КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района**

**за 9 месяцев 2023 года**

**30 ноября 2023 года пгт Кировский**

Заключение по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 ноября 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 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете района шесть раз вносились изменения (в ред. от 02.02.2023 № 103-НПА, от 21.02.2023 № 106-НПА; от 27.04.2023 № 111-НПА; от 25.05.2023 № 116-НПА; от 29.06.2023 № 119-НПА; от 31.08.2023 № 124-НПА) в результате которых, по состоянию на 1 октября 2023 года, уточненные показатели районного бюджета составили:

общий объем доходов в сумме ***682 798 ,3 тыс. рублей***,в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***397 612,8 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***728 091,3 тыс. рублей****;*

размер дефицита районного бюджета – ***45 293,0 тыс. рублей****.*

По итогам 9 месяцев 2023 года фактическое исполнение районного бюджета составило:

по доходам в сумме ***461 362, 8*** ***тыс. рублей*** или 67,6 % от уточненных назначений, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (489 673,5 тыс. рублей), доходы сократились на 28 310,2 тыс. рублей или на 5,8 % ;

по расходам в сумме ***468 610,3*** ***тыс. рублей*** или 64,4 %, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (488 164,9 тыс. рублей), расходы сократились на 19 554,6 тыс. рублей или на 4,0 %.

По итогам фактического исполнения бюджета за отчетный период ***дефицит*** бюджета района составил ***7 247,5 тыс. рублей***, что объясняется остатком собственных средств на счете районного бюджета, неиспользованным по состоянию на 1 января 2023 года в сумме ***42 993,0 тыс. рублей***, который направлен на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

За 9 месяцев 2023 года поступление доходов в бюджет Кировского муниципального района составило ***461 362,8 тыс. рублей*** или 67,6 %, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – ***201 237,0 тыс. рублей*** или 70,6 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 213 500,6 тыс. рублей или 77,5 %);

безвозмездных поступлений – ***260 125,9*** ***тыс. рублей*** или 65,4 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 276 172,9 тыс. рублей или 70,7 %).

Приведенные данные показывают, что в сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых и неналоговых доходов сократилось на 12 263,6 тыс. рублей или на 5,7 %, безвозмездных поступлений на 16 047,0 тыс. рублей или на 5,8 %.

Анализ поступления доходов в бюджет Кировского муниципального района за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице 1.

Таблица 1 Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев** | **%-т**  **исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,**  **в том числе:** | **265 978,2** | **186 005,2** | **70,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 238 683,0 | 163 357,8 | 68,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16 800,0 | 14 354,6 | 85,4 |
| Единый налог на вмененный доход | - | -134,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 221,2 | 3 230,3 | 100,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением  патентной системы налогообложения | 4 082,0 | 2 449,4 | 60,0 |
| Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 647,0 | 447,5 | 69,2 |
| Государственная пошлина | 2 545,0 | 2 299,6 | 90,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВЕГО,**  **в том числе:** | **19 207,3** | **15 231,8** | **79,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах *сельских* поселений | 1 194,2 | 858,1 | 71,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах *городских*поселений | 5 250,0 | 4 819,2 | 91,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся *в собственности района* | 268,3 | 191,4 | 71,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 29,0 | 27,4 | 94,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну | 3 226,3 | 2 417,5 | 74,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 424,0 | 275,1 | 64,9 |
| Невыясненные поступления | - | 12,5 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 080,0 | 863,1 | 79,9 |
| Доходы от возмещения ущерба | 259,0 | 1 851,0 | 714,7 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных вязи с эксплуатацией имущества МО | 905,0 | 584,1 | 64,6 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3 787,9 | 532,0 | 14,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах *городских* поселений | 1 444,0 | 1 046,5 | 72,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах *сельских* поселений | 115,5 | 119,0 | 103,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся *в собственности района* | - | 389,2 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 150,0 | 1 172,3 | 101,9 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, расположенных в границах *городских* поселений | 8,3 | 8,3 | 100,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся *в собственности* района | 58,0 | 57,3 | 98,8 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, расположенных в границах *сельских* поселений | 7,8 | 7,8 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **285 185,5** | **201 237,0** | **70,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,**  **в том числе:** | **397 612,8** | **260 125,9** | **65,4** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 25 934,6 | 19 450,9 | 75,0 |
| Дотации на сбалансированность | 25 840,2 | 25 840,2 | 100,0 |
| Субсидии | 8 267,9 | 5 212,4 | 63,0 |
| Субвенции | 314 815,7 | 198 578,6 | 63,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 754,4 | 12 675,9 | 55,7 |
| Возврат субсидий прошлых лет | - | -1 632,0 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **682 798,3** | **461 362,8** | **67,6** |

Согласно данным, представленным в таблице, общее поступление доходов исполнено на 67,6 %, что в абсолютном значении составило ***461 362,8 тыс. рублей***, в том числе:

налоговые доходы– ***186 005,2 тыс. рублей*** или 70,9 %;

неналоговые доходы– ***15 231,8 тыс. рублей*** или 79,3 %;

безвозмездные поступления– ***260 125,9 тыс. рублей*** или 65,4 %.

Необходимо обратить внимание, что в течение отчетного периода плановый показатель поступления доходов увеличился на ***24 599,5 тыс. рублей*** или на 3,7 %.

При этом часть доходных источников ***увеличилась*** в общей сумме на ***40 674,8 тыс. рублей***,в том числе на:

2 573,2 тыс. рублей или на 397,1 % ***увеличился*** единый сельскохозяйственный налог;

371,2 тыс. рублей или на 45,1 % ***увеличились*** доходы от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений;

1 102,3 тыс. рублей или на 51,9 % ***увеличились*** доходы от аренды имущества, составляющего казну муниципального района;

74,1 тыс. рублей ***предусмотрена*** плата за публичный сервитут;

259,0 тыс. рублей ***предусмотрены*** прочие доходы от компенсации затрат государства;

1 499,6 тыс. рублей или на 65,5 % ***увеличились*** доходы от реализации имущества;

894,0 тыс. рублей или на 62,5 % ***увеличились*** доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений;

115,5 тыс. рублей ***предусмотрены*** доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских поселений;

25 840,2 тыс. рублей ***предусмотрены*** дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

153,1 тыс. рублей ***предусмотрены*** субсидии на поддержку отрасли культуры (находящихся на территории сельских поселений);

2 880,9 тыс. рублей ***предусмотрены*** субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»;

1 184,9 тыс. рублейили на 9,2 % ***увеличились*** субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

67,5 тыс. рублей или на 1,2 % ***увеличились*** субвенции на содержание специалистов, исполняющих переданные государственные полномочия;

1 499,9 тыс. рублей или на 3,2 % ***увеличились*** субвенции на реализацию программ дошкольного образования;

1 170,0 тыс. рублейили на 6,1 % ***увеличились*** межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

989,4 тыс. рублей ***предусмотрены*** межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

В тоже время за отчетный период произошло ***снижение*** отдельных плановых показателей в общей сумме на ***16 075,4 тыс. рублей***, в том числе на:

34,7 тыс. рублей или на 11,5 % ***сократились*** доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

6,5 тыс. рублей или на 67,7 % ***сократились*** субвенции на составление списков в присяжные заседатели;

2 837,7 тыс. рублей или на 1,5 % ***сократились*** субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ;

13 196,5 тыс. рублей или на 59,5 % ***сократились***  субвенции на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями.

Общее поступление ***налоговых*** доходов исполнено на 70,9 %, что в абсолютном значении составило ***186 005,2 тыс. рублей*** (2022 год – 201 241,8 тыс. рублей или 78,0 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года основными причинами значительного ***снижения*** поступлений налоговых доходов (на 15 236,6 тыс. рублей) стоит выделить отсутствие в 2023 году дополнительного норматива отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в размере 88,6 процентов (2022 год – 22 145,7 тыс. рублей; 2023 год – 2 449,4 тыс. рублей);

Анализ собственных доходов показал, что основную долю поступлений (163 357,8 тыс. рублей) составил налог на доходы физических лиц – 81,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за отчетный период (201 237,0 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (159 348,9 тыс. рублей) поступление НДФЛ увеличилось на 4 008,9 тыс. рублей или на 2,5 %.

Стоит отметить, что дополнительный норматив отчислений НДФЛ на 2023 год установлен на уровне 2022 года в размере 85,00 процентов.

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

Согласно анализу налоговых доходов, запланированных на 2023 год, ***выше*** среднего уровня наблюдается поступление в 3-х из 6-ти источников:

1. единый сельскохозяйственный налог – 100,3 % или ***3 230,3 тыс. рублей*** (2022 год – 746,4 тыс. рублей);
2. государственная пошлина – 90,4 % или ***2 299,6 тыс. рублей*** (2022 год – 2 217,5 тыс. рублей);

3) акцизы на нефтепродукты – 85,4 % или ***14 354,6 тыс. рублей*** (2022 год – 13 184,1 тыс. рублей).

По итогам 9 месяцев 2023 года ***ниже*** среднего уровня поступили налоговые доходы в 3-х из 6-ти источников:

1. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 69,2 % или ***447,5 тыс. рублей*** (2022 год – 22 145,7тыс. рублей);
2. налог на доходы физических лиц - 68,4 % или 163 357,8 тыс. рублей (2022 год - 159 348,9 тыс. рублей или 74,3 %);
3. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 60,0 % или ***2 449,4 тыс. рублей*** (2022 год – 3 483,1тыс. рублей).

За отчетный период 2023 года на основании данных, полученных от ФНС, произошел ***возврат*** единого налога на вменённый доход, исполнение составило ***минус*** ***134,0 тыс. рублей*** (2022 год – 116,2 тыс. рублей).

Общий объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет Кировского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, исполнен на 79,3 %, что в абсолютном значении составило ***15 231,8 тыс. рублей*** (2022 год – 12 258,8 тыс. рублей или70,4 %).

По итогам фактического поступления ***выше*** среднего уровня выполнение сложилось в 9-ти из 16-ти запланированных неналоговых доходов, в том числе:

1. доходам от возмещения компенсации затрат муниципальных образований – 714,7 % или ***1 851,0 тыс. рублей*** (2022 год – 2 262,3 тыс. рублей), что обусловлено добровольным возмещением ущерба Ахременко И.С. в сумме 1 648,5 тыс. рублей (2022 год - 2 121,1 тыс. рублей), возмещением ущерба по решению суда Лесниковой Е.Е. в сумме 121,8 тыс. рублей;
2. доходам от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских поселений – 103,0 % или ***119,0 тыс. рублей*** (2022 год – 10,8 тыс. рублей);
3. штрафам, санкциям – 101,9 % или ***1 172,3 тыс. рублей*** (2022 год - 1 129,7 тыс. рублей);
4. плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, расположенных в границах городских поселений – 100,0 % или ***8,3 тыс. рублей*** (2022 год – 2,3 тыс. рублей);
5. плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, расположенных в границах сельских поселений – 100,0 % или ***7,8 тыс. рублей*** (2022 год – 6,3 тыс. рублей);
6. плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности района – 98,8 % или ***57,3 тыс. рублей*** (2022 год – 0,0 тыс. рублей);
7. доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетных учреждений – 94,5 % или ***27,4 тыс. рублей*** (2022 год – 36,9 тыс. рублей);
8. арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 91,8 % или ***4 819,2 тыс. рублей*** (2022 год – 2 884,6 тыс. рублей);

9) плате за негативное воздействие на окружающую среду – 79,9 % или ***863,1 тыс. рублей*** (2022 год – 1 039,3 тыс. рублей).

***В пределах*** среднего уровня выполнение сложилось в 4-х из 16-ти запланированных неналоговых доходов, в том числе:

1. доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну – 74,9 % или ***2 417,5 тыс. рублей*** (2022 год – 2 296,1 тыс. рублей);

2) доходам от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений – 72,5 % или ***1 046,5 тыс. рублей*** (2022 год – 242,9 тыс. рублей);

3) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений – 71,9 % или ***858,1 тыс. рублей*** (2022 год – 828,9 тыс. рублей);

4) арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района – 71,3 % или ***191,4 тыс. рублей*** (2022 год – 215,8 тыс. рублей).

***Ниже*** среднего уровня выполнение сложилось в 3-х из 16-ти запланированных неналоговых доходов, в том числе:

1. прочим неналоговым доходам – 64,9 % или ***275,1 тыс. рублей*** (2022 год – 210,2 тыс. рублей);
2. доходам, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального образования – 64,5 % или ***584,1 тыс. рублей*** (2022 год – 549,4 тыс. рублей);
3. доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности района – 14,0 % или 532,0 тыс. рублей (2022 год – 545,3 тыс. рублей).

Также стоит отметить поступление неналоговых доходов, незапланированных решением о бюджете района, в том числе:

доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности района – 389,2 тыс. рублей;

невыясненным поступлениям – 12,5 тыс. рублей.

Приведенные за отчетный период данные поступления налоговых и неналоговых доходов (от 14,0 % до 714,7 %) свидетельствуют ***о нарушение принципа бюджетной системы***, определенного статьей 32 БК РФ - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета. Согласно статье 32 БК РФ принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Перечисление безвозмездных поступлений исполнено на 65,4 %, что в абсолютном значении составило ***260 125,9 тыс. рублей*** (2022 год - 276 172,9 тыс. рублей или 70,7 %), в том числе:

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 75,0 % или ***19 450,9 тыс. рублей*** (2022 год – 18 326,4 тыс. рублей);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 100,0 % или ***25 840,2 тыс. рублей*** (2022 год – 13 046,6 тыс. рублей);

субсидии, предусмотренные бюджету Кировского муниципального района на софинансирование расходных обязательств – 63,0 % или ***5 212,4 тыс. рублей*** (2022 год – 35 335,1 тыс. рублей), из них:

3 891,3 тыс. рублей - поставка спортивного инвентаря и спортивного оборудования;

1 000,0 тыс. рублей - приобретение музыкальных инструментов;

168,0 тыс. рублей - комплектование книжных фондов;

153,1 тыс. рублей - поддержку отрасли культуры;

субвенции на выполнение государственных полномочий – 63,1 % или ***198 578,6 тыс. рублей*** (2022 год – 195 886,5 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий, переданных Крыловским сельским поселением, поступили в сумме ***802,4 тыс. рублей***, что составляет 62,2 % от утвержденного плана (2022 год – 2 229,1 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам поступили в сумме ***11 873,5 тыс. рублей***, что составляет 58,0 % от уточненного плана (2022 год – 13 449,3 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров в отчетном периоде ***не поступали*** (план на 2023 год – 989,4 тыс. рублей).

В отчетом периоде в связи с возмещением ущерба (Ахременко И.С.) в бюджет Приморского края (министерству жилищно-коммунального хозяйства Приморского края) произведен возврат безвозмездных поступлений прошлых лет, имеющих целевое значение (субсидии на обеспечение твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района), в сумме ***1 632,0 тыс. рублей*** (2022 год – 2 100,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета расходы районного бюджета за 9 месяцев текущего года исполнены на ***468 610,3 тыс. рублей*** или на 64,4 %. За аналогичный период 2022 года исполнение составило 488 164,9 тыс. рублей или на 70,2 %.

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 9 месяцев 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование раздела** | **Утверждено**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев** | **% -т**  **исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 80 312,3 | 45 576,0 | 56,7 |
| 0300 | Национальная безопасность | 190,7 | 90,7 | 47,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 31 843,3 | 12 176,3 | 38,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 741,3 | 776,5 | 44,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 080,0 | - | - |
| 0700 | Образование | 532 000,8 | 359 293,6 | 67,5 |
| 0800 | Культура | 15 481,9 | 10 131,1 | 65,4 |
| 1000 | Социальная политика | 34 146,8 | 19 481,0 | 57,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 9 171,0 | 4 685,1 | 51,1 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 79,0 | 5,4 | 6,8 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 22 044,8 | 16 394,6 | 74,4 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **728 091,3** | **468 610,3** | **64,4** |

Как следует из представленных данных за 9 месяцев 2023 года расходы, запланированные на природоохранные мероприятия по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», ***не осуществлялись*** (план на 2023 год – 1 080,0 тыс. рублей). При этом поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в отчетном периоде составило 863,1 тыс. рублей.

В 1-м из 11-ти разделов исполнение составило ***в пределах*** среднего уровня, в том числе:

1) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 74,4 % или ***16 394,6 тыс. рублей*** (2022 год – 15 119,2 тыс. рублей), при этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, перечислены в сумме 13 950,7 тыс. рублей, что составило 75,0 % от запланированного объема, в том числе:

8 046,7 тыс. рублей - за счет средств краевого бюджета;

5 904,0 тыс. рублей - за счет средств районного бюджета.

За 9 месяцев 2023 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности ***в разрезе*** поселений распределены следующим образом:

Кировское городское поселение – 5 276 ,1 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 2 052,5 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 272,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 685,9 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 3 265,1 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 2 399,0 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная сельским поселениям, исполнена на 71,0 %, что в абсолютном значении составило 2 444,0 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение – 381,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 267,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 816,0 тыс. рублей (проведение дополнительных выборов депутатов муниципального комитета);

Руновское сельское поселение – 980,0 тыс. рублей (проведение выборов главы поселения).

***Ниже*** среднего уровня исполнены расходы в 7-ми из 11-ти разделов, в том числе:

1) раздел 0700 «Образование» - 67,5 % или ***359 293,6 тыс. рублей*** (2022 год – 359 853,2 тыс. рублей тыс. рублей), при этом в разрезе подразделов исполнение расходов выглядит следующим образом:

дошкольное образование – 61 922,0 тыс. рублей (2022 год – 57 361,7 тыс. рублей);

общее образование – 229 314,4 тыс. рублей (2022 год – 230 972,3 тыс. рублей);

дополнительное образование – 28 573,1 тыс. рублей (2022 год - 31 096,3 тыс. рублей);

профессиональная подготовка и повышение квалификации – 98,7 тыс. рублей (2022 год – 55,4 тыс. рублей);

молодежная политика - 0,0 тыс. рублей (2022 год – 1 613,2 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 39 385,4 тыс. рублей (2022 год - 38 754,4 тыс. рублей);

2) раздел 0800 «Культура, кинематография» - 65,4 % или ***10 131,1 тыс. рублей*** (2022 год – 16 298,3тыс. рублей), из них:

содержание клубов, библиотек и музеев – 9 159,4 тыс. рублей (2022 год - 15 287,8 тыс. рублей);

другие вопросы в области культуры – 971,8 тыс. рублей (2022 год - 1 010,4 тыс. рублей);

3) раздел 1000 «Социальная политика» - 57,0 % или ***19 481,0 тыс. рублей*** (2022 год – 26 339,8тыс. 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 – 9 573,8 тыс. рублей (2022 год - 7 822,2 тыс. рублей);

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам –170,0 тыс. рублей (2022 год - 316,4 тыс. рублей);

компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 2 015,4 тыс. рублей (2022 год - 2 110,2 тыс. рублей);

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим – 793,2 тыс. рублей (2022 год - 646,8 тыс. рублей);

обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 5 976,2 тыс. рублей, приобретено 5 квартир (2022 год - 15 312,6 тыс. рублей, приобретено 11 квартир);

оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО – 630,0 тыс. рублей;

оказание единовременной помощи пострадавшим в результате пожара – 10,0 тыс. рублей (2022 год – 0,0 тыс. рублей);

организацию и обеспечение оздоровления отдыха детей – 240,8 тыс. рублей (2022 год - 131,6 тыс. рублей);

обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в образовательных организациях - 71,5 тыс. рублей (2022 год – 0,0 тыс. рублей);

4) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - 56,7 % или ***45 576,0*** ***тыс. рублей*** (2022 год – 30 275,4тыс. рублей),из них бюджетные ассигнования направлены на:

содержание главы района – 1 849,4 тыс. рублей;

содержание Думы района – 2 910,1 тыс. рублей;

содержание Контрольно-счетной комиссии – 1 431,6 тыс. рублей;

содержание администрации района – 32 693,5 тыс. рублей;

содержание имущества, находящегося в собственности района – 530,9 тыс. рублей;

оценку имущества – 860,0 тыс. рублей;

представительские расходы – 415,2 тыс. рублей;

разработка проектов, программ и сметной документации в целях развития Кировского муниципального района - 230,0 тыс. рублей;

выполнение государственных полномочий за счет средств краевого бюджета – 4 370,7 тыс. рублей;

участие в мероприятиях общегосударственного значения – 125,0 тыс. рублей;

выполнение программных мероприятий – 15,0 тыс. рублей;

оказание содействия в подготовке и проведении выборов – 144,6 тыс. рублей;

5) раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 51,1 % или ***4 685,1 тыс. рублей*** (2022 год – 2 395,7тыс. рублей), из них направлено на:

приобретение и поставку спортивного инвентаря и спортивного оборудования – 3 930,6 тыс. рублей;

мероприятия по развитию физической культуры и спорта - 334,0 тыс. рублей;

расходы на установку спортивного оборудования для площадки ГТО – 420,4 тыс. рублей;

6) раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,6 % или ***90,7 тыс. рублей*** (2022 год – 0,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в данном разделе направлены на приобретение трех воздуходувов для пополнения материальных запасов на случай ликвидации последствий ЧС (план на 2023 год – 190,7 тыс. рублей);

7) раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,6 % или ***776,5 тыс. рублей*** (2022 год – 3 979,4тыс. рублей). За 9 месяцев текущего года расходы направлены на:

коммунальное хозяйство – 630,1 тыс. рублей (2022 год – 1 422,4 тыс. рублей);

благоустройство – 145,1 тыс. рублей (2022 год – 16,7 тыс. рублей);

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего севера – 1,3 тыс. рублей.

***На очень низком*** уровне исполнены расходы в 2-х из 11-ти разделов, в том числе:

1) раздел 0400 «Национальная экономика» - 38,2 % или ***12 176,3 тыс. рублей*** (2022 год – 33 823,9тыс. рублей). Расходование средств в данном разделе сложилось следующим образом:

предоставление межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог сельских поселений в рамках заключенных соглашений – 7 833,6 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог – 3 117,9 тыс. рублей ( в том числе паспортизация автомобильных дорог – 2 932,5 тыс. рублей);

содержание дорожной техники – 60,2 тыс. рублей;

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта - 1 161,1 тыс. рублей;

установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам на территории Кировского муниципального района – 3,4 тыс. рублей.

Стоит отметить, что бюджетные ассигнования на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в отчетном периоде ***не направлялись*** (план на 2023 год – 944,5 тыс. рублей);

2) раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 6,8 % или ***5,4 тыс. рублей*** (2022 год – 79,9тыс. рублей). В течение отчетного периода процентные платежи за пользование кредитами, полученными в министерстве финансов Приморского края, составили 5,4 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным в пояснительной записке, объем кассовых расходов в общей сумме ***468 610,3 тыс. рублей*** (2022 год – 488 164,9 тыс. рублей) в разрезе основных расходных обязательств сложился следующим образом:

оплата труда и начисления на оплату труда – ***307 392,0 тыс. рублей***, что составляет ***65,6 %*** от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2022 год –307 932,8тыс. рублей);

коммунальные услуги – ***42 263,3 тыс. рублей*** или ***9,0 %*** (2022 год – 42 131,5тыс. рублей);

прочие расходы – ***118 955,0 тыс. рублей*** или ***25,4 %*** (2022 год – 138 100,6тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ**

В 2023 году решением о бюджете района предусмотрено финансирование 14–ти муниципальных программ (далее - Программ) на общую сумму ***636 884,5 тыс. рублей***, что составляет 87,5 % от объема расходов, уточненных на 2023 год (728 091,3 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года финансировались 11-ть из 14-ти Программ на общую сумму ***417 950,8 тыс. рублей,*** что составляет 65,6 % от объема расходов, предусмотренного на программные мероприятия, в том числе:

1) Программа «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы» - 88,8 % или ***881,9 тыс. рублей***;

2) Программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2023-2027 годы» - 88,3 % или ***677,3 тыс. рублей***;

3) Программа «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2023-2025 годы» - 75,0 % или ***15,0 тыс. рублей***;

4) Программа «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы» - 74,1 % или ***16 400,0 тыс. рублей***;

5) Программа «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 68,2 % или ***22 005,2 тыс. рублей***;

6) 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» - 67,8 % или ***15 550,0 тыс. рублей***;

7) Программа «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 гг.» - 66,6 % или ***346 094,5 тыс. рублей***;

8) Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2022-2026 годы» - 64,2 % или – ***672,7 тыс. рублей***;

9) Программа «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 51,1 % или ***4 685,1 тыс. рублей***;

10) Программа «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы, план на 2023 год – 43,8 % или ***17,5 тыс. рублей***;

11) Программа «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2023-2027 гг.» - 39,7 % или ***10 951,5 тыс. рублей***.

Запланированные мероприятия в 3-х из 14-ти Программ в отчетном периоде ***не финансировались***, в том числе:

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

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

3) 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 9 месяцев 2023 года, составили ***14 354,6 тыс. рублей*** (акцизы на нефтепродукты).

Расходы, профинансированные в отчетном периоде 2023 года, составили в общей сумме ***10 951,5 тыс. рублей*** или 43,5 %отобъема дорожного фонда, сложившегося за отчетный период (25 169,7 тыс. рублей), в том числе:

***7 833,6 тыс. рублей*** - межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение соглашений по содержанию и ремонту автомобильных дорог, из них:

1 428,1 тыс. рублей - Горненское сельское поселение;

2 706,6 тыс. рублей - Крыловское сельское поселение;

2 245,3 тыс. рублей - Руновское сельское поселение;

1 453,6 тыс. рублей - Хвищанское сельское поселение;

***3 117,9 тыс. рублей*** – содержание и ремонт автомобильных дорог, из них:

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

47,4 тыс. рублей - содержание дороги кп Горные Ключи – с. Уссурка;

29,9 тыс. рублей – оказание услуг по проведению анализа соответствия ремонта улично-дорожной сети кп Горные Ключи;

78,1 тыс. рублей – расчет сметной документации реконструкции моста между с.Большие-Ключи – с. Хвищанка;

2 932,5 тыс. рублей – паспортизация автомобильных дорог (***165*** ***дорог***);

Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 октября 2023 года составил ***14 218,1 тыс. рублей***, при этом стоит отметить, что остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на счете бюджета района.

Согласно сведениям об остатках средств на счетах по учету средств бюджета, по состоянию на 1 октября 2023 года, остаток бюджетных средств на распорядительном счете бюджета Кировского муниципального района составил ***33 881,1 тыс. рублей***, в том числе:

остаток собственных средств – 33 881,1 тыс. рублей.

**Анализ использования средств резервного фонда**

Резервный фонд администрации Кировского муниципального района, предусмотренный в объеме 8 556,0 тыс. рублей, в отчетном периоде профинансирован на ***855,7 тыс. рублей***,или на 10,0 % от запланированного объема, в том числе:

640,0 тыс. рублей – оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО;

125,0 тыс. рублей - участие в мероприятиях общегосударственного значения;

90,7 тыс. рублей - приобретение воздуходувов для пополнения материальных запасов на случай ликвидации последствий ЧС.

**Анализ состояния кредиторской задолженности,**

**муниципального долга**

Согласно информации финансового управления администрации Кировского муниципального района размер просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений района на 1 октября 2023 года составил ***3 896,4 тыс. рублей***.

За отчетный период наблюдается ***снижение*** просроченной кредиторской задолженности на ***14 361,0 тыс. рублей*** (на 1 июля 2023 года ***– 18 257,4 тыс. рублей***), что говорит о положительной динамики в достижении целевых показателей, установленных для оценки качества управления бюджетным процессом.

В разрезе основных расходных обязательств просроченная кредиторская задолженность приходится на начисления выплаты на оплату труда – ***3 896,4 тыс. рублей***.

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 погашены в сумме ***1 766,9 тыс. рублей***.

Таким образом, по состоянию на 1 октября 2023 года, размер муниципального долга составил ***5 720,6 тыс. рублей****,* в том числе:

5 720,6 тыс. рублей **-**  кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

Итоги исполнения бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2023 года направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак