КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района**

**за первый квартал 2023 года**

**18 мая 2023 года пгт Кировский**

Заключение по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2023 года выполнено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе, а также статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный пунктом 2 статьи 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе (10 мая 2023 года).

**Общие итоги исполнения бюджета**

Решением Думы Кировского муниципального района от 08.12.2022 № 95-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете района) утверждены основные характеристики районного бюджета:

общий объем доходов в сумме ***658 198,8 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***379 867,4 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***660 498,8 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета – ***2 300,0 тыс. рублей***.

В течение первого квартала 2023 года в решение о бюджете района дважды вносились изменения (в ред. от 02.02.2023 № 103-НПА, от 21.02.2023 № 106-НПА) в результате которых, по состоянию на 1 апреля 2023 года, уточненные показатели районного бюджета составили:

общий объем доходов в сумме ***653 221,4 тыс. рублей***,в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***373 390,5 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***697 805,6 тыс. рублей****;*

размер дефицита районного бюджета – ***44 584,2 тыс. рублей****.*

По итогам первого квартала 2023 года фактическое исполнение районного бюджета составило:

по доходам в сумме ***111 427,3 тыс. рублей*** или 17,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 130 670,4 тыс. рублей или 20,4%);

по расходам в сумме ***127 900,4 тыс. рублей*** или 18,3 % (2022 год – 137 375,3 тыс. рублей или 20,7 %).

По итогам фактического исполнения бюджета за отчетный период расходы бюджета района превысили доходы в общей сумме на ***16 473,1 тыс. рублей***.

Причиной такого результата стало наличие остатка собственных средств на счете районного бюджета, неиспользованных по состоянию на 1 января 2023 года, в сумме ***42 993,0 тыс. рублей***.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

В первом квартале 2023 года поступление доходов в бюджет Кировского муниципального района составило ***111 427,3 тыс. рублей*** или 17,1 %, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – ***44 927,0 тыс. рублей*** или 16,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 67 412,2 тыс. рублей или 24,8 %);

безвозмездных поступлений – ***66 500,3 тыс. рублей*** или 17,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 63 258,2 тыс. рублей или 17,2 %).

Анализ поступления доходов в бюджет Кировского муниципального района за первый квартал 2023 года представлен в таблице 1.

Таблица 1 Исполнение доходной части бюджета за первый квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **%-т**  **исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,**  **в том числе:** | **263 405,0** | **39 659,8** | **15,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 238 683,0 | 33 081,8 | 13,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16 800,0 | 4 583,0 | 27,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | -147,8 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 648,0 | 2 369,4 | 365,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением  патентной системы налогообложения | 4 082,0 | -964,3 | - |
| Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 647,0 | 11,4 | 1,8 |
| Государственная пошлина | 2 545,0 | 726,2 | 28,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВЕГО,**  **в том числе:** | **16 425,9** | **5 267,3** | **32,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***сельских*** поселений | 823,0 | 213,5 | 25,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***городских*** поселений | 5 250,0 | 1 319,7 | 25,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся ***в собственности района*** | 303,0 | 57,4 | 18,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 2 153,0 | 554,1 | 25,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 424,0 | 99,1 | 23,1 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | -1,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 080,0 | 820,6 | 76,0 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 905,0 | 1 737,9 | 192,0 |
| Доходы от продажи имущества | 3 787,9 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 550,0 | 220,6 | 40,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 150,0 | 229,4 | 19,9 |
| Плата за публичный сервитут | 0,0 | 16,0 | - |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **279 830,9** | **44 927,0** | **16,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,**  **в том числе:** | **373 390,5** | **66 500,3** | **17,8** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 25 934,6 | 6 483,6 | 25,0 |
| Дотации на сбалансированность | 0,0 | 0,0 | - |
| Субсидии | 8 203,9 | 588,1 | 7,2 |
| Субвенции | 316 497,6 | 57 750,5 | 18,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 754,4 | 3 310,1 | 14,5 |
| Возврат субсидий прошлых лет | 0,0 | -1 632,0 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **653 221,4** | **111 427,3** | **17,1** |

Согласно данным, представленным в таблице, общее поступление налоговых доходов исполнено на 15,1 %, что в абсолютном значении составило ***39 659,8 тыс. рублей*** (2022 год – 63 681,6 тыс. рублей или 25,1 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года основными причинами значительного ***снижения*** поступлений налоговых доходов (на 24 021,8 тыс. рублей) следует выделить:

отсутствие в 2023 году дополнительного норматива отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в размере 88,6 % (2022 год – 6 426,5 тыс. рублей; 2023 год – 11,4 тыс. рублей);

корректировку (возврат) налога на доходы физических лиц за 2022 год (на 9 746,0 тыс. рублей);

снижение поступлений от налогоплательщиков юридических лиц за 2023 год (на 3 725,0 тыс. рублей);

корректировку (возврат) налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2022 год (на 1 025,0 тыс. рублей);

снижение количества выданных патентов (на 01.01.2022 года – 276 патентов; на 01.01.2023 год – 211 патентов).

Анализ поступления собственных доходов показал, что основную долю составляет налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 73,6 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за отчетный период (44 927,0 тыс. рублей).

Вместе с тем исполнение НДФЛ составило ниже среднего уровня – 13,9% или ***33 081,8 тыс. рублей*** (2022 год – 50 818,7 тыс. рублей или 21,0 %).

В сравнении с 2022 годом поступление НДФЛ сократилось на 17 736,9 тыс. рублей или на 34,9 %. Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с отчетом об исполнении бюджета, снижение НДФЛ обусловлено корректировкой (возвратом) поступлений за 2022 год в сумме 9 746,0 тыс. рублей, сокращением поступлений от юридических лиц в сумме 3 725,0 тыс. рублей, а также пересмотров сроков расчета и уплаты НДФЛ за 1 квартал 2023 года.

Дополнительный норматив отчислений НДФЛ на 2023 год установлен на уровне 2022 года в размере 85,00 %.

Информация о задолженности по данному виду дохода по состоянию на 1 апреля 2023 года в пояснительной записке отсутствует.

Согласно анализу исполнения плановых показателей следует обратить внимание, что значительное перевыполнение плана сложилось по единому сельскохозяйственному налогу - 365,6 % или ***2 369,4 тыс. рублей*** (2022 год - 7,1 тыс. рублей).

В 2-х из 6-ти налоговых доходов, запланированных на 2023 год, выше среднего уровня наблюдается поступление по:

1) государственной пошлине – 28,5 % или ***726,2 тыс. рублей*** (2022 год – 575,8 тыс. рублей);

2) акцизам на нефтепродукты – 27,3 % или ***4 583,0 тыс. рублей*** (2022 год – 3 952,7 тыс. рублей).

На очень низком уровне составило поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1,8 % или ***11,4 тыс. рублей*** (2022 год - 6 426,5 тыс. рублей).

За отчетный период 2023 года на основании данных, полученных от ФНС, произошел ***возврат*** налоговых доходов, поступивших за предыдущие налоговые периоды, в том числе:

147,0 тыс. рублей – единый налог на вменённый доход, исполнение составило ***минус*** ***147,0 тыс. рублей*** (2022 год – 77,4 тыс. рублей);

1 025,0 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило ***минус*** ***964,3 тыс. рублей*** (2022 год – 1 823,3 тыс. рублей).

Общий объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет Кировского муниципального района за 1 квартал 2023 года, составил ***5 267,3 тыс. рублей*** или32,1 % (2022 год – 3 730,7 тыс. рублей или 20,7 %).

По итогам фактического поступления в 3-х из 10-ти неналоговых доходов значительное перевыполнение плана сложилось по:

1. доходам от возмещения компенсации затрат муниципальных образований – 192,0 % или ***1 737,9 тыс. рублей*** (2022 год - 101,5 тыс. рублей), что, в основном, обусловлено добровольным возмещением ущерба Ахременко И.С. в сумме 1 648,5 тыс. рублей;

2) плате за негативное воздействие на окружающую среду – 76,0 % или ***820,6 тыс. рублей*** (2022 год - 967,6 тыс. рублей);

3) доходам от продажи земельных участков – 40,1 % или ***220,6 тыс. рублей*** (2022 год - 178,8 тыс. рублей).

В пределах среднего уровня выполнение плана сложилось в 4-х из 10-ти неналоговых доходов, в том числе:

1) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений – 25,9 % или ***213,5 тыс. рублей*** (2022 год - 79,8 тыс. рублей);

2) доходам от сдачи в аренду имущества – 25,7 % или ***554,1 тыс. рублей*** (2022 год - 782,4 тыс. рублей);

3) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 25,1 % или ***1 319,7 тыс. рублей*** (2022 год - 1 042,4 тыс. рублей);

4) прочим неналоговым доходам – 23,1 % или ***99,1 тыс. рублей*** (2022 год - 113,0 тыс. рублей).

Ниже среднего уровня выполнение плана сложилось в 2-х из 10-ти неналоговых доходов, в том числе:

1) штрафам и санкциям – 19,9 % или ***229,4 тыс. рублей*** (2022 год - 174,1 тыс. рублей);

1. арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района – 18,9 % или ***57,4 тыс. рублей*** (2022 год - 85,4 тыс. рублей);

В отчетном периоде доходы от приватизации имущества в районный бюджет не поступали, плановый показатель на 2023 год установлен в размере 3 787,9 тыс. рублей (2022 год – 207,7 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года поступила плата за публичный сервитут в сумме 16,0 тыс. рублей, при этом плановый показатель решением о бюджете района не утвержден.

Суммарное перечисление безвозмездных поступлений исполнено на 17,8 % или на ***66 500,3 тыс. рублей*** (2022 год – 17,2 % или 63 258,2 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности исполнены на 25,0 % или на ***6 483,6 тыс. рублей*** (2022 год – 6 108,8 тыс. рублей).

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в первом квартале 2023 года ***не планировались*** (2022 год – 0,0 тыс. рублей).

Субсидии, предусмотренные бюджету Кировского муниципального района в сумме 8 203,9 тыс. рублей, в отчетном периоде исполнены на7,2 % или на ***588,1 тыс. рублей*** (2022 год - 725,1 тыс. рублей).

Размер субвенций, поступивших за первый квартал 2023 года, составил 18,2 % или ***57 750,5 тыс. рублей*** (2022 год - 51 147,1 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные на осуществление полномочий, переданных сельскими поселениями, в первом квартале текущего года поступили в сумме ***354,5 тыс. рублей***, что составляет 27,4 % от утвержденного плана (2022 год – 832,7 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты, предусмотренные на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, поступили в сумме ***2 955,6 тыс. рублей***, что составляет 14,4 % от утвержденного плана (2022 год – 4 444,4 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета расходы районного бюджета за 3 месяца текущего года исполнены на ***127 900,4 тыс. рублей*** или на 18,3 %. За аналогичный период 2022 года исполнение составило 137 375,3 тыс. рублей или 20,7 %.

В 2023 году решением о бюджете района было запланировано финансирование 11-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ представлено в таблице 2.

Таблица 2 Исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование раздела** | **Утверждено**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **% -т**  **исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 78 699,2 | 12 982,4 | 16,5 |
| 0300 | Национальная безопасность | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 31 843,3 | 2 277,2 | 7,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 218,7 | 196,3 | 16,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 080,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 505 225,1 | 94 041,0 | 18,6 |
| 0800 | Культура | 14 595,3 | 3 264,3 | 22,4 |
| 1000 | Социальная политика | 33 698,7 | 8 839,1 | 26,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 9 190,4 | 616,0 | 6,7 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 110,0 | 1,8 | 1,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 22 044,9 | 5 682,2 | 25,8 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **697 805,6** | **127 900,4** | **18,3** |

Как следует из представленных данных, за первый квартал 2023 года в 2-х из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ финансирование ***не осуществлялось***, в том числе:

1. раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (план на 2023 год – 100,0 тыс. рублей);
2. раздел 0600 «Охрана окружающей среды», бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на природоохранные мероприятия (план на 2023 год – 1 080,0 тыс. рублей). При этом поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в отчетном периоде составило 820,6 тыс. рублей.

В 2-х из 11-ти разделов исполнение составило в пределах среднего уровня, в том числе:

1. раздел 1000 «Социальная политика» - 26,2 % или ***8 839,1 тыс. рублей*** (2022 год – 3 293,8 тыс. рублей). В данном разделе бюджетные ассигнования направлены на:

обеспечение мер социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 21,9 % или 3 332,9 тыс. рублей;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам – 3,3 % или 60,0 тыс. рублей;

компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 10,0 % или 665,4 тыс. рублей;

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим – 21,3 % или 230,5 тыс. рублей;

обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 53,3 % или 4 340,6 тыс. рублей;

оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО – 210,0 тыс. рублей;

2) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 25,8 % или ***5 682,2 тыс. рублей*** (2022 год – 4 634,1 тыс. рублей), при этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, составили 4 650,2 тыс. рублей, в том числе:

2 682,2 тыс. рублей или 25,0 % - за счет средств краевого бюджета;

1 968,0 тыс. рублей или 25,0 % - за счет средств районного бюджета.

За первый квартал 2023 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в разрезе поселений распределены следующим образом:

Кировское городское поселение – 1 758,7 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 684,2 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 90,7 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 228,6 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 1 088,3 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 799,7 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная сельским поселениям, исполнена на 29,9 %, что в абсолютном значении составило 1 032,0 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение – 127,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 89,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 816,0 тыс. рублей.

Ниже среднего уровня исполнены расходы в 4-х из 11-ти разделов, в том числе:

1) раздел 0800 «Культура, кинематография» - 22,4 % или ***3 264,3 тыс. рублей*** (2022 год – 4 278,3 тыс. рублей), из них:

содержание клубов, библиотек и музеев – 22,7 % или 3 014,9 тыс. рублей;

другие вопросы в области культуры – 18,8 % или 249,4 тыс. рублей;

2) раздел 0700 «Образование» - 18,6 % или ***94 041,0 тыс. рублей*** (2022 год – 112 259,9 тыс. рублей), при этом в разрезе подразделов исполнение расходов выглядит следующим образом:

дошкольное образование – 19,2 % или 15 485,4 тыс. рублей от годового объема (2022 год – 19 468,1 тыс. рублей);

общее образование – 18,6 % или 61 418,2 тыс. рублей (2022 год – 69 190,5 тыс. рублей);

дополнительное образование – 21,1 % или 7 799,4 тыс. рублей (2022 год - 10 883,4 тыс. рублей);

профессиональная подготовка и повышение квалификации – 19,2 % или 9,6 тыс. рублей (2022 год – 0,0 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 16,5 % или 9 328,3 тыс. рублей (2022 год - 12 718,1 тыс. рублей);

3) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - 16,5 % или ***12 982,4*** ***тыс. рублей*** (2022 год - 9 870,7 тыс. рублей),из них бюджетные ассигнования направлены на:

содержание главы района – 472,2 тыс. рублей;

содержание Думы района – 724,5 тыс. рублей;

содержание Контрольно-счетной комиссии – 329,7 тыс. рублей;

содержание администрации района – 9 454,7 тыс. рублей;

содержание имущества, находящегося в собственности района – 272,3 тыс. рублей;

оценку имущества – 111,2 тыс. рублей;

представительские расходы – 149,4 тыс. рублей;

выполнение государственных полномочий - 1 468,4 тыс. рублей;

4) раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,1 % или ***196,3 тыс. рублей*** (2022 год - 949,4 тыс. рублей). За 3 месяца текущего года расходы направлены на:

коммунальное хозяйство – 17,4 % или 195,8 тыс. рублей (2022 год – 171,9 тыс. рублей);

другие вопросы в области ЖКХ – 19,5 % или 0,4 тыс. рублей (2022 год – 777,6 тыс. рублей).

На очень низком уровне исполнены расходы в 3-х из 11-ти разделов, в том числе:

1. раздел 0400 «Национальная экономика» - 7,2 % или ***2 277,2 тыс. рублей*** (2022 год – 2 050,4 тыс. рублей). Расходование средств в данном разделе сложилось следующим образом:

межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог сельских поселений в рамках заключенных соглашений – 16,7 % или 1 922,8 тыс. рублей, при этом стоит обратить внимание, что плановый объем акцизов, поступивших в отчетном периоде, ***составил 27,3 %***;

содержание автомобильных дорог – 0,3 % или 51,1 тыс. рублей;

содержание дорожной техники – 25,0 % или 20,1 тыс. рублей;

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта - 9,4 % или 283,2 тыс. рублей;

2) раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 6,7 % или ***616,0 тыс. рублей*** (2022 год – 0,0 тыс. рублей), из них направлено на:

приобретение и поставку спортивного инвентаря и спортивного оборудования – 14,5 % или 594,0 тыс. рублей;

мероприятия по развитию физической культуры и спорта - 14,6 % или 22,0 тыс. рублей;

3) раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 1,7 % или ***1,8 тыс. рублей*** (2022 год – 38,7 тыс. рублей). В течение отчетного периода процентные платежи за пользование кредитами составили министерству финансов Приморского края – 1,8 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным финансовым управлением администрации Кировского муниципального района, по итогам анализа исполнения бюджета за первый квартал 2023 года объем кассовых расходов в общей сумме ***127 900,4 тыс. рублей*** в разрезе основных расходных обязательств, сложился следующим образом:

оплата труда и начисления на оплату труда – ***81 630,3 тыс. рублей***, что составляет 63,8 % от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2022 год – 93 389,6 тыс. рублей);

коммунальные услуги – ***16 430,7 тыс. рублей*** или 12,8 % (2022 год – 21 863,3тыс. рублей);

прочие расходы – ***29 839,4 тыс. рублей*** или 23,4 % (2022 год – 22 122,4 тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ**

В 2023 году решением о бюджете района предусмотрено финансирование 14–ти муниципальных программ (далее - Программ) на общую сумму ***609 410,3 тыс. рублей***, что составляет 87,3 % от объема расходов, уточненных на 2023 год (697 805,6 тыс. рублей).

В первом квартале 2023 года финансировались в 8 из 14-ти Программ на общую сумму ***113 500,9 тыс. рублей,*** что составляет 18,6 % от объема расходов, предусмотренного на программные мероприятия, в том числе:

1) Программа «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2023-2025 годы» - 35,0 % или ***7,0 тыс. рублей***;

2) Программа «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 32,9 % или ***7 673,2 тыс. рублей***;

3) Программа «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы» - 25,7 % или ***5 684,1 тыс. рублей***;

4) Программа «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 19,9 % или ***5 684,5 тыс. рублей***;

5) Программа «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 гг.» - 18,5 % или ***91 851,8 тыс. рублей***;

6) Программа «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2023-2027 гг.» - 7,2 % или ***1 973,9 тыс. рублей***;

7) Программа «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 6,7 % или ***616,0 тыс. рублей***;

8) Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2022-2026 годы»- 1,4 % или – ***10,6 тыс. рублей***.

Запланированные мероприятия в 6-ти из 14-ти Программ в отчетном периоде ***не финансировались***, в том числе:

1) Программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2023-2027 годы», план на 2023 год – 767,0 тыс. рублей;

2) Программа «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы», план на 2023 год – 993,0 тыс. рублей;

3) Программа «Комплексное развитие сельских территорий в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы», план на 2023 год – 200,0 тыс. рублей;

4) Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы», план на 2023 год – 200,0 тыс. рублей;

5) Программа «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы, план на 2023 год – 40,0 тыс. рублей;

6) Программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы», план на 2023 год- 10,0 тыс. рублей.

**Анализ использования средств дорожного фонда**

Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 января 2023 года составлял ***10 815,1 тыс. рублей***.

Доходы, полученные за первый квартал 2023 года, составили ***4 583,0 тыс. рублей*** (акцизы на нефтепродукты).

Расходы, профинансированные в отчетном периоде 2023 года, составили в общей сумме ***1 973,9 тыс. рублей*** или 12,8 %отобъема, сложившегося за отчетный период (15 398,1 тыс. рублей), в том числе:

1 922,8 тыс. рублей - межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение соглашений по содержанию и ремонту автомобильных дорог, из них:

Горненское сельское поселение – 16,7 % или 350,5 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение - 16,7 % или 670,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение - 16,7 % или 549,0 тыс. рублей; Хвищанское сельское поселение – 16,7 % или 353,3 тыс. рублей;

30,0 тыс. рублей – зимнее содержание дороги с. Преображенка – с. Еленовка;

21,1 тыс. рублей - зимнее содержание дороги кп Горные Ключи – с. Уссурка.

Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 апреля 2022 года составил ***13 424,2 тыс. рублей***, при этом стоит отметить, что остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на счете бюджета района.

Так, согласно сведениям об остатках средств на счетах по учету средств бюджета, по состоянию на 1 апреля 2023 года, остаток бюджетных средств на распорядительном счете бюджета Кировского муниципального района составил ***26 382,4 тыс. рублей***, в том числе:

остаток собственных средств – 26 382,4 тыс. рублей.

**Анализ использования средств резервного фонда**

Резервный фонд Кировского муниципального района, предусмотренный в объеме 8 500,0 тыс. рублей, в отчетном периоде профинансирован на ***218,1 тыс. рублей***,или 2,6 % от запланированного объема, в том числе:

210,0 тыс. рублей – оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО;

8,1 тыс. рублей - участие в мероприятиях общегосударственного значения.

**Анализ состояния кредиторской задолженности,**

**муниципального долга**

Согласно информации финансового управления администрации Кировского муниципального района размер просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений района на 1 апреля 2023 года составил ***14 607,2 тыс. рублей*** (на 1 апреля 2022 года - 14 711,6 тыс. рублей).

За отчетный период наблюдается ***увеличение*** просроченной кредиторской задолженности на ***14 607,2 тыс. рублей*** (на 1 января 2023 года ***– 0,0 тыс. рублей***), что говорит об ***отрицательной*** динамики в достижении целевых показателей, установленных для оценки качества управления бюджетным процессом.

В разрезе основных расходных обязательств основная доля просроченной кредиторской задолженности приходится на:

начисление на оплату труда – ***10 560,8 тыс. рублей*** или 72,3 % от общего объема просроченной кредиторской задолженности;

коммунальные услуги – ***3 979,5 тыс. рублей,*** что составляет 27,2 %;

остальные расходные обязательства – ***54,6 тыс. рублей*** или 0,4 %.

На 1 января 2023 года объем муниципального долга сложился в сумме ***7 487,5 тыс. рублей***, в том числе:

7 487,5 тыс. рублей - кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

В течение отчетного периода районным бюджетом долговые обязательства ***не погашались***.

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2023 года, размер муниципального долга составил ***7 487,5 тыс. рублей****,* в том числе:

7 487,5 тыс. рублей **-**  кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

**Предложения**

По итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2023 года Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации Кировского муниципального района следующее.

1. В целях своевременной корректировки расходных обязательств, запланированных решением о бюджете района на соответствующий год, ***осуществлять*** постоянный мониторинг поступления налоговых и неналоговых доходов (исполнение за 1 квартал 2023 года составило от 1,8 до 365,7 %).

2. В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, определенного статьей 32 БК РФ, ***отразить*** в решении о бюджете района плановый показатель поступления доходов - плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления (исполнение за 1 квартал 2023 год составило 16,0 тыс. рублей);

1. В целях недопущения бюджетных нарушений (положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения), установленных статьей 306.1 БК РФ, ***пересмотреть*** размер иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на содержание и ремонт автомобильных дорог исходя из фактической протяженности автомобильных дорог общего пользования Кировского муниципального района (согласно распоряжению администрации Кировского муниципального района от 04.02.2021 № 23-р (в ред. от 16.12.2022 № 379-р) «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования Кировского муниципального района» общая протяженность сократилась на 5,6 км (с 200,3 до 194,7 км).
2. В целях соблюдения принципа бюджетной системы,определенного статьей34 БК РФ, ***сократить*** объем расходов, предусмотренный на обслуживание муниципального долга (выполнение за первый квартал 2023 года составило 1,7 %, при этом из 110,0 тыс. рублей использовано только 1,8 тыс. рублей).

Итоги исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2023 года направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак