***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года***

г. Кириллов 07.11.2023 г.

Заключение контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района[[1]](#footnote-2) на отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года подготовлено на основании пункта 1.3 плана работы контрольно-счетного комитета, ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 № 58, ст.157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 17.04.2014 № 83[[2]](#footnote-3).

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 11.10.2023 № 893 и представлен в контрольно-счетный комитет в соответствии с п.10.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета района за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

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

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме таблицы по доходам районного бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год утверждены решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85:

- общий объем доходов – 1476344,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов -1483968,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 7624,0 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев вносились два раза (решения Представительного Собрания от 13.04.2023 № 28, от 26.07.2023 № 43).

Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 26.07.2023 № 43 утверждены следующие характеристики районного бюджета:

- общий объем доходов – 1553271,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1596816,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 43544,9 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете). Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.10.2023 года составляют:

- общий объем доходов – 1553271,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1596816,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 43544,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступили доходы в сумме 1261815,6 тыс. рублей, что составляет 81,2 % от утвержденных годовых назначений. Налоговые и неналоговые доходы – 186177,1 тыс. рублей или 75,1 % от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 1075638,5 тыс. рублей или 82,4 % от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1198658,4 тыс. руб. или 75,1 % к годовым назначениям.

За 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 63157,2 тыс. рублей.

| Наименование | Исполнение  9 мес. 2022 г. | Уточненный бюджетный  план  на 2023 г.  (ф. 0503117) | Исполнение  9 мес.  2023 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение  9 мес. 2022 г.  от  9 мес. 2023 г.  (гр. 4 – гр. 2) | Отношение 9 мес. 2023 г.  к  9 мес. 2022 г.  (%)  (гр.4/гр.2) | Уд. вес в общей сумме доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов,  в т.ч.: | 546224,0 | 1553271,9 | 1261815,6 | 81,2 | +715591,6 | Св. 200 | 100,0 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 186746,8 | 247921,5 | 186177,1 | 75,1 | -569,7 | 99,7 | 14,8 |
| *Безвозмездные поступления* | 359477,2 | 1305350,4 | 1075638,5 | 82,4 | +716161,3 | Св. 200 | 85,2 |
| Всего расходов | 510581,8 | 1596816,8 | 1198658,4 | 75,1 | +688076,6 | Св. 200 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | +35642,2 | -43544,9 | +63157,2 | х | х | х | х |

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

По сравнению с отчетным периодом прошлого года доходы увеличились на 715591,6 тыс. рублей, соответственно и расходы увеличились на 688076,6 тыс. рублей или свыше 200,0 %. Районный бюджет за 9 мес. 2023 года исполнен с профицитом в сумме 63157,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть бюджета района сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Структура источников формирования доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение  9 мес. 2022 г. | Уточненный бюджетный  план  на 2023 г.  (ф. 0503117) | Исполнение  9 мес.  2023 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение  9 мес. 2022 г.  от  9 мес. 2023 г.  (гр. 4 – гр. 2) | Отношение  9 мес. 2023 г.  к  9 мес. 2022 г.  (%)  (гр.4/гр.2) | Уд. вес в общей сумме доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **171054,9** | **238336,0** | **162358,3** | **68,1** | **-8696,6** | **94,9** | **12,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 130926,6 | 187129,0 | 125473,2 | 67,1 | -5453,4 | 95,8 | 9,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 19754,6 | 24437,0 | 19473,0 | 79,7 | -281,6 | 98,6 | 1,5 |
| Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 18344,8 | 23924,0 | 16084,0 | 67,2 | -2260,8 | 87,7 | 1,3 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | +0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 12,9 | 0,0 | -119,4 | 0,0 | -132,3 | Св. -200,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,2 | 1,0 | 73,0 | Св.200,0 | +71,8 | Св. 200,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 560,1 | 1250,0 | 286,7 | 22,9 | -273,4 | 51,2 | 0,0 |
| Государственная пошлина, сборы | 1454,8 | 1595,0 | 1087,8 | 68,2 | -367,0 | 74,8 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **15691,9** | **9585,5** | **23818,8** | **Св. 200,0** | **+8126,9** | **151,8** | **1,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8036,1 | 4595,0 | 11037,4 | Св. 200,0 | +3001,3 | 137,3 | 0,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 114,3 | 147,0 | 599,7 | Св. 200,0 | +485,4 | Св. 200,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3002,9 | 883,0 | 3171,5 | Св. 200,0 | +168,6 | 105,6 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4018,2 | 3300,0 | 8421,9 | Св. 200,0 | +4403,7 | Св. 200,0 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 273,7 | 445,0 | 453,9 | 102,0 | +180,2 | 165,8 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 246,7 | 215,5 | 134,4 | 62,4 | -112,3 | 54,5 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **186746,8** | **247921,5** | **186177,1** | **75,1** | **-569,7** | **99,7** | **14,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **359477,2** | **1305350,4** | **1075638,5** | **82,4** | **+716161,3** | **Св. 200,0** | **85,2** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **359498,2** | **1305350,4** | **1075622,0** | **82,4** | **+716124,0** | **Св. 200,0** | **85,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 78319,4 | 93295,6 | 72783,7 | 78,0 | -5535,7 | 92,9 | 5,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 151591,8 | 998134,5 | 870074,2 | 87,2 | +718482,4 | Св. 200,0 | 69,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 125084,2 | 207769,9 | 127983,4 | 61,6 | +2899,2 | 102,3 | 10,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4502,8 | 6150,4 | 4780,9 | 77,7 | +278,1 | 106,2 | 0,4 |
| **Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 |  |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **22,1** | 0,0 | **+22,1** | 0,0 | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **-21,0** | **0,0** | **-5,8** | 0,0 | **+15,2** | **27,6** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **546224,0** | **1553271,9** | **1261815,6** | **81,2** | **+715591,6** | **Св. 200,0** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило:

- налоговые доходы – 162358,3 тыс. рублей или 68,1 % уточненного бюджета на год;

- неналоговые доходы – 23818,8 тыс. рублей или св. 200,0 % уточненного бюджета за год;

- безвозмездные поступления – 1075638,5 тыс. рублей или 82,4 % уточненного бюджета на год.

Таким образом, исполнение доходной части бюджета района за 9 месяцев 2023 года обеспечено поступлением собственных доходов - 75,1 %, что ниже на 7,3 % доли безвозмездных поступлений (82,4 %).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 186177,1 тыс. рублей или 75,1 % к утвержденным назначениям. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета района составил 14,8 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 569,7 тыс. рублей или на 0,3 %.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 162358,3 тыс. рублей или на 68,1 % к плановым назначениям, установленным в сумме 238336,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем налоговых доходов снизился на 8696,6 тыс. рублей или на 5,1 %.

Структура налоговых доходов бюджета района представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение  9 месяцев 2023 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 125473,2 | 77,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 19473,0 | 12,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 16324,3 | 10,0 |
| *Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения* | *16084,0* | *9,9* |
| *Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ* | *0,0* | *0,0* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *-119,4* | *-0,1* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *73,0* | *0,0* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *286,7* | *0,2* |
| Государственная пошлина, сборы | 1087,8 | 0,7 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **162358,3** | **100,0** |

В отчетном периоде первое место по объему налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года занимает налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 77,3 %, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизилась на 0,8 %. Общий объем указанного налога составил 125473,2 тыс. рублей или 67,1 % от плановых назначений на год. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2022 года составил 130926,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, объем поступлений снизился на 5453,4 тыс. рублей или на 4,2 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет за 9 месяцев текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 19473,0 тыс. рублей или 79,7 % от годовых плановых назначений, что на 281,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2022 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 12,0 %.

Налоги на совокупный доход составили 16324,3 тыс. рублей или 64,8 % от плановых назначений на год. По сравнению с 9 мес. 2022 года поступления налога на совокупный доход сократилось на 2594,6 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 11,1 %.

Доходы от государственной пошлины, сборов составило 1087,8 тыс. рублей или 68,2 % от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления сократились на 367,0 тыс. рублей или на 25,2 %. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,7 %.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено сокращение объема поступлений в 2023 году.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 23818,8 тыс. рублей или св. 200,0 % от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года увеличилось по сравнению с 9 месяцев 2022 года на 8126,9 тыс. рублей или 51,8 %.

Структура неналоговых доходов бюджета района представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение  9 мес.  2023 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11037,4 | 46,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 599,7 | 2,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3171,5 | 13,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8421,9 | 35,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 453,9 | 1,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 134,4 | 0,6 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **23818,8** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в размере 46,3 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений составил 11037,4 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 8036,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с прошлым годом поступление увеличилось на 3001,3 тыс. рублей или на 37,3 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 8421,9 тыс. рублей, что составляет св. 200,0 % от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в неналоговых доходах составила 35,4 %. За аналогичный период прошлого года объем поступлений составил 4018,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление указанных доходов увеличилось на 4403,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 3171,5 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 883,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода увеличилось на 168,6 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составили 13,3 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 599,7 тыс. рублей, что составило св. 200 % к годовым назначениям. По сравнению с прошлым периодом 2022 года поступления увеличились на 485,4 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 2,5 %.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 453,9 тыс. рублей, что составляет 102,0 % от плановых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 1,9 %. По сравнению с 9 мес. 2022 года поступления по данному источнику увеличились на 180,2 тыс. рублей или на 65,8 %.

Прочие неналоговые доходы в бюджет района поступили в сумме 134,4 тыс. рублей или 62,4 % от плановых назначений.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением прочих неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 8126,9 тыс. рублей или на 51,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.*

*Контрольно-счетный комитет предлагает откорректировать плановые годовые назначения с учетом фактического исполнения по следующим видам по доходов: от использовании имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,* *доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 9 месяцев 2023 года составили 1075638,5 тыс. рублей или 82,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1305350,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 мес. 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет увеличился на 716161,3 тыс. рублей. Увеличение безвозмездных поступлений за 9 мес. 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года обусловлено увеличением объема субсидий - св. 200,0 %, субвенций на 2,3 %, иных межбюджетных трансфертов на 6,2 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили 72783,7 тыс. рублей или 78,0 % от плановых назначений на год. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,8 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объем дотаций сократился на 7,1 %.

Субсидии за 9 месяцев 2023 года из областного бюджета поступили в объеме 870074,2 тыс. рублей или 87,2 % от утвержденных плановых назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 80,9 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года по данному виду доходного источника наблюдается увеличение поступлений св. 200,0 %.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 127983,4 тыс. рублей или 61,6 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 11,9 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты за 9 мес. 2023 года составили 4780,9 тыс. рублей при годовом плане 6150,4 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление составило 4502,8 тыс. рублей.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет поступили в размере 22,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 5,8 тыс. рублей.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в бюджет за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено увеличение объема субсидий св. 200,0 %, субвенций на 2,3 %, иных межбюджетных трансфертов на 6,2 % . Объем поступления дотаций сократился на 7,1 %.*

*В целом объем безвозмездных поступлений 9 месяцев 2023 года увеличился на 716161,3 тыс. рублей или св. 200,0 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.*

***Таким образом в результате проведенного анализа исполнения бюджета района по доходам установлено, что кассовый план по доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 81,2%. Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года обеспечено на 85,2 % безвозмездными поступлениями и на 14,8% собственными доходами. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на св. 200,0 %.***

**Расходы районного бюджета**

За 9 месяцев 2023 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 1198658,04 тыс. рублей, или 75,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1596816,8 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года представлено в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Исполнение  9 мес.  2022 г. | Уточненный бюджетный план на 2023 год (сводная бюджетная роспись) | Исполнение  9 мес.  2023 г. | % исполнения, гр.5/ гр.4) | Отклонение 9 мес. 2023 г.  от 9 мес. 2022 г. (гр.5-гр.3) | Отношение  9 мес. 2023 г. к  9 мес. 2022 г. (гр.5/гр.3) | Уд. вес  в расходах, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 56763,1 | 111319,3 | 60619,1 | 54,5 | +3856,0 | 106,8 | 5,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 1465,1 | 2217,8 | 1528,1 | 68,9 | +63,0 | 104,3 | 0,1 |
| Национальная экономика | 04 00 | 19553,3 | 36782,0 | 17512,2 | 47,6 | -2041,1 | 89,6 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 137270,7 | 782879,6 | 688554,3 | 88,0 | +551283,6 | св. 200,0 | 57,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 2247,2 | 10623,6 | 1088,7 | 10,2 | -1158,5 | 48,4 | 0,1 |
| Образование | 07 00 | 200092,4 | 525191,6 | 352444,4 | 67,1 | +152352,0 | 176,1 | 29,4 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 30403,4 | 56639,2 | 38374,2 | 67,8 | +7970,8 | 126,2 | 3,2 |
| Здравоохранение | 09 00 | 395,7 | 904,4 | 347,2 | 38,4 | -48,5 | 87,7 | Менее 0,1 |
| Социальная политика | 10 00 | 7757,0 | 9205,5 | 5157,1 | 56,0 | -2599,9 | 66,5 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 6689,8 | 14253,3 | 8352,6 | 58,6 | +1662,8 | 124,8 | 0,7 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 525,0 | 700,0 | 525,0 | 75,0 | 0,0 | 100,0 | Менее 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 14 00 | 47419,1 | 46100,5 | 24155,5 | 52,4 | -23263,6 | 50,9 | 2,0 |
| **Итого расходов** | | **510581,8** | **1596816,8** | **1198658,4** | **75,1** | **+688076,6** | **Св. 200,0** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 1198658,4 тыс. рублей или на 75,1 % к годовым плановым назначениям (9 месяцев 2022 года исполнение в сумме 510581,8 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета на социальную сферу составили 404675,5 тыс. руб. или 33,8 % от общего объема расходов, в аналогичном периоде – 48,1 %. Основной удельный вес в составе произведенных расходов района занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,4 %. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило 688554,3 тыс. рублей или 88,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы по данному разделу увеличились на 688076,6 тыс. рублей или св. 200,0 %.

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 88,0 %, «Средства массовой информации» -75,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 68,9 %, «Культура и кинематография» - 67,8 %, «Образование» - 67,1 %, «Физическая культура и спорт» - 58,6 %, «Социальная политика» - 56,0 %, «Общегосударственные вопросы» - 54,5 %. «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 52,4 %. Наименьшее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило по разделам: «Национальная экономика» - 47,6 %, «Здравоохранение» - 38,4 %, «Охрана окружающей среды» - 10,2%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде расходы *увеличились* по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» на 6,8 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,3 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на св. 200,0 %;

- «Образование» на 76,1 %;

- «Культура и кинематография» на 26,2 %;

- «Физическая культура и спорт» на 24,8 %.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная экономика» на 10,4 %, «Охрана окружающей среды» на 51,6 %, «Здравоохранение» на 12,3%, «Социальная политика» на 33,5 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» на 49,1 %.

**Дефицит районного бюджета**

В соответствии с решением Представительного Собрания района о районном бюджете от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально бюджет утвержден с дефицитом 7624,0 тыс. рублей. С учетом изменений, произведенных в течение 9 месяцев 2023 года, размер дефицита установлен в сумме 43544,9 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 63157,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 35642,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2. За 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен по доходам на сумму 1261815,6 тыс. рублей при годовом уточненном плане 1553271,9 тыс. рублей или на 81,2 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 186177,1 тыс. рублей или 75,1 % от годовых назначений;

- безвозмездные поступления – 1075638,5 тыс. рублей или 82,4 % от годовых назначений.

3. Исполнение доходной части бюджета района за 9 месяцев 2023 года обеспечено на 14,8 % собственными доходами и на 85,2 % безвозмездными поступлениями. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в доходную часть увеличились на 131,0 %.

4. Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в размере 1198658,4 тыс. рублей или на 75,1 % от уточненного годового плана, составляющего 1596816,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 134,8 %.

5. Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 63157,2 тыс. рублей.

**Предложения:**

Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета района. Откорректировать плановые годовые назначения с учетом фактического исполнения по следующим видам по доходов: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной соственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

И.о. председателя контрольно-счетного

комитета Представительного Собрания

Кирилловского муниципального района Г.В.Тихинь

1. Далее по тексту - контрольно-счетный комитет; [↑](#footnote-ref-2)
2. далее по тексту – Положение «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе». [↑](#footnote-ref-3)