**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования**

**«Жигаловский район»**

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25, тел. 8 (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

2 ноября 2023г.

Заключение № 34/2023

по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 9 месяцев 2023 года

Заключение на проведение оперативного анализа и контроля за организацией исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – заключение) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 14 декабря 2021 года № 158, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета», утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» 30 апреля 2020 года, п. 1.5 плана работы КСК района на 2023 год.

Задачи оперативного контроля:

1) определение полноты и своевременности поступлений денежных средств в местный бюджет;

2) анализ исполнения местного бюджета по расходам;

3) анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета;

4) анализ фактических показателей местного бюджета (доходов местного бюджета, расходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета) в сравнении с показателями, утвержденными решением Думы от 27 декабря 2022 года № 29 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о местном бюджете), соблюдения участниками бюджетного процесса законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования при исполнении решения о бюджете. При необходимости сравнение фактических показателей с показателями сводной бюджетной росписи 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 показателями сводной бюджетной росписи и кассового плана;

5) внесение предложений по устранению нарушений в ходе исполнения местного бюджета (при их выявлении).

Предмет оперативного контроля: отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года, представленный в Контрольно-счетную комиссию 16 октября 2023 года; показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись.

Объект оперативного контроля: Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Финансовое управление).

1. Общая информация

Основные показатели, отражающие социально-экономическую ситуацию в муниципальном образовании «Жигаловский район» в 2022-2023 годах приведены в таблице №1:

Таблица № 1

*Основные показатели,*

*отражающие социально-экономическую ситуацию в 2021-2023 годах*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Ед.изм. | 2021год  Факт | 2022год Факт | 2023год  оценка |
|
| 1 | Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций,61422,5 | млн.руб. | 61422,5 | 108832,5 | 109051,3 |
| 2 | Промышленное производство:  Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн.руб. | 41387,7 | 46688,7 | 52182,3 |
| 3 | Инвестиции в основной капитал за счет всех источников | млн.руб. | 1281,9 | 4364,7 | 4618,3 |
| 4 | Число действующих субъектов малого и среднего предпринимательства | ед. | 182 | 218 | 218 |
| 5 | Количество земельных участков, предоставленных в собственность граждан | ед. | 19 | 20 | 13 |
| 6 | Ввод в эксплуатацию жилья | кв.м. | 735 | 1967 | 2050 |
| 7 | Уровень зарегистрированной безработицы на конец года | в процентах | 1,2 | 1,1 | 1,1 |
| 8 | Среднемесячная начисленная заработная плата | рублей | 86924 | 105260 | 116734 |

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденного Постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 17 октября 2023 №172, в местный бюджет поступило доходов 2 326 283,9 тыс.руб., что составляет 72,7% к годовым бюджетным назначениям (3 200 651,6 тыс.руб.).

Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 год составило 1 260 466,4 тыс. руб. (92,4%) от уточненного плана (1 363 322,6 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года в абсолютном выражении доходов поступило больше на 1 065 817,5 тыс. руб.

Расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 658 135,2 тыс. руб., или на 51,8% от уточненного плана (3 200 767,7 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объем расходов увеличился на 751 199,9 тыс.руб., или на 82,8%.

Местный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом 353 531,1 тыс.руб.

За 9 месяцев 2023 года исполнение местного бюджета также с профицитом в объеме 668 148,7 тыс.руб.

На основании анализа исполнения бюджета за предыдущий год и оценке показателей социально-экономической ситуации в 2023 году, можно сделать вывод об отсутствии рисков неисполнения местного бюджета по доходам и расходам в текущем финансовом году.

Постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 17 октября 2023 года № 172 утвержден отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и ст.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного решением Думы от 30 мая 2019 года № 71 (далее – Положение о бюджетном процессе). Администрация направила Отчет в Контрольно-счетную комиссию сопроводительным письмом от 17 октября 2023 года № 2556 (вх. от 17 октября 2023 года № 102).

Информация об исполнении местного бюджета в КСК района предоставлена в составе документов:

− постановление администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 17 октября 2023 года № 172 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 9 месяцев 2023 года»;

- отчет об исполнении местного бюджета по доходам и расходам, форма 0503317.

Квартальные отчеты главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией не запрашивались.

Бюджет МО «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы МО «Жигаловский район» от 27 декабря 2022 года № 29 (далее – решение о бюджете).

По состоянию на дату заключения в бюджет вносились изменения решениями Думы МО «Жигаловский район» от 21 февраля 2023 года № 32, от 30 мая 2023 года № 46, от 26 сентября 2023 года № 53. Экспертизами проектов решений об изменении местного бюджета установлено, что в бюджет на 2023 год вносились следующие изменения:

- увеличение доходной части бюджета на 1 217 260,6 тыс. руб., в том числе за счет перевыполнения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам (161329,8 тыс.руб.) и безвозмездных поступлений (1 055 930,8 тыс. руб.), в том числе безвозмездных поступлений от негосударственных организаций 488 508 тыс.руб.;

- увеличение расходной части местного бюджета на 1 217 376,7 тыс. руб., в том числе по программным расходам на 1 216 618,1 тыс. руб. (по муниципальным программам «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» , «Развитие образования на 2020-2026 годы», «Молодежная политика Жигаловского района на 2020-2026 годы», «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026 годы», «Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы», «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы», «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы», «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы», и непрограммным расходам на 758,6 тыс. руб.

Денежные средства направлены на оплату труда работников местного самоуправления и муниципальных учреждений, на исполнение муниципальных контрактов по капитальному и текущему ремонту образовательных учреждений района, учреждений культуры и спорта, органов местного самоуправления.

**2. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования «Жигаловский район**» **за 9 месяцев 2023 года с учетом изменений составили:**

- общий объем доходов местного бюджета – 3 200 651,6 тыс. руб. (увеличение по сравнению с первоначальной редакцией ((1 983 391 тыс. руб.) на 1 217 260,6 тыс. руб., или на 61,4%), из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 128 030,2 тыс. руб. ((первоначально – 966 700,4 тыс.руб.), увеличение на 161 329,8 тыс. руб., или на 16,7%);

- безвозмездные поступления в сумме 2 072 621,4 тыс. руб. ((первоначально – 1 016 690,6 тыс.руб., увеличение на 1 055 930,8 тыс. руб., или на 103,9%);

- общий объем расходов местного бюджета – 3 200 767,7 тыс. руб. ((первоначально 1 983 391 тыс.руб.) увеличение на 1 217 376,7 тыс. руб., или на 61,4%);

- дефицит бюджета – 116,1 тыс. руб. ((первоначально – 0 руб.) - на 01.10.2023 года с учетом снижения остатков средств на счете по учету средств районного бюджета в объеме 116,1 тыс. рублей дефицит районного бюджета составил 0 рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств 4 647,6 тыс.руб. ((первоначальный - 4 037 тыс.руб.) увеличение на 610,6 тыс.руб., или на 15,1%);

- верхний предел муниципального долга 0 рублей (без изменений);

- размер резервного фонда администрации МО «Жигаловский район» 500 тыс. руб. (первоначальный - 200 тыс.руб.).

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 217 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения решениями финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 БК РФ, в том числе, в случаях получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

Согласно отчета в ПК СВОД СМАРТ по состоянию на 1 октября 2023 года расходы по бюджетной росписи на 2023 год составляют 3 200 767,7 тыс. руб. Общий объем расходов местного бюджета, утвержденный решением Думы – 3 200 767,7 тыс. руб. Таким образом, расхождений сводной бюджетной росписи с предоставленным отчетом не установлено.

Показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года (с учетом всех внесенных изменений в решение о местном бюджете и бюджетную роспись) составили (таблица № 2):

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Первоначально утвержденный бюджет | Утвержденный бюджет с учетом изменений | Исполнение за 9 месяцев  2023 года | Исполнение уточненного плана  % |
| Доходы | 1260466.4 | 1983391,0 | 3200651,6 | 2326283,9 | 72,7 |
| Расходы | 906935.3 | 1983391,0 | 3200767,7 | 1658135,2 | 51,8 |
| Дефицит, профицит  (-, +) | +353531,1 | 0 | -116,1 | +668148,7 | х |

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года выше, чем уровень исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года, что косвенно свидетельствует об отсутствии рисков неисполнения местного бюджета по доходам и расходам в текущем финансовом году. Исполнение доходов и расходов за 9 месяцев 2023 года находится выше уровня исполнения за аналогичный период 2022 года. При этом, в сравнении с аналогичным периодом 2017–2022 годов исполнение доходов и расходов за 9 месяцев 2023 года выше на несколько процентных пунктов (таблицы №№ 3, 4):

Таблица № 3

(тыс.руб.)

Показатели исполнения доходов за 9 месяцев 2017-2023 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Бюджет на год | Исполнение за 9 месяцев | % исполнения |
| 2017 | 571 909,4 | 416 807 | 72,9 |
| 2018 | 662 406,9 | 425 798,7 | 64,3 |
| 2019 | 740 181,5 | 472 419,8 | 63,8 |
| 2020 | 843 787,8 | 539 174,6 | 63,9 |
| 2021 | 891 441,2 | 716 597,2 | 80,4 |
| 2022 | 1 375 470,9 | 1 260 466,4 | 91,6 |
| 2023 | 3 200 651,6 | 2 326 283,9 | 72,7 |

Таблица №4

(тыс.руб.)

Показатели исполнения расходов за 9 месяцев 2017-2023 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Бюджет на год | Исполнение за 9 месяцев | % исполнения |
| 2017 | 578 888,2 | 424 416,1 | 73,3 |
| 2018 | 670 498 | 427 172,2 | 63,7 |
| 2019 | 750 691,2 | 453 338,8 | 60,4 |
| 2020 | 863 349,9 | 508 151,5 | 58,9 |
| 2021 | 918 007,3 | 596 249,6 | 65 |
| 2022 | 1 488 941,9 | 906 935,3 | 60,9 |
| 2023 | 3 200 767,7 | 1 658 135,2 | 51,8 |

2. Исполнение местного бюджета по доходам

По данным Отчета за 9 месяцев 2023 года в бюджет МО «Жигаловский район» поступило доходов 2 326 283,9 тыс. руб., что составляет 72,7% к годовым бюджетным назначениям (3 200 651,6 тыс. руб.). За аналогичный период 2022 года в местный бюджет поступило 1 260 466,4 тыс. руб., что составляло 60,9% к годовым бюджетным назначениям (1 375 470 9 тыс. руб.). Таким образом, за 9 месяцев 2023 года в местный бюджет поступило доходов больше на 1 065 817,2 тыс. руб. или 84,6% по сравнению с поступлениями за аналогичный период 2022 года. При этом, за 9 месяцев 2023 года поступило налоговых доходов 991 858,5 тыс. руб. (90,9% от плана), неналоговых доходов 289 992,6 тыс. руб. (79,5% от плана) и безвозмездных поступлений 1 305 432,8 тыс. руб. (63% от плана).

Структура доходов местного бюджета и доля в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 9 месяцев 2023г. | Доля в % в общем объеме доходов бюджета |
| Налоговые доходы | 991 858,5 | 42,6 |
| Неналоговые доходы | 28 992,6 | 1,3 |
| Безвозмездные поступления | 1 305 432,8 | 56,1 |
| Итого | 2 326 283,9 | 100 |

За аналогичный период 2022 года поступило налоговых доходов 670 274,5тыс.руб. (126,8% от плана), неналоговых доходов 16 707,9 тыс. рублей (79% от плана) и безвозмездных поступлений 573 484 тыс.руб. (69,4% от плана).

2.1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 991 858,5 тыс. руб. (90,9% от плана). Доля налоговых поступлений в доходной части местного бюджета составила 42,6%. Налоговые поступления за 9 месяцев 2023 года в местный бюджет сформировались за счет следующих налогов и сборов (таблица № 6):

Таблица № 6

Налоговые поступления за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2023год  (план) | Фактическое исполнение | | | |
| сумма | в % к плану | в объеме фактического исполнения доходной части | в объеме налоговых поступлений |
| Доходы бюджета -всего | 3 200 651,6 | 2 326 283,9 | 72,7 | 100 | х |
| Налоговые поступления | 1 091 571 | 991 858,8 | 90,9 | 42,6 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 1 077 984 | 981 550 | 91,1 | 42,1 | 99 |
| Налог на совокупный доход | 12 727 | 9 238 | 72,6 | 0,4 | 0,9 |
| Налог на имущество | 60 | 88,3 | 147,2 | 0,05 | 0,0 |
| Госпошлина | 800 | 982,2 | 122,8 | 0,05 | 0,1 |

Основным источником налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года является налог на доходы физических лиц, сумма поступлений по этому налогу составила 981 550 тыс.руб., или 91,1% в объеме налоговых поступлений, госпошлина поступила в объеме 982,2 тыс.руб., или 122,8%, налог на имущество - 88,3 тыс.руб., или 147,2%.

Структура налоговых доходов местного бюджета и доля в общем объеме налоговых поступлений за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице №7 (тыс. руб.).

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2023г. | Доля в % в общем объеме доходов бюджета |
| Доходы, всего | 2 326 283,9 | х |
| Налоговые доходы | 991 858,5 | 42,6 |
| Налог на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 981 550 | 42,2 |
| Налог на совокупный доход | 9 238 | 0,3 |
| Налог на имущество | 88,3 | 0,0 |
| Госпошлина | 982,2 | 0,1 |

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые платежи за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 28 992,6 тыс.руб. (79,5% от плана). Доля неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составила 1,3%. В целом, налоговые доходы превалируют над неналоговыми, наблюдается тенденция увеличения неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета. Неналоговые доходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года сформировались за счет следующих поступлений (таблица № 8, тыс. руб.):

Таблица № 8

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2023год  (план) | Фактическое поступление | | | |
| сумма | в % к плану | Доля (%) | |
| в объеме фактического исполнения доходной части | в объеме неналоговых поступлений |
| Доходы бюджета,всего | 3 200 651,6 | 2 326 283,9 | 100 | х | х |
| Неналоговые доходы, в т.ч. | 36 459,2 | 28 992,6 | 79,5 | 1,3 | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 12 604,6 | 8 275,5 | 65,7 | 0,4 | 28,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 143,7 | 2 701,6 | 85,9 | 0,1 | 9,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 830 | 7 132,3 | 72,6 | 0,3 | 24,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 524,1 | 529,3 | 101 | 0,0 | 1,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 356,8 | 10 353,9 | 99,9 | 0,5 | 35,8 |

Основным источником неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года являются доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба, сумма поступлений по этому показателю составила 10 353,9 тыс.руб. (или 35,8%) в объеме неналоговых поступлений, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, сумма поступлений по этому показателю составила 8 275,5 тыс.руб. (или 28,5%) в объеме неналоговых поступлений. Наименьшие поступления – платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг, доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 1 305 432,8 тыс. руб. (63% от плана). Доля безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составила 56,1%. При этом, безвозмездные поступления сформировались за счет следующих поступлений (таблица № 9, тыс. руб.):

Таблица 9

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2023год  (план) | Фактическое поступление | | | |
| сумма | в % к плану | Доля (%) | |
| в объеме фактического исполнения доходной части | в объеме неналоговых поступлений |
| Доходы бюджета -всего | 3 200 651,6 | 2 326 283,9 | 72,7 | 100 | х |
| Безвозмездные поступления | 2 072 621,4 | 1 305 432,8 | 63 | 56,1 | 100 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 584 117,2 | 931 622,6 | 58,8 | 40 | 71,4 |
| Дотации | 36 617 | 27 482,8 | 75,1 | 1,2 | 2,2 |
| Субсидии | 481 104,9 | 313 493,8 | 65,2 | 13,5 | 24 |
| Субвенции | 517 088,9 | 350 193,3 | 67,7 | 15,1 | 26,8 |
| Межбюджетные трансферты | 549 306,4 | 240 472,9 | 43,8 | 10,3 | 18,4 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 488 508 | 373 814,1 | 76,5 | 16 | 28,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3,8 | -3,8 | Х | х | х |

**3. Исполнение расходной части бюджета**

3.1. Расходы местного бюджета

По данным Отчета за 9 месяцев 2023 года исполнение расходов местного бюджета составило 1 658 135,2 тыс. рублей, или 51,8% от бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год.

За аналогичный период 2022 года расходы местного бюджета составили 906 935,3 тыс.рублей, или 60,9% к годовому плану. Таким образом, за 9 месяцев 2023 года расходы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 751 199,9 тыс. руб., или на 82,8%.

Необходимо отметить, что в предыдущие годы расходы за 9 месяцев исполнены в объеме:

- 2020 год – 508 151,5 тыс.руб. 58,9% к годовому плану,

- 2021 год – 596 249,5 тыс. руб. (65%),

- 2022 год – 906 935,3 тыс.руб. (60,9%),

- 2023 год - 1 658135,2 тыс.руб. (51,8%).

При этом, в сравнении с указанными годами, отмечается снижение уровня исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года на несколько процентных пунктов.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по 5 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Администрацию МО «Жигаловский район» - 748 362,6 тыс.руб., или 45,1%, Управление образования – 670 966,3 тыс. руб., или 40,5%.

Местный бюджет исполнен по 11 разделам бюджетной классификации. Сводный анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице10 (в тыс. руб.):

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код вида расходов | Утвержденные бюджетные ассигнования | Исполнение | | |
| Сумма | % исполнения | Доля в составе расходов |
| Расходы бюджета, всего, в т.ч. |  | 3 200 767,7 | 1 658135,2 | 51,8 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 109 883,1 | 82 600,8 | 75,2 | 5 |
| Национальная оборона | 02 | 195 | 88,6 | 45,4 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 14 823,5 | 10 749,1 | 72,5 | 0,6 |
| Национальная экономика | 04 | 23 249,5 | 14 230,4 | 61,2 | 0,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 065 863,3 | 458 803,1 | 43 | 27,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 14 996,8 | 7 408,8 | 49,4 | 0,4 |
| Образование | 07 | 1 399 746,5 | 790 834,5 | 56,5 | 47,7 |
| Культура и кинематография | 08 | 238 079,2 | 91 575,8 | 38,5 | 5,5 |
| Социальная политика | 10 | 13 903,6 | 9 031,1 | 65 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 53 569,9 | 48 105,9 | 89,8 | 2,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 266 457,3 | 144 707,1 | 54,3 | 8,8 |

Наибольший объем расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составили расходы на физическую культуру и спорт: 48 105,9 тыс.руб., или 89,8% от всего объема произведенных расходов (53 569,9 тыс. руб.). Наименьший объем расходов произведен на культуру и кинематографию – 91 575,8 тыс.руб., или 38,5% (план - 238 079,2 тыс. руб.).

В соответствии с постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 27 сентября 2022 года № 157 «Об утверждении Перечня муниципальных программ (проектов муниципальных программ) муниципального образования «Жигаловский район», планируемых к реализации в 2023-2026 гг. в 2023 году реализуется 16 муниципальных программ. Решением о местном бюджете на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования на программные расходы в размере 3 194 434,9 тыс.руб., что составляет 99,8% от общего объема расходов по 14 муниципальным программам. На финансирование муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года направлено 1 654 002,1 тыс.руб., или 99,8% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, программные расходы увеличились на 751 868,3 тыс. рублей, или на 83,3%. Сведения о реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 11 (в тыс. руб.):

Таблица № 11

Реализация муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Код бюджетной классификации | Утверждено на 2023 год  (план) | Исполнено  На 01.10.2023г | % в общем объеме «программных» расходов |
| Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы | 0200000000 | 225 985,4 | 97 532,2 | 5,9 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 0300000000 | 291 794 | 163 352,4 | 9,9 |
| Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2026 годы | 0400000000 | 1 363 127,3 | 762 670.9 | 46,1 |
| Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 0500000000 | 142 626,3 | 100 785 | 6,1 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 0600000000 | 53 569,9 | 48 105,9 | 2,9 |
| Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 0700000000 | 40 | 40 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 0800000000 | 10 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Молодежная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг. | 0900000000 | 737,6 | 351,3 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства" на 2020-2026 годы | 1100000000 | 1 057 598,9 | 454 686,8 | 27,5 |
| Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы" | 1200000000 | 95 | 36,7 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании "Жигаловский район" на 2020-2026гг." | 1300000000 | 9 663 | 9 231,2 | 0,6 |
| Муниципальная программа "Социальная политика муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 1400000000 | 2 725,5 | 2 625,2 | 0,2 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы" | 1500000000 | 43 078,7 | 14 584,5 | 0,8 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и экология муниципального образования "Жигаловский район" на 2022-2026 годы" | 1600000000 | 3 383,3 | 0 | 0 |
| Итого |  | 3 194 434,9 | 1 654 002,1 | 100 |

Наибольший объем расходов приходится на муниципальные программы:

− «Развитие образования на 2022-2026 годы» - 762 670,9 тыс.руб. (план - 1 363 127,3 тыс.руб.) (доля в объеме «программных» расходов – 46,1%);

- «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2026 годы – 454 686,8 тыс.руб. (27,5%).

На все остальные программы приходится 436644,4 тыс. руб. (план - 773 708,7 тыс. руб.), или 26,4%. Не производились расходы за 9 месяцев 2023 года на реализацию двух программ: «Охрана окружающей среды и экология муниципального образования «Жигаловский район» на 2022-2026 годы», «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы».

4. Результат исполнения бюджета

Местный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом 668148,7 тыс.руб., при объеме годового дефицита, утвержденного решением Думы – 0 рублей, что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ. Если сравнивать с аналогичным периодом прошлого года, то местный бюджет за 9 месяцев 2022 года был исполнен с профицитом 353531,1 тыс. руб., при объеме годового дефицита, утвержденного решением Думы - 0 рублей. Для сравнения, местный бюджет за 9 месяцев 2020-2021 годов также был исполнен с профицитом:

− 2020 год – 31023,1 тыс.руб. (при годовом утвержденном значении дефицита - 6654,1 тыс. руб.);

− 2021 год – 120347,6 тыс.руб. (при годовом утвержденном значении дефицита - 8631,3 тыс. руб.).

5. Основные выводы и предложения

По данным Отчета за 9 месяцев 2023 года в местный бюджет поступило доходов 2 326 283,9 тыс.руб., что составляет 72,7% к годовым бюджетным назначениям (3 200 651,6 тыс. руб.), что на 106 5817,5 тыс.руб. (1 260 466,4 тыс.руб.) или на 84,6% больше по сравнению с поступлениями за аналогичный период 2022 года.

За 9 месяцев 2023 года поступило налоговых доходов 991 858,5 (946 571) тыс.руб. (90,9% от плана), неналоговых доходов 28 992,6 тыс. руб. (79,5% от плана) и безвозмездных поступлений 1 305 432,8 тыс. руб. (63% от плана).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объем налоговых доходов увеличился на 421 965 тыс. руб. (62,9%), увеличился объем неналоговых доходов на 12 284,7 тыс. руб. (73,5%) и безвозмездных поступлений на 731 948,8 тыс. руб. (127,6%).

Налоговые платежи за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 991 858,5 тыс. руб. (90,9% от плана). Доля налоговых поступлений в доходной части местного бюджета составила 42,6%. Основным источником налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года по-прежнему является налог на доходы физических лиц, сумма поступлений по этому налогу составила 981 550 тыс. руб. (или 99% в объеме налоговых поступлений). По налогу на имущество поступления составили 147,2%, или 88,3 тыс.руб. при плане 60 тыс.руб.

Неналоговые платежи за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 28992,6 тыс. рублей (79,5% от плана). Доля неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составила 1,2%. В целом, налоговые доходы превалируют над неналоговыми, наблюдается тенденция увеличения неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета. Основным источником неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года являются доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, сумма поступлений по этому показателю составила 10 353,9 тыс.руб.(или 99,9% в объеме неналоговых поступлений), от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, сумма поступлений составила 8275,5 тыс. рублей (или 65,7% в объеме неналоговых поступлений), доходы от продажи материальных активов составили 529,3 тыс.руб. при плане 524,1 тыс.руб., или 101%. Поступления – платежи при пользовании природными ресурсами составили 2701,6 тыс.руб., или 85,9%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -7132,3 тыс.руб., или 72,6%.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 1 305 432,8 тыс.руб. (3 200 651,6 тыс.руб.), или 63% от плана. Доля безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составила 56,1%.

Исполнение расходов местного бюджета составило 1 658 135,2 тыс.руб. (3 200 767,7 тыс.руб.), или 51,8% от бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 751 199,9 тыс. руб. (или на 82,8%). В сравнении с аналогичными периодами 2020-2022 годов отмечается рост уровня исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года на несколько процентных пунктов.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по 5 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Администрацию МО «Жигаловский район» - 748 362,6 тыс.руб., или 45,1%, Управление образования – 670 966,3 тыс.руб., или 40,5%, Управление культуры, молодежной политики и спорта – 72084,9 тыс.руб., или 4,3%.

Местный бюджет исполнен по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольший объем расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили расходы на образование: 790 834,5 тыс.руб., или 47,7% от всего объема произведенных расходов. Наименьший объем расходов произведен на социальную политику – 9031,1 тыс. руб. (доля 0,5%).

Финансирование муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составило 1 654 002,1 тыс.руб., или 51,8% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, программные расходы увеличились на 751948,3 тыс. руб. или на 83,4%. Наибольший объем расходов приходится на муниципальные программы: «Развитие образования на 2020-2026 годы» 762 670 9 тыс. руб. (доля в объеме «программных» расходов – 46,1%); «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2026 годы – 454 686,8 тыс.руб. (27,5%). На все остальные программы приходится 436 644,4 тыс. руб., или 26,4%. Не производились расходы за 9 месяцев 2023 года на реализацию двух программ: «Охрана окружающей среды и экология муниципального образования «Жигаловский район» на 2022-2026 годы» и «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы».

Местный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом - 668 148,7 тыс. руб., при объеме годового дефицита, утвержденного решением Думы – 116,1 тыс. руб., что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ. С учетом снижения остатков средств на счете по учету средств районного бюджета в объеме 116,1 тыс. рублей дефицит районного бюджета составил 0 рублей.

Муниципальный долг за 9 месяцев 2023 года равен «нулю». В течение отчетного периода администрацией кредитов привлечено не было.

Отчет об исполнении местного бюджета по составу, содержанию и представлению информации соответствует требованиям бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетная комиссия рекомендует принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, обеспечить выполнение муниципальных программ.

Председатель А.М. Рудых

Ведущий инспектор Н.Н. Михина