



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 9 месяцев 2023 года**

07.11.2023

№ 80

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 9 месяцев 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 31.10.2023 № 250 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 9 месяцев 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 436775,5 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 288449,3 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 437408,5 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 633,0 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 23807,4 тыс. руб. (составили 460582,9 тыс. руб.), расходы – на 42038,5 тыс. руб. (составили 479447,0 тыс. руб.), дефицит – на 18231,1 тыс. руб. (составил 18864,1 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 9 месяцев 2023 года:

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	460582,9	278948,4	60,6
Расходы	479447,0	284974,5	59,4
Дефицит (-), профицит (+)	-18864,1	-6026,1	-

Фактически бюджет района за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 278948,4 тыс. руб., или на 60,6 % к годовому плану, по расходам – 284974,5 тыс. руб., или на 59,4 % к годовому плану. Профицит бюджета района составил 6026,1 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 9 месяцев текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2023 год был увеличен на 5,5 % (на 23807,4 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 23527,4 тыс. руб. (на 8,2 %), налоговые и неналоговые поступления увеличены на 280,0 тыс. руб. (на 0,2 %).

За 9 месяцев текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 278948,4 тыс. руб. или на 36809,8 тыс. руб. (на 11,7 %) меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года по причине снижения налоговых и неналоговых доходов в сумме 26454,6 тыс. руб. (на 22,0 %) и безвозмездных поступлений на сумму 10355,3 тыс. руб. (на 5,3 %).

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.10.2023	на 01.10.2022	отклонение 2023/2022
налоговые и неналоговые доходы	93730,2	120184,8	-26454,6
безвозмездные поступления	185218,1	195573,4	-10355,3
Всего	278948,4	315758,2	-36809,8

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 9 месяцев 2023 года составил 93730,2 тыс. руб., или 63,1 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 33,6 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 185218,1 тыс. руб., или 59,4 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 66,4 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе	131598,6	80861,1	61,4	104341,3	-23480,2	-22,5
Налог на доходы физических лиц	33695,1	24805,3	73,6	23501,2	1304,1	5,5
Налоги на совокупный доход, в том числе:	86831,9	47018,2	54,1	70922,9	-23904,7	-33,7
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	84229,8	46509,2	55,2	69319,3	-22810,1	-32,9
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	-61,1		-29,6	-31,5	106,4
3. Единый сельскохозяйственный налог	162,1	45,0	27,8	160,9	-115,9	-72,0
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2440,0	525,1	21,5	1472,3	-947,2	-64,3
Акцизы по подакцизным товарам	5040,7	4245,8	84,2	5189,1	-943,3	-18,2
Налоги на имущество	4520,9	3690,2	81,6	3425,1	265,1	7,7
Государственная пошлина	1510,0	1101,6	73,0	1303,0	-201,4	-15,5

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 80861,1 тыс. руб. (61,4 % уточненного плана), что на 23480,2 тыс. руб. (на 22,5 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

За 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на 1304,1 тыс. руб. (5,5 %),
- налогу на имущество на 265,1 тыс. руб. (7,7 %).

Снижение поступлений наблюдается по:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 22810,1 тыс. руб. (32,9 %),
- единому налогу на вмененный доход на 31,5 тыс. руб. (106,4 %),
- единому сельскохозяйственному налогу на 115,9 тыс. руб. (72,0 %),
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы на 947,2 тыс. руб. (64,3 %);
- акцизам по подакцизным товарам на 943,3 тыс. руб. (18,2 %),

- государственной пошлине на 201,4 тыс. руб. (15,5 %).

Поступления за 9 месяцев текущего года по налогу на доходы физических лиц составили 73,6 % годового плана, налогам на совокупный доход – 54,1 %, акцизам – 84,2 %, налогам на имущество – 81,6 %, государственной пошлине – 73,0 %.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	80861,1	100,0
Налог на доходы физических лиц	24805,3	30,7
Налоги на совокупный доход, в том числе:	47018,2	58,1
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	46509,2	57,5
2. Единый налог на вмененный доход	-61,1	-0,1
3. Единый сельскохозяйственный налог	45,0	0,1
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	525,1	0,6
Акцизы по подакцизным товарам	4245,8	5,3
Налоги на имущество	3690,2	4,6
Государственная пошлина	1101,6	1,4

За 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 57,5 %. Налог на доходы физических лиц составляет 30,7 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 12869,1 тыс. руб., что выше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года на 2974,3 тыс. руб., или на 18,8 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего, в том числе:	17007,6	12869,1	75,7	15843,4	-2974,3	-18,8
1. Доходы от использования имущества, в т.ч.:	2261,7	1521,0	67,3	1722,3	-201,3	-11,7
доходы, получаемые в виде арендной платы	2090,7	1312,2	62,8	1575,0	-262,8	-16,7

прочие доходы от использования имущества	171,0	208,8	122,1	147,3	61,5	41,8
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	211,9	380,8	179,7	3633,5	-3252,7	-89,5
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13592,0	8555,6	62,9	8559,7	-4,1	0,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:						
доходы от реализации имущества	0,0	284,7		23,9	260,8	1091,2
доходы от продажи земельных участков	280,0	280,5	100,2	111,4	169,1	151,8
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	662,0	1846,5	278,9	1609,6	236,9	14,7
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0	0,0	183,0	-183,0	-100,0

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 9 месяцев текущего года произошло увеличение по следующим неналоговым доходам:

- от продажи материальных и нематериальных активов на 429,9 тыс. руб. (в 4,2 раз),

- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 236,9 тыс. руб. (14,7 %).

Сократилось поступление по:

- доходам от использования имущества на 201,3 тыс. руб. (11,7 %),

- платежам при пользовании природными ресурсами на 3252,7 тыс. руб. (89,5 %),

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 4,1 тыс. руб.,

- прочим неналоговым поступлениям на 183,0 тыс. руб. (100,0 %).

Поступление доходов от использования имущества составляет 67,3 % к уточненному плану, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 62,9 %, что составляет менее 75,0 %. Отмечается наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	12869,1	100,0

1. Доходы от использования имущества, в том числе:	1521,0	11,8
доходы, получаемые в виде арендной платы	1312,2	10,2
прочие доходы от использования имущества	208,8	1,6
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	380,8	3,0
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8555,6	66,5
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	565,2	4,4
доходы от реализации имущества	284,7	2,2
доходы от продажи земельных участков	280,5	2,2
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1846,5	14,3
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 66,5 %. Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 3,0 %, доходы от использования имущества – 11,8 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,4 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,3 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 185218,1 тыс. руб., или 59,4 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	311976,7	185218,1	59,4	195573,4	-10355,3	-5,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	311011,9	183683,4	59,1	189880,0	-6196,6	-3,3
дотации	54639,0	42221,1	77,3	45784,8	-3563,7	-7,8
субсидии	170141,6	82487,2	48,5	89330,9	-6843,7	-7,7
субвенции	80730,9	55637,4	68,9	51352,2	4285,2	8,3
иные межбюджетные трансферты	5500,4	3337,8	60,7	3412,1	-74,3	-2,2
Безвозмездные поступления от	0,0	0,0	0,0	1535,2	-1535,2	-100,0

негосударственных организаций						
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	4158,1	-4158,1	-100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,5	-35,3	100,0	0,0	-35,3	100,0

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 311976,7 тыс. руб. выполнены на сумму 185218,1 тыс. руб. или 59,4 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 54639,0 тыс. руб. поступили в размере 42221,1 тыс. руб., или 77,3 %, субсидии при плане 170141,6 тыс. руб. поступили в сумме 82487,2 тыс. руб., или 48,5 %, субвенции при плане 80730,9 тыс. руб. - в сумме 55637,4 тыс. руб., или 68,9 %, иные межбюджетные трансферты при плане 5500,4 тыс. руб. – в сумме 3337,8 тыс. руб. или 60,7 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 10355,3 тыс. руб. (5,3 %).

По итогам 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 61,9 % за 9 месяцев 2022 года до 66,4 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Поступило на 01.10.2023	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	185218,1	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	183683,4	99,2
дотации	42221,1	22,8
субсидии	82487,2	44,5
субвенции	55637,4	30,0
иные межбюджетные трансферты	3337,8	1,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,3	0,0

За 9 месяцев 2023 года поступления дотации составили 22,8 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 44,5 %, субвенции – 30,0 %, иные межбюджетные трансферты – 1,8 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 278948,4 тыс. руб., или 60,6 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 479447,0 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.10.2023 по расходам исполнены в сумме 284974,5 тыс. руб., или на 59,4 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 7901,2 тыс. руб. или на 2,9 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «Образование» - 127850,5 тыс. руб. (44,9 % общего объема расходов).

Низкое освоение средств отмечается по разделам «Национальная экономика» 25146,5 тыс. руб. (27,4 % годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» 48,0 тыс. руб. (12,8 %), «Охрана окружающей среды» 124,0 тыс. руб. (35,5 %), «Социальная политика» 12295,9 тыс. руб. (57,7 %).

Анализ расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.10.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы № 17/77, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2023/2022)		Доля в общем объеме расходов, %
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	479447,0	284974,5	59,4	277073,3	7901,2	2,9	100,0
Общегосударственные вопросы	65405,5	43618,5	66,7	39982,1	3636,4	9,1	15,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2046,8	1538,5	74,5	1456,1	82,4	5,7	0,5
Национальная экономика	91814,1	25146,5	27,4	13342,1	11804,4	88,5	8,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	373,6	48,0	12,8	3000,0	-2952,0	-98,4	0,0
Охрана окружающей среды	349,7	124,0	35,5	110,0	14,0	12,7	0,0
Образование	196628,2	127850,5	65,0	152959,7	-25109,2	-16,4	44,9
Культура, кинематография	39644,7	28086,5	70,8	27205,4	881,1	3,2	9,9
Социальная политика	21297,7	12295,9	57,7	10059,5	2236,4	22,2	4,3
Физическая культура и спорт	20263,0	15852,4	78,2	142,0	15710,4	в 111,6 раз	5,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	65,3	65,3	100,0	358,1	-292,8	-81,8	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	41540,4	30348,2	73,1	28458,3	1889,9	6,6	10,6

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 64,6 %, или 184085,3 тыс. руб., что на 6281,3 тыс. руб. (3,3 %) ниже

уровня аналогичного периода 2022 года (190366,6 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 0,7 процентных пункта: с 65,3 % за 9 месяцев 2022 года до 64,6 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 44,9 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 %, межбюджетные трансферты – 10,6 %, культуру, кинематографию – 9,9 %, национальную экономику – 8,8 %, физическую культуру и спорт – 5,6 %, социальную политику – 4,3 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 0,5 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.10.2023 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 59,4 %.

По четырем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось ниже среднего (меньше 59,4 %):

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 27,4 % в сумме 25146,5 тыс. руб., что на 11804,4 тыс. руб. (88,5 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог. Исполнение по дорожному фонду составляет 25,1 % (при плане 82985,2 тыс. руб. расходы 20860,4 тыс. руб.);

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 12,8 % в сумме 48,0 тыс. руб., что на 2952,0 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года;

- «*Охрана окружающей среды*» исполнение составило 124,0 тыс. руб. или 35,5 % от плана (план 349,7 тыс. руб.), что на 14,0 тыс. руб. больше аналогичного периода 2022 года;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 12295,9 тыс. руб. или 57,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2236,4 тыс. руб. (22,2 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Выше среднего размера годового плана (выше 59,4 %) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «*Общегосударственные вопросы*» исполнение составило 43618,5 тыс. руб. или 66,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3636,4 тыс. руб. (9,1 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» исполнение составило 74,5 % в сумме 1538,5 тыс. руб., что на 82,4 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- «*Образование*» исполнение составило 127850,5 тыс. руб. или 65,0 % от плана, что на 25109,2 тыс. руб. (16,4 %) меньше аналогичного периода 2022 года;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 70,8 % в сумме 28086,5 тыс. руб., что на 881,1 тыс. руб. (3,2 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Физическая культура и спорт» исполнение составило 15852,4 тыс. руб. или 78,2 % от плана, что на 15710,4 тыс. руб. (в 111,6 раз) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение составило 65,3 тыс. руб. или 100,0 % от плана, что на 292,8 тыс. руб. (81,8 %) меньше аналогичного периода 2022 года;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 30348,2 тыс. руб. или 73,1 % от плана, что на 1889,9 тыс. руб. (6,6 %) больше аналогичного периода 2022 года.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	221863,1	147664,1	66,6
Финансовое управление	912	50452,9	36269,5	71,9
Администрация Подосиновского района	936	206038,0	100285,4	48,7
Подосиновская районная Дума	943	100,0	31,8	31,8
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	947	993,0	723,7	72,9
Всего расходов		479447,0	284974,5	59,4

Самое низкое освоение средств сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума – 31,8 %, ниже среднего значения 59,4 % - исполнение по Администрации Подосиновского района (48,7 %).

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 16.12.2022 № 17/77, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	479447,0	284974,5	59,4	194472,5
«Развитие образования»	221863,1	147664,1	66,6	74199,0
«Развитие культуры»	49158,9	35028,3	71,3	14130,6
«Развитие спорта и молодежной политики»	1650,9	1060,0	64,2	590,9
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	3787,0	979,9	25,9	2807,1
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	2159,6	181,0	8,4	1978,6
«Развитие транспортной системы»	91814,1	25146,5	27,4	66667,6
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	349,7	124,0	35,5	225,7

«Управление муниципальным имуществом»	7996,4	1268,5	15,9	6727,9
«Развитие муниципального управления»	48536,1	36036,7	74,2	12499,4
«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»	50518,3	36334,9	71,9	14183,4
«Профилактика правонарушений и преступлений»	620,0	426,8	68,8	193,2
Расходы не вошедшие в муниципальные программы	993,0	723,7	72,9	269,3

Проведенный анализ показал, что за 9 месяцев 2023 года расходы на реализацию 5 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (59,4 %).

За 9 месяцев 2023 года в дорожный фонд района поступило 22737,4 тыс.руб. или 29,0 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 20860,4 тыс. руб. или 25,1 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 6026,1 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 18864,1 тыс. руб.).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.10.2023 составил 0,0 тыс.руб., погашен кредит на сумму 7500,0 тыс. руб.

В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01.10.2023 составили 65,3 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана. Расходы на обслуживание муниципального долга анализируемого периода меньше расходов на обслуживание муниципального долга аналогичного периода 2022 года на 292,8 тыс. руб. (81,8 %).

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1000,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 1000,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 60,6 %, расходы – на 59,4 %. За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступили доходы в сумме 278948,4 тыс. руб., что на 36809,8 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 9 месяцев 2022 года увеличились на 7901,2 тыс. руб. и исполнены в объеме 284974,5 тыс. руб.

6.2. За 9 месяцев текущего года исполнение плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составляет 63,1 %, безвозмездных поступлений поступило 59,4 % от годового плана.

В отчетном периоде наблюдается снижение собственных доходов на 26454,6 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, безвозмездных поступлений - на 10355,3 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета района – 66,4 %.

6.3. По итогам 9 месяцев 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогам на совокупный доход 54,1 % к уточненному плану, доходам от использования имущества - 67,3 %, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 62,9 % (менее 75,0 %).

6.4. Наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «Образование» - 127850,5 тыс. руб. (44,9 % общего объема расходов).

Отмечается низкое освоение средств по разделам «Национальная экономика» 25146,5 тыс. руб. (27,4 % годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» 48,0 тыс. руб. (12,8 %), «Охрана окружающей среды» 124,0 тыс. руб. (35,5 %), «Социальная политика» 12295,9 тыс. руб. (57,7 %).

Расходование средств дорожного фонда составило 20860,4 тыс. руб. или 25,1 % бюджетных ассигнований.

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 44,9 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 %, межбюджетные трансферты – 10,6 %, культуру, кинематографию – 9,9 %, национальную экономику – 8,8 %, физическую культуру и спорт – 5,6 %, социальную политику – 4,3 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 0,5 % удельного веса.

6.6. Низкое освоение средств сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума – 31,8 %, ниже среднего значения 59,4 % - исполнение по Администрации Подосиновского района (48,7 %).

6.7. За 9 месяцев 2023 года расходы на реализацию 5 из 12 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (59,4 %).

6.8. Дефицит бюджета по итогам 9 месяцев 2023 года составил 6026,1 тыс. руб. при годовом прогнозируемом дефиците 18864,1 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 65,3 тыс. руб., что на 292,8 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская