34 714,03 | 2 749,01 | 108,60 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8 280,37 | 0,00 | -255,26 | -8 535,62 | -3,08 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 479,94 | 2 550,00 | 1 730,82 | -749,12 | 69,79 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 261,23 | 10 553,00 | 8 610,98 | 349,75 | 104,23 |
| ИТОГО | 50 986,56 | 50 413,00 | 44 800,58 | -6 185,99 | 87,87 |

**Госпошлина (10671,64 тыс. рублей) -** в общей сумме **налоговых** поступлений доля госпошлины составила 3,1%. В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма поступлений увеличилась на 3193,80 тыс. руб., или на 142,71%:

Изменение поступлений по видам госпошлин представлено в таблице №4.

 Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.10.2021г | Уточненный прогноз на 2022 год | Исполнение на 01.10.2022г | Изменение (ст.4-ст2) | Темпы роста 2022 к 2021 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |   |
| Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями | 7 448,84 | 10 000,00 | 10 651,64 | 3 202,80 | 143,00 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций | 29,00 | 15,00 | 20,00 | -9,00 | 68,97 |
| ИТОГО | 7 477,84 | 10 015,00 | 10 671,64 | 3 193,80 | 142,71 |

**Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цел**и (0,17255 тыс. рублей) в 2021 году данные поступления в бюджете отсутствовали.

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2022 года составили 63787,98 тыс. руб., их доля в общей сумме поступлений составляет 18,8%. В сравнении с анализируемым периодом 2021 года сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 40514,65 тыс. руб., или на 274,08% к общей сумме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года (23273,33 тыс. руб.).

Структура неналоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме №2.

Основными видами неналоговых поступлений, за счет которых формируется бюджет района, являются – доходы от оказания платных услуг 31854,97 тыс. рублей (доля в общей сумме доходов 9,4%), доходы от использования имущества 16943,57 тыс. рублей (доля в общей сумме доходов 5,0%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов 12142,47 тыс. рублей (доля 3,6%).

**Безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2022 года составили 729 955,35 тыс. рублей или 75,2% к утвержденному прогнозу (970172,70 тыс. руб.). Их доля в общем объеме поступлений составляет 68,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 149418,01 тыс. руб. или на 16,99%.

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.10.2021г | **2022 год** | Темпы роста 2022 к 2021 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Уточненный прогноз | Исполнение на 01.10.2022г  | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 879 373,36 | 970 172,70 | 729 955,35 | 75,24 | 83,01 |
| дотации | 56 998,26 | 42 073,10 | 38 567,10 | 91,67 | 67,66 |
| субсидии | 223 554,38 | 89 179,17 | 52 205,38 | 58,54 | 23,35 |
| субвенции | 510 933,08 | 715 710,58 | 493 984,58 | 69,02 | 96,68 |
| иные межбюджетные трансферты | 88 408,44 | 119 237,32 | 145 646,46 | 122,15 | 164,74 |
| прочие безвозмездные поступления от государственных организаций | 0 | 2 272,54 | 2 385,36 | 104,96 | х |
| прочие безвозмездные поступления в бюджет | 0,00 | 1 700,00 | 1 390,03 | 81,77 | х |
| доходы от возврата остатков | 0 | 0,00 | 1 873,67 | х | х |
| возврат остатков | -520,8 | 0,00 | -6 097,23 | х | х |

Основными видами поступлений являются субвенции (доля в общем объеме поступлений 67,7%) и межбюджетные трансферты (доля 20,0%), субсидии (доля 7,2%) и дотации (доля 5,3%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года освоены в сумме 1 041 338,55 тыс. руб. (66,1 % к данным сводной бюджетной росписи на 30.09.2022г.), из них наибольший процент освоения (более 75% от уточненных бюджетных назначений) сложился по муниципальным программам:

94,60% (1193,06 тыс. руб.) - МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»;

92,07% (961,82 тыс. руб.) - МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»;

90,64% (19260,21 тыс. руб.) - МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»;

75,43% (742,34 тыс. руб.) - МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»;

Наименьший процент освоения сложился по следующим муниципальным программам:

0,00% (0,00 т. руб.) - МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район», в связи с отсутствием заявок на участие в программе поддержки малого предпринимательства;

4,72% (25,5 тыс. руб.) - МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» низкое освоение связано с отсутствием заключенного контракта с ООО «ЭкоЦентр». Работы по заключению данного контракта планируются на 4 кв. 2022 г.

По 17 программам и 2 непрограммным мероприятиям распределение ассигнований представлено в таблице №6:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2021 года, руб. | Сводная бюджетная роспись на 30.09.2022, руб. | Исполнение на 30.09.2022 года, руб. | % исполнения бюджета за 9 мес. 2022 года | Темпы роста 2022 к 2021 (%) гр.4/гр.2\*100 |
|   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» | 603 678,44 | 919 335,60 | 612 671,41 | 66,64% | 101,49% |
| 2 | МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» | 823,328 | 1 261,22 | 1 193,06 | 94,60% | 144,91% |
| 3 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | 71 490,62 | 109 918,04 | 72 537,25 | 65,99% | 101,46% |
| 4 | МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» | 314,004 | 540,00 | 25,50 | 4,72% | 8,12% |
| 5 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 1 368,95 | 984,20 | 742,34 | 75,43% | 54,23% |
| 6 | МП «Молодежь Ахтубинского района» | 4 760,29 | 6 674,47 | 4 771,57 | 71,49% | 100,24% |
| 7 | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00% | х |
| 8 | МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» | 15 210,88 | 21 250,13 | 19 260,21 | 90,64% | 126,62% |
| 9 | МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | 284 588,82 | 231 873,46 | 151 160,23 | 65,19% | 53,12% |
| 10 | МП «Стимулирование развития жилищного строительства» | 37923,92 | 5 823,63 | 827,74 | 14,21% | 2,18% |
| 11 | МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» | 72 694,08 | 79 184,76 | 33 021,73 | 41,70% | 45,43% |
| 12 | МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 20 664,62 | 33 503,40 | 22 471,70 | 67,07% | 108,74% |
| 13 | МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» | 60 028,16 | 72 371,81 | 53 920,19 | 74,50% | 89,82% |
| 14 | МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» | 768,9129 | 1 044,70 | 961,82 | 92,07% | 125,09% |
| 15 | МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 29 769,23 | 41 418,45 | 27 253,92 | 65,80% | 91,55% |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 117,53 | 627,75 | 223,96 | 35,68% | 190,55% |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» | 258,96 | 6 783,66 | 1 698,86 | 25,04% | 656,04% |
| 18 | Иные непрограммные мероприятия | 37 819,04 | 41 704,57 | 37 613,01 | 90,19% | 99,46% |
| 19 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» | 523,78 | 1 480,89 | 984,05 | 66,45% | 187,88% |
|   | ИТОГО: | **1 242 803,55** | **1 575 880,73** | **1 041 338,55** | **66,08%** | **83,79%** |

**Исполнение финансовых обязательств по муниципальным программам (далее МП)**:

* МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» исполнено на **94,6%** (1193,06 тыс. руб.) произведено финансирование текущего ремонта ограждений МКОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на общую сумму 1106,3 тыс. руб., подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" на сумму 5,9 тыс. руб, подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП) на сумму 17,0 тыс. руб., и иные расходы на общую сумму 63,86 тыс. руб.;
* МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» исполнена на **92,07%** или 961,82 тыс. руб., обеспечение функционирования МКУ «Типография»;
* МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» исполнена на **90,64%** или 19260,21 тыс. руб., выделены субсидии на поддержку сельхозтоваропроизводителей (16637,19 тыс. руб.), обеспечено содержание аппарата управления сельского хозяйства (2623,01 тыс. руб.);
* МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» исполнена на **75,43%** или 742,34 тыс. руб., оплачены контракты на покупку спортивного инвентаря;
* МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» исполнена на **74,5%** или 53920,19 тыс. руб., произведено финансирование полномочий на выравнивание бюджетной обеспеченности (44129,7 тыс. руб.), процентные платежи по муниципальному долгу (882,5 тыс. руб.), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района (2954,2 тыс. руб.), формирование бюджетной отчетности поселений, обеспечение функций финансового органа (371,2 тыс. руб.), содержание финансового управления (5582,7 тыс. руб.);
* МП «Молодежь Ахтубинского района» исполнена на **71,49%** или 4771,57 тыс. руб., произведено финансирование функционирования МКУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи»;
* МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исполнена на **67,07%** или 22471,70 тыс. руб., произведено финансирование аварийно-диспетчерской службы, содержания зданий и помещений, оплаты труда и страховых взносов, контрактов на поставку газа и ГСМ;
* МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» исполнена на **66,64%** или 612671,41 тыс. руб., произведено финансирование дошкольных и общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования и учреждений подведомственных управлению образованием МО "Ахтубинский район";
* МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» исполнение **65,99 %** или 72537,25 тыс. руб., произведено финансирование деятельности организаций клубных формирований (народные промыслы), библиотек, дополнительного образования, выставочной деятельности и патриотического воспитания, кинообслуживания, обеспечения деятельности учреждений культуры и кинофикации;
* МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исполнена на **65,80%** или 27 253,92 тыс. руб., произведено финансирование деятельности административной комиссии (205,6 тыс. руб.), деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (652,9 тыс. руб), доплаты к пенсии 111 человек (6445,7 тыс. руб.), деятельности администрации МО «Ахтубинский район» и заключенных контрактов (19949,72 тыс. руб.);
* МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» исполнена на **65,19%** или 151160,23 тыс. руб., осуществлены мероприятия по покупке жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон, закупке химических реагентов, техническому обслуживанию объектов водоснабжения, регулированию численности безнадзорных животных (2964,1 тыс. руб.);
* МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» исполнена на **41,70%** или на 33021,73 тыс. руб., оплачен контракт по зимнему содержанию дорог в размере 4500,00 рублей, выполнены ремонтные работы дорог в с. Успенка 3073,0 тыс. рублей и в с. Болхуны 11140,9 тыс. руб., перечислены иные межбюджетные трансферты на общую сумму 12645,9 тыс. руб. МО «Город Ахтубинск» и МО «Поселок Нижний Баскунчак», нанесена дорожная разметка в сельских поселениях Ахтубинского района на общую сумму 475,2 тыс. руб., разработан проект организации дорожного движения и актуализация КСОДД 599,6 тыс. руб., софинансирование на общую сумму 586,4 тыс. руб.;
* МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» исполнена на **35,68%** или на 223,96 тыс. руб., заключен контракт на общую сумму 10,08 тыс. рублей с ИП Архипова А.А. на изготовление табличек «Выход на лед запрещен»,, покупка полипропиленовых мешков на сумму 26,4 тыс. руб. (ООО «Торговый дом «Офис Стандарт»), аттестация спасателей на сумму 15,00 тыс. руб., заработная плата спасателей 172,48 тыс. руб.
* МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» исполнена на **25,04%** или 1698,86 тыс. руб., произведены расходы на содержание аппарата УИЗО (1560,2 тыс. руб.), проведена оценка недвижимости (115,0 тыс. руб.), на мероприятия по землеустройству и землепользованию (23,6 тыс. руб.).
* МП «Стимулирование развития жилищного строительства» исполнена на **14,21%** или 827,74 тыс. руб., произведено возмещение собственнику выкупной цены 0,5 квартиры.
* МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» исполнение **4,7 %** или 25,5 тыс. руб., оплачены транспортные расходы по доставке и установке мусорных контейнеров;
* МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» не исполнена. Заявки на субсидирование целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности в 1-3 кв. 2022 г. отсутствуют;
* Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» исполнено на **66,45%** или 984,05 тыс. руб. произведено финансирование расходов на функционирование высшего должностного лица.
* Иные непрограммные мероприятия исполнены на **90,19%** на общую сумму 37613,01 тыс. руб., произведено финансирование деятельности Совета МО «Ахтубинский район» (1433,4 тыс. руб.), КСП (1266,6 тыс. руб.) исполнительных листов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания"(29493,19 тыс. руб.), судебных актов (417,6 тыс. руб.), и содержание имущества многоквартирных домов (93,09 тыс. руб.), проведение выборов в муниципальном образовании "Ахтубинский район" (462,92 тыс. руб.) и оплата за энергетические ресурсы (4140,02 тыс. руб.) и иные расходы.

**Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.**

По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился ***профицит*** в размере 27268,93 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года погашен коммерческий кредит в размере 25700,00 тыс. руб. и получен бюджетный кредит на общую сумму 25700,00 тыс. руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита представлено в Таблице №7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2022год  | Исполнение за 1 полугодие 2022 года, тыс. руб. | % исполнения бюджета |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **4 105,86** | **-27 768,93** | **х** |
| **Кредиты кредитных организаций:**  | **-25 700,00** | **-25 700,00** | 100,00 |
| Получение кредитов  | 0,00 | 0,00 | х |
| Погашение кредитов  | 25 700,00 | 25 700,00 | 100,00 |
| **Бюджетные кредиты**  | **24 179,00** | **25 700,00** | 106,29 |
| Получение бюджетных кредитов | 25 700,00 | 25 700,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов  | 1 521,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **5 380,86** | **-27 768,93** | **х** |
| **Иные источники**  | **246,00** | **0,00** | **0,00** |

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга за 9 месяцев 2022 года составили 882,54 тыс. руб. что меньше чем в аналогичный период 2021 г. (1420,92 тыс. руб.) на 538,3 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2022 года, утвержденный Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 27.10.2022 г. №549 поступил в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район - 27.10.2021 года, своевременно.
2. За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета поступило 1 069107,48 тыс. руб. или 73,4,0% к утвержденному прогнозу (1456389,44 тыс. руб.):

- налоговые доходы исполнены на 71,5% (275364,15 тыс. руб.)

- неналоговые доходы исполнены на 63,0% (63787,98 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления исполнены на 75,2% (729955,35 тыс. руб.).

Темп снижения общего объема доходов относительно аналогичного периода 2021 года составляет 92,29% (меньше на 89289,23 тыс. руб.) за счет снижения объемов безвозмездных поступлений.

1. Расходы бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 041 338,55 тыс. руб., или 66,1% от назначений в сводной бюджетной росписи на 30.09.2022г. (1575880,73 тыс. руб.) Темп снижения общего объема расходов к аналогичному периоду 2021 года составляет 83,79% (меньше на 201465,00 тыс. руб.).
2. По результату исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в размере 27768,93 тыс. руб.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева