****

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

 «СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 « 25 » октября 2022 г. №3

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года

1. *Общие положения*

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 г. №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации Саракташского поссовета и направляется в Совет депутатов и Счетную палату Саракташского поссовета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Саракташского поссовета от 14.10.2022г. №385-п и представлен в Счетную палату Саракташского поссовета (далее – Счетная палата) в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Счетной палатой в целях:

сопоставления исполненных показателей местного бюджета за 9 месяцев 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года проведен Счетной палатой в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021 года №62, п. 2.6 Плана работы Счетной палаты на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 24.12.2021г. №5-р.

При подготовке анализа использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная администрацией Саракташского поссовета в Счетную палату в следующем составе:

отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

пояснительная записка (форма 0503160).

 ***2. Основные параметры исполнения местного бюджета***

***за 9 месяцев 2022 года***

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 12.08.2022г. №110 доходы на 2022 год утверждены в сумме 144 772 873,00 рублей, расходы – 145 398 004,40 рублей, размер дефицита – 625 131,40 рублей.

За истекший период были внесены изменения в решение о местном бюджете на 2022 год с уточнением показателей.

 *Таблица №1(руб.)*

| **Наименование кода** **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения** **(Решение Совета депутатов от 12.08.2022г. №110** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2022г.****(Ф.0503117)** | **Исполнено****на 01.10.2022г.** | **Отклонение от первоначального бюджета** **(графа 3- графа 2)** | **%** **исполнения****(графа 4/графа3** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 51 722 000,00 | 51 722 000,00 | 35 033 735,80 | 0,00 | 67,7 |
| Безвозмездные поступления | 93 050 873,00 | 93 050 873,00 | 83 000 542,65 | 0,00 | 89,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **144 772 873,00** | **144 772 873,00** | **118 034 278,45** | **0,00** | **81,5** |
| Общегосударственные вопросы | 12 893 985,00 | 12 816 112,88 | 10 265 894,40 | - 77 872,12 | 80,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 622 500,00 | 1 945 399,10 | 1 730 657,51 | +322 899,10 | 88,9 |
| Национальная экономика | 36 270 924,40 | 36 270 924,40 | 33 319 873,58 | 0,0 | 92,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 61 986 329,62 | 61 729 042,41 | 56 954 499,69 | - 257 287,21 | 92,3 |
| Культура и кинематография | 32 496 265,38 | 32 475 695,61 | 12 946 157,17 | - 20 569,77 | 40,0 |
| Физическая культура и спорт | 128 000,00 | 160 830,00 | 160 830,00 | +32 830,00 | 100,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **145 398 004,40** | **145 398 004,40** | **115 377 912,35** | **0,00** | **79,4** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **0,00** | **- 625 131,40** | **+ 2 656 366,10** | **-** | **-** |

 За 9 месяцев 2022 года в местный бюджет поступило доходов в размере 118 034 278,45 рублей, что составляет 81,5% по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (144 772 873,00 рублей), что на 36,5% выше, чем за аналогичный период прошлого года (86 456 713,88 рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 115 377 912,35 рублей, что составляет 79,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям (145 398 004,40 рублей) и 136,0% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (84 831 332,70 рублей).

 За 9 месяцев текущего года исполнение бюджета характеризуется *превышением доходов над расходами* в сумме 2 656 366,10 рублей. По итогам 3 квартала 2021 года также наблюдалось *превышение доходов над расходами* в сумме 1 625 381,18рублей.

*Рис.1. Исполнение бюджета по доходам и расходам за 9 месяцев 2022 года (руб.)*

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

1. ***Анализ исполнения местного бюджета по доходам***

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Саракташского поссовета поступило **118 034 278,45 рублей доходов**, что составляет **81,5%** от утвержденных плановых назначений (144 772 873,00 рублей). По сравнению с 2021 годом, доходы увеличились на 31 577 564,57 рублей или 36,5%.

Основной причиной положительной динамики послужило увеличение безвозмездных поступлений на *30 271 688,32 рублей* или на *57,4%* , увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на *1 305 876,25 рублей* или на 3,9*%.*

 В поступлениях, формирующих доходную часть местного бюджета: налоговые и неналоговые доходы составили 35 033 735,80 рублей или 30% от общего объема доходов;безвозмездные поступления – 83 000 542,65 рублей (70,0%).

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (51 722 000,00 рублей) на 01.10.2022г. исполнен в размере 35 033 735,80 рублей или на 67,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 1 305 876,25 рублей, или на 3,9%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2022 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 2.*

*Рис. 2. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам (руб.)*

Поступления увеличились по следующим подгруппам налоговых и неналоговых доходов: «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», «Прочие неналоговые доходы».

Поступления уменьшились по подгруппе: «Налоги на совокупный доход», «Государственная пошлина», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Исполнение по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на имущество» сложилось на уровне аналогичного периода 2021 года.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений преобладающую долю занимают налоги на прибыль, доходы (50,0 %). На долю налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации приходится 24,0%, налогов на имущество – 14,0%, налогов на совокупный доход – 8,0%. Другие налоговые и неналоговые поступления в общей сложности составляют 5,0% доходной части местного бюджета.

***Налоговые доходы***

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год составляет 51 600 000,0 рублей. Фактическое поступление за 9 месяцев 2022 года составило 64,7% или 33 391 499,65 рублей, за аналогичный период 2021 года поступление составляло 32 963 995,73 рублей.

По состоянию на 01.10.2022г. годовые бюджетные назначения по ***налогу на доходы физических лиц***(26 197 000,00 рублей) исполнены на 66,4%, или в размере 17 384 348,77 рублей. Сумма поступлений за аналогичный период 2021 года составила 17 647 832,18 рублей, что больше суммы поступлений за 9 месяцев 2022 года на 1,5% или на 263 483,41 рублей.

Поступления по ***налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** составили 8 350 107,10 рублей, или 86,0% от утвержденных назначений (9 710 000,00 рублей). Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 21,0% или на 1 441 343,88 рублей.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 2 838 493,48 рублей, или 73,4% от утвержденных назначений (3 870 000,00 рублей). Поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 575 382,55 рублей или на 17,0%.

 Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 4 816 030,30 рублей или 40,7% от годового объема плановых назначений (11 818 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 988 064,30 рублей) налог уменьшился на 172 034,00 рубля или на 3,4%.

Поступлений от государственной пошлины в 3 квартале 2022 года не было. Исполнение составило 2 520,00 рублей или на уровне 1 полугодия 2022 года при плановых назначениях в размере (5 000,00 рублей). В аналогичном периоде 2021 года поступления составляли 5 460,00 рублей.

***Неналоговые доходы***

 По состоянию на 01.10.2022г. неналоговые доходы сложились в размере 1 642 236,15 рублей при утвержденных бюджетных назначениях (122 000,00 рублей).

 ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***  исполнены в сумме 960 321,12 рублей при запланированных бюджетных ассигнованиях (40 000,00 рублей) и в размере 58,5 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

 ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 506 174,60 рублей при отсутствии плана и в размере 30,8 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

 Сумма зачисленных в бюджет ***штрафов, санкций, возмещения ущерба***за 9 месяцев 2022 года составила 92 636,00рублейпри отсутствии плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (300 608,60 рублей), данные поступления уменьшились на 207 972,60 рублей или на 69,2%;

 ***Прочие неналоговые доходы*** при утвержденных плановых назначениях в размере 82 000,00 рублей исполнены на сумму 83 104,43 рублей или на 101,3%.

***Безвозмездные поступления***

 *Безвозмездные поступления*на 01.10.2022 года сложились в объеме 83 000 542,65 рублей, что составляет 89,2% от годового объема бюджетных назначений (93 050 873,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (52 728 854,33 рублей), данные поступления увеличились на 30 271 688,32 рублей или на 57,4% в том числе:

***дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***сложились в размере 25 525 800,00 рублей или 85,5% от годовых бюджетных назначений (29 867 100,00 рублей);

***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 52 294 363,00 рублей, исполнены на 91,0% или в размере 47 547 175,00 рублей;

***иные межбюджетные трансферты*** исполнены в размере 10 192 050,00 рублей или 93,6 % от плановых показателей в размере 10 889 410,00 рублей.

 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет сложился в размере 264 481,35 рублей со знаком «минус».

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

 Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года профинансированы в сумме 115 377 912,35 или на уровне 79,4% к годовым бюджетным назначениям (145 398 004,40 рублей). За аналогичный период 2021 года расходы были профинансированы в сумме 84 831 332,70 рублей или 78,1% к годовым бюджетным назначениям (108 620 068,87 рублей). В целом бюджетные назначения по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 30 546 579,65 рублей или на 36,0%.

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2022 год приведены на рисунке 3.

*Рис.3. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года (руб.)*

Основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев текущего года занимают расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,5%.

 *Рис.4. Струкура расходов бюджета Саракташского поссовета за 9 месяцев 2022 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2022 года исполнены в размере 10 265 894,40 рублей, что составляет 80,1%от годовых бюджетных назначений (12 816 112,88 рублей). По сравнению с прошлым годом исполнение увеличилось на 10,8% или на 1 002 631,10 рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме 923 086,21 рублей или 76,9% от утвержденных бюджетных назначений (1 200 000,00 рублей);

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены на сумму 22 700,00 рублей или 22,7% от планируемых бюджетных назначениях в размере (100 000,0 рублей).

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме 8 506 410,83 рублей, или 83,7% от годовых бюджетных назначений (10 161 211,88 рублей);

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили 457 829,56  рублей или 72,7% от годовых бюджетных назначений (630 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (100 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме 355 797,80 рублей, что составляет 57,0% от годовых бюджетных назначений (624 901,00 рублей).

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 1 730 657,51 рублей или 89,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1 945 399,10 рублей), что на 350 908,51 рублей или на 25,4% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021 года (1 379 749,00 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** в сумме 1 730 657,51 рулей или 90,0% от запланированных бюджетных ассигнований (1 922 899,10 рублей).

По подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы в отчетном периоде не производились при плане в размере 22 500,00 рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 33 319 873,58 рублей или 92,0% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года 35 558 740,44 рублей, сумма расходов в текущем году уменьшилась на 2 238 866,86 рублей или на 6,3%.

Расходы по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** произведены в размере 33 319 873,58 или 93,5% от запланированных бюджетных ассигнований (35 621 424,40 рублей).

По подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы в отчетном периоде не производились при плане в размере 649 500,00 рублей.

 По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2022 года были произведены в сумме 56 954 499,69 рублей или 92,3% от суммы утвержденных бюджетных назначений (61 729 042,41 рублей). Расходы бюджета по данному разделу увеличились к аналогичному периоду 2021 года (24 296 092,40 рублей) на 32 658 407,29 рублей или 134,4%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

 По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** при утвержденных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме (47 145 329,02 рублей), исполнение сложилось в объеме 42 984 648,01 рублей или на 91,2%, в том числе:

 - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости малоэтажного строительства – 40 842 344,00 рублей (*средства Фонда*), 1 684 743,00 рублей (*средства областного бюджета*), 17 024,00 рублей (*средства местного бюджета*);

 - на исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, собственником которых является Саракташский поссовет 64 755,63 рублей;

 - на ремонт и капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в собственности МО Саракташский поссовет – 254 042,02 рублей;

 - на содержание и оплату коммунальных платежей в отношении жилых помещений, находящихся в собственности МО Саракташский поссовет – 121 739,36 рублей.

расходы по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 2 417 879,97 рублей или на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- на ремонт центральной газонаполнительной станции (ГНС) – 1 000 000,00 рублей;

- на устройство наружных инженерных сетей водоснабжения возле ГБУЗ Саракташская РБ» - 294 100,00 рублей;

- на подготовку проектной документации по сливной станции, водоснабжения и водоотведения Западного микрорайона – 1 123 779,97 рублей.

 расходы по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнены в сумме 11 551 971,71 рублей или на 95,0% от утвержденных бюджетных назначений (12 165 833,42 рублей) на финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству п.Саракташ.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 12 946 157,17 рублей, что составляет 40,0% от годовых плановых назначений (32 475 695,61 рублей) или на уровне аналогичного периода 2021 года (12 617 464,63 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***0801 «Культура».*** По данному подразделу отражены расходы на:

 - обеспечение деятельности учреждений по организации досуга и обеспечению жителей услугами организации культуры и библиотечного обслуживания - 10 300 000,00 рублей;

 - обеспечение мероприятий, направленных на развитие культуры на территории пос. Саракташ – 554 107,17 рублей;

 - повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 2 092 050,00 рублей.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 160 830,00 рублей, что составляет 100% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 160 830,00 рублей. Расходы бюджета по данному разделу уменьшились на 1 555 192,93 или на 91,0 % к аналогичному периоду 2021 года (1 716 022,93 рублей).

Все бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101 *«Физическая культура»* на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на территории пос.Саракташ.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2022г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составила 114 100 977,98 рублей или 79,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (143 436 561,38 рублей).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 98,9%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) за 9 месяцев 2022 года приведен *приложении 2* к аналитической записке.

 Непрограммные мероприятия сложились в сумме 1 276 934,37 рублей, или 1,1% в общей сумме расходов.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.10.2022 года числилась:

дебиторская задолженность на начало года в сумме 190 641 726,41, за 9 месяцев 2022 года задолженность уменьшилась на 33 159 594,23 рублей и составила 157 482 132,18 рублей (на 01.10.2021г. – 91 128 242,72 рублей). Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 2 499 971,73 рублей;

кредиторская задолженность на начало года составила 8 009 133,48 рублей, за 9 месяцев 2022 года задолженность уменьшилась на 2 027 092,75 рублей и составила 5 982 040,73 рублей (на 01.10.2022г. – 6 522 686,86 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

Более подробная информация о дебиторской и кредиторской задолженности, указана в текстовой части Пояснительной записки.

***5. Исполнение бюджета муниципального образования Саракташский поссовет в части источников финансирования дефицита бюджета***

 В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 2 656 366,10 рублей.

 Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет от 12.08.2022г. №110 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 17.12.2021г. №73 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 625 131,40 рублей.

 В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 1 625 381,18рублей.

 Остаток средств на начало 2022 года составил 1 222 451,70 рублей, за 9 месяцев 2022 года исполнение по доходам составило 118 034 278,45 рублей, исполнение по расходам в сумме 115 377 912,35 рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет 3 878 817,80 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2022 года в бюджет Саракташского поссовета поступило 118 034 278,45рублей доходов, что составляет 81,5% от утвержденных плановых назначений (144 772 873,00 рублей). По сравнению с 2021 годом (86 456 713,88рублей) доходы увеличились на 31 577 564,57 рублей или на 36,5%.

Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 35 033 735,80 рублей или 30,0% доходов бюджета. Исполнение по данному виду доходов составило 67,7% от утвержденных бюджетных назначений (51 722 000,0 рублей) и 103,9% к соответствующим поступлениям за 9 месяцев 2021 года (33 727 859,55рублей).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (48,7 %). На долю налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации приходится 22,6%, налогов на имущество – 13,4%, налогов на совокупный доход – 8,6%. Другие налоговые и неналоговые поступления вместе составляют 6,7% доходной части местного бюджета.

Безвозмездные поступленияна 01.10.2022 года сложились в объеме 83 000 542,65 рублей, что составляет 89,2% от годового объема бюджетных назначений (93 050 873,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (52 728 854,33 рублей), данные поступления увеличились на 30 271 688,32 рублей или на 57,4%.

 2. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 115 377 912,35 рублей, что составляет 79,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям (145 398 004,40 рублей) и 136,0% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (84 831 332,70 рублей).

Расходы местного бюджета, произведенные в отчетном периоде сложились следующим образом: основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев текущего года занимают расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 49,4%; 0400 «Национальная экономика» - 28,8%; 0800 «Культура, кинематография» - 11,2%; 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,9%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,5%; 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,1%.

1. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составила 114 100 977,98 рублей или 79,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (143 436 561,38 рублей).

 4. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 2 656 366,10 рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 1 625 381,18 рублей.

 5. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2022 года сложился в сумме 3 878 817,80 рублей.

|  |
| --- |
|  Председатель Счетной палаты  Саракташского поссовета Л.А. Никонова  |

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2022 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2022* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2021* | *Исполнение на 01.10.**2022 к исполнению на 01.10.**2021* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **144 772 873,00** | **118 034 278,45** | **81,5** | **86 456 713,88** | **136,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **51 722 000,00** | **35 033 735,80** | **67,7** | **33 727 859,55** | **103,9** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **26 197 000,0** | **17 384 348,77** | **66,4** | **17 647 832,18** | **98,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 26 197 000,00 | 17 384 348,77 | 66,4 | 17 647 832,18 | 98,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **9 710 000,00** | **8 350 107,10** | **86,0** | **6 908 763,22** | **120,9** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 9 710 000,00 | 8 350 107,10 | 86,0 | 6 908 763,22 | 120,9 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **3 870 000,00** | **2 838 493,48** | **73,4** | **3 413 876,03** | **83,2** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 2 370 000,00 | 2 424 498,31 | 102,3 | 1 708 859,65 | 141,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 1 500 000,00 | 413 995,17 | 27,6 | 1 705 016,38 | 24,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**  | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **11 818 000,00** | **4 816 030,30** | **40,7** | **4 988 064,30** | **96,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 2 091 000,00 | 464 028,54 | 22,2 | 200 472,33 | 231,5 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 9 727 000,00 | 4 352 001,76 | 44,7 | 4 787 591,97 | 91,0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **5 000,00** | **2 520,00** | **50,4** | **5 460,00** | 46,2 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 | 5 0000,0 | 2 520,00 | 50,4 | 5 460,00 | 46,2 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **40 000,00** | **960 321,12** | **2400,0** | **102 097,04** | 940,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 000 1 11 05000 00 0000 120 | 0,00 | 952 055,00 | - | 0,00 | - |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 40 000,00 | 8 266,12 | 20,7 | 102 097,04 | 8,1 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **506 174,60** | - | **51 575,59** | **981,4** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 0,00 | 520 912,21 | - | 51 575,59 | 981,4 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **92 636,00** | **-** | **300 608,60** | **31,0** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 01000 01 0000 140 | 0,00 | 5 000,00 | **-** | 0,00 | - |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 02000 02 0000 140 | 0,00 | 6 000,00 | **-** | 5 000,00 | 120,0 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 000 1 16 10000 00 0000 140 | 0,00 | 81 636,00 | **-** | 295 608,60 | 27,6 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 17 00000 00 0000 000** | **82 000,00** | **83 104,43** | **101,3** | **0,00** | **-** |
| Невыясненные поступления | 000 1 17 01000 00 0000 180 | - | 0,00 | **-** | 0,00 | **-** |
| Инициативные платежи | 000 1 17 15000 00 0000 150 | 82 000,00 | 83 104,43 | 101,3 | 0,00 | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **93 050 873,00** | **83 000 542,65**  | **89,2** | **52 728 854,33** | **157,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **93 050 873,00** | **83 265 025,00** | **89,2** | **52 661 603,55** | **158,1** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 29 867 100,00 | 25 525 800,00 | 85,5 | 21 318 600,00 | 119,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 52 294 363,00 | 47 547 175,00 | 91,0 | 29 481 303,55 | 161,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 10 889 410,00 | 10 192 050,00 | 93,6 | 1 861 700,00 | 547,5 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 07 00000 00 0000 000** | **-** | **-** | - | **0,78** | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 05000 10 0000 150 | - | - | - | 0,78 | - |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, А ТАКЖЕ СУММ ПРОЦЕНТОВ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАКОГО ВОЗВРАТА И ПРОЦЕНТОВ, НАЧИСЛЕННЫХ НА ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫЕ СУММЫ**  | **000 2 0800000 00 0000 000** | 0,00 | -1,00 | - | 0,00 | - |
| Перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы  | 000 2 08 05000 10 0000 150 | 0,00 | -1,0 | - | 0,00 | - |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 19 00000 00 0000 000** | **0,00** | **-264 481,35** | - | 0,00 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельский поселений | 000 2 19 00000 10 0000 000 | 0,00 | -264 481,35 | - | 0,00 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |   | **145 398 004,40** | **115 377 912,35** | **79,4** | **84 831 332,70** | **136,01** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **12 816 112,88** | **10 265 894,40** | **80,1** | **9 263 263,30** | **110,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000**  | 1 200 000,00 | 923 086,21 | 76,9 | 918 390,98 | 100,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 100 000,00 | 22 700,00 | 22,7 | 4 200,00 | 540,5 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 10 161 211,88 | 8 506 410,83 | 83,7 | 7 571 947,30 | 112,3 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 630 000,00 | 457 829,56 | 72,7 | 427 364,82 | 107,1 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 624 901,00 | 355 797,80 | 56,9 | 341 360,20 | 104,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **1 945 399,10** | **1 730 657,51** | **88,9** | **1 379 749,00** | **125,4** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 000 0310 0000000000 000 | 1 922 899,10 | 1 730 657,51 | 90,0 | 1 379 749,00 | 125,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** |  **000 0400 0000000000 000** | **36 270 924,40** | **33 319 873,58** | **91,86** | **35 558 740,44** | **93,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 35 621 424,40 | 33 319 873,58 | 93,5 | 35 558 740,44 | 93,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 649 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **61 729 042,41** | **56 954 499,69** | **92,3** | **24 296 092,40** | **234,4** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 47 145 329,02 | 42 984 648,01 | 91,2 | 14 321 931,76 | 300,1 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 2 417 879,97 | 2 417 879,97 | 100,0 | 1 249 806,41 | 193,5 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 12 165 833,42 | 11 551 971,71 | 94,9 | 8724 354,23 | 132,4 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **32 475 695,61** | **12 946 157,17** | **39,9** | **12 617 464,63** | **102,6** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 32 475 695,61 | 12 946 157,17 | 39,9 | 12 617 464,63 | 102,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **160 830,00** | **160 830,00** | **100** | **1 716 022,93** | **9,4** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 160 830,00 | 160 830,00 | 100 | 1 716 022,93 | 9,4 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |   | **-625 131,40** | **+2 656 366,10** |  | **+ 1 625 381,18** |  |

Приложение 2

**Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе муниципальных программ**

**согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117)**

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование муниципальной программы (подпрограммы)** | **2022 год** |
| **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.10.2022г.** | **%** **исполнения** |
|  | 1 | **2** | **3** | **4** |
| **1.** | **«Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2017-2021 годы»** | **142 312 781,41** | **112 977 198,01** | **79,4** |
| 1 | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 11 361 211,88  | 9 429 497,04 | 83,0 |
| 2 | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 1 922 899,10 | 1 730 657,51 | 90,0 |
| 3 | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 35 621 424,40 | 33 319 873,58 | 93,5 |
| 4 | *Подпрограмма «Развитие системы градорегулирования на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 649 500,00 | 0,00 | - |
| 4 | *Подпрограмма «Жилищное хозяйство»* | 46 661 287,00 | 42 544 111,00 | 91,2 |
| 5 | *Подпрограмма «Коммунальное хозяйство»* | 1 294 100,00 | 1 294 100,00 | 100,0 |
| 6 | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 12 165 833,42 | 11 551 971,71 | 95,0 |
| 7 | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет* | 32 636 525,61 | 13 106 987,17 | 40,2 |
| **2.** | **«Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2019-2024 годы»** | **1 123 779,97** | **1 123 779,97** | **100** |
|  | **Итого:** | **143 436 561,38** | **114 100 977,98** | **79,5** |