## отчет

## о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 9 ноября 2022 года |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 12 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2020 № 64, п. 1.5 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и своевременности поступления денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;

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

- проведение анализа фактических показателей и сравнения их с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2022 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа (далее – финансовое управление).

Проверяемый период: 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 25 октября по 9 ноября 2022 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2022 года представлен Советом Грачевского муниципального округа в КСК в срок, установленный пунктом 55 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2022 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа от 14 октября 2022 года № 159-р.

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен по доходам - в объеме 1 036 761,70 тыс. рублей или 62,71 % утвержденного бюджета, по расходам – в объеме 1 009 029,51 рублей или 59,25% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 27 732,19 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Грачевского муниципального округа поступили доходы в сумме 1 036 761,70 тыс. рублей или 62,71% к годовым уточненным плановым назначениям, из них: налоговые доходы – 182 956,19 тыс. рублей, неналоговые доходы – 33 317,23 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 820 488,28 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года фактическое исполнение по доходам за 9 месяцев 2022 года увеличилось на +155 463,15тыс. рублей или на 17,64% (9 месяцев 2021 года – 881 298,55тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена ростом объема налоговых и неналоговых доходов на +33 353,58 тыс. рублей (на 18,23%) и безвозмездных поступлений на +122 109,57 тыс. рублей (на 17,48%).

Исполнение по налоговым доходам составило 182 956,19 тыс. рублей, или 77,18% к годовым плановым назначениям, что выше объема исполнения за аналогичный период 2021 года на 24 492,52 тыс. рублей или на 15,46%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 33 317,23 тыс. рублей или 86,79% к годовым плановым назначениям. К соответствующему периоду 2021 года рост объем поступлений неналоговых доходов составил 36,23%.

Безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев 2022 года составили 820 488,28 тыс. рублей или 59,55% к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,48%, или на 122 109,57 тыс. рублей (9 месяцев 2021 года – 698 378,71 тыс. рублей).

Кассовые расходы бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2022 года составили 1 009 029,51 тыс. рублей или 59,25% к уточненному годовому объему бюджетных назначений, что на 129 143,58 тыс. рублей или 14,68% выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета Грачевского муниципального округа занимают расходы по разделам: «Образование» - 40,50%; «Социальная политика» - 31,99%; «Общегосударственные вопросы» - 10,95%.

Наименьший показатель исполнения расходов сложился по разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика» - 29,46%, «Культура, кинематография» - 47,96%.

Процент исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе ГРБС варьируется от 33,15% до 81,71% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2022 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год, расходы на реализацию мероприятий 15-ти муниципальных программ составляют 1 500 396,05 тыс. рублей или 88,10% от уточненной суммы плановых расходов (1 703 110,18 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 878 168,06 тыс. рублей или 58,53% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

По пяти программам сложился наиболее низкий показатель исполнения уточненных плановых бюджетных ассигнований:

- МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» - 27,47%;

- МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» - 9,27%.

- МП «Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 0,00%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 0,00%;

- МП «Безопасный муниципальный округ» - 0,00%.

Уточненным Решением о бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х национальных проектов (НП «Культура»; НП «Образование»; НП «Демография»; НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в объеме 314 452,28 тыс. рублей.

Объем расходов в рамках национальных проектов предусмотрен путем реализации мероприятий шести региональных проектов. Реализация региональных проектов осуществляется через муниципальные программы округа.

По состоянию на 01.10.2022 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 104 467,04 тыс. рублей или 53,25% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Бюджет Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 27 732,19 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 46 431,56 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 62,95 человека, и составила 1 859,33 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2022 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.