КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района**

**за первое полугодие 2023 года**

**22 августа 2023 года пгт Кировский**

Заключение по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за первое полугодие 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 первое полугодие 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 (9 августа 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 полугодия 2023 года в решение о бюджете района пять 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) в результате которых, по состоянию на 1 июля 2023 года, уточненные показатели районного бюджета составили:

общий объем доходов в сумме ***675 959,6 тыс. рублей***,в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***392 206,8 тыс. рублей***;

 общий объем расходов в сумме ***721 252,6 тыс. рублей****;*

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

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

по доходам в сумме ***310 232,9 тыс. рублей*** или 45,9 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 336 396,4 тыс. рублей или 51,4 %);

по расходам в сумме ***307 997,7*** ***тыс. рублей*** или 42,7 % (2022 год –342 381,2 тыс. рублей или 50,1 %).

По итогам фактического исполнения бюджета за отчетный период профицит бюджета района составил ***2 235,2 тыс. рублей***.

Остаток собственных средств на счете районного бюджета, неиспользованных по состоянию на 1 января 2023 года, составил ***42 993,0 тыс. рублей***.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

В первом полугодии 2023 года поступление доходов в бюджет Кировского муниципального района составило ***310 232,9 тыс. рублей*** или 45,9 %, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – ***117 705,6 тыс. рублей*** или 41,5 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 143 906,9 тыс. рублей или 52,9 %);

безвозмездных поступлений – ***192 527,3*** или 49,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2022 год – 192 489,5 тыс. рублей или 50,4 %).

Анализ поступления доходов в бюджет Кировского муниципального района за первое полугодие 2023 года представлен в таблице 1.

Таблица 1 Исполнение доходной части бюджета за первое полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено****на 2023 год** | **Исполнено****за 1 полугодие**  | **%-т****исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,** **в том числе:** | **265 182,3** | **107 706,0** | **40,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 238 683,0 | 92 180,9 | 38,6 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16 800,0 | 9 289,3 | 55,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | -144,2 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 425,3 | 2 440,3 | 100,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4 082,0 | 2 091,8 | 51,2 |
| Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 647,0 | 289,3 | 44,7 |
| Государственная пошлина | 2 545,0 | 1 558,6 | 61,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВЕГО,** **в том числе:** | **18 570,5** | **9 999,6** | **53,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***сельских*** поселений | 1 194,2 | 465,7 | 39,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***городских*** поселений | 5 250,0 | 2 856,1 | 54,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся ***в собственности района*** | 210,3 | 124,4 | 59,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 2 676,4 | 1 496,0 | 55,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 424,0 | 208,3 | 49,1 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | -1,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 080,0 | 838,5 | 77,6 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 164,0 | 2 174,9 | 186,8 |
| Доходы от продажи имущества | 3 787,9 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1 559,5 | 1 138,1 | 73,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 1 150,0 | 625,4 | 54,4 |
| Плата за публичный сервитут | 74,1 | 73,2 | 98,8 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **283 752,8** | **117 705,6** | **41,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,** **в том числе:** | **392 206,8** | **192 527,3** | **49,1** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 25 934,6 | 12 967,3 | 50,0 |
| Дотации на сбалансированность | 25 840,2 | 25 840,2 | 100,0 |
| Субсидии | 8 357,0 | 1 909,1 | 22,8 |
| Субвенции  | 309 320,7 | 143 281,9 | 46,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 754,4 | 10 160,9 | 44,7 |
| Возврат субсидий прошлых лет | 0,0 | -1 632,0 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **675 959,6** | **310 232,9** | **45,9** |

Согласно данным, представленным в таблице, общее поступление доходов исполнено на 45,9 %, что в абсолютном значении составило ***310 232,9 тыс. рублей***, в том числе:

налоговые доходы- ***107 706,0 тыс. рублей*** или на 40,6 %;

неналоговые доходы- ***9 999,6 тыс. рублей*** или на 53,9 %;

безвозмездные поступления- ***192 527,3 тыс. рублей*** или на 49,1 %.

Необходимо обратить внимание, что в течение отчетного периода плановый показатель поступления доходов увеличился на ***17 760,8 тыс. рублей*** или на 2,7 %.

При этом часть доходных источников ***увеличилась*** в общей сумме на ***37 729,0 тыс. рублей***,в том числе на:

1 777,3 тыс. рублей или на 274,3 % ***увеличился*** единый сельскохозяйственный налог;

278,5 тыс. рублей или на 4,4 % ***увеличились*** доходы от арендной платы за земельные участки;

523,4 тыс. рублей или на 24,6 % ***увеличились*** доходы от аренды имущества;

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

259,0 тыс. рублей или на 28,6 % ***увеличились*** доходы от компенсации затрат государства;

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

1 009,5 тыс. рублей или на 106,9 % ***увеличились*** доходы от продажи земельных участков;

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

153,1 тыс. рублей ***предусмотрены*** субсидии на поддержку отрасли культуры;

2 970,0 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;

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 ***19 968,2 тыс. рублей***, в том числе на:

7 176,9 тыс. рублей или на 3,8 % ***сократились*** субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ;

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

12 784,8 тыс. рублей ***исключена*** субвенция на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями.

Общее поступление налоговых доходов исполнено на 40,6 %, что в абсолютном значении составило ***107 706,0 тыс. рублей*** (2022 год – 134 506,3 тыс. рублей или 52,9 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года основными причинами значительного ***снижения*** поступлений налоговых доходов (на 26 800,3 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 – 16 680,1 тыс. рублей; 2023 год – 289,3 тыс. рублей);

снижение поступлений налога на доходы физических лиц (2022 год – 104 575,4 тыс. рублей; 2023 год – 92 180,9 тыс. рублей).

Анализ собственных доходов показал, что основную долю поступлений составил налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 78,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за отчетный период (117 705,6 тыс. рублей).

Вместе с тем исполнение НДФЛ составило ниже среднего уровня – 38,6% или ***92 180,9 тыс. рублей*** (2022 год – 104 575,4 тыс. рублей или 48,8 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление НДФЛ сократилось на 12 394,5 тыс. рублей или на 11,9 %. 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 3 507,7 тыс. рублей.

 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 июля 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 – 100,6 % или ***2 440,3 тыс. рублей*** (2022 год – 500,1 тыс. рублей);
2. государственная пошлина – 61,2 % или ***1 558,6 тыс. рублей*** (2022 год – 1 375,9 тыс. рублей);

3) акцизы на нефтепродукты – 55,3 % или ***9 289,3 тыс. рублей*** (2022 год – 8 300,3 тыс. рублей).

 ***В пределах*** среднего уровня поступали доходы по 2-м из 6-ти налоговым доходам:

1. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 51,2 % или ***2 091,8 тыс. рублей*** (2022 год – 2 948,0 тыс. рублей);
2. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 44,7 % или ***289,3 тыс. рублей*** (2022 год – 16 680,1 тыс. рублей).

 За отчетный период 2023 года на основании данных, полученных от ФНС, произошел ***возврат*** единого налога на вменённый доход, исполнение составило ***минус*** ***144,2 тыс. рублей*** (2022 год – 126,6 тыс. рублей).

Общий объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет Кировского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, исполнен на 53,9 %, что в абсолютном значении составило ***9 999,6 тыс. рублей*** (2022 год – 9 400,6 тыс. рублейили52,0 %).

По итогам фактического поступления ***выше*** среднего уровня выполнение плана сложилось в 8-ми из 11-ти неналоговых доходов, в том числе:

1. доходам от возмещения компенсации затрат муниципальных образований – 186,8 % или ***2 174,9 тыс. рублей*** (2022 год - 2 455,5 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. плате за публичный сервитут – 98,8 % или 73,2 тыс. рублей (2022 год – 8,1 тыс. рублей);

3) плате за негативное воздействие на окружающую среду – 77,6 % или ***838,6 тыс. рублей*** (2022 год – 1 015,5 тыс. рублей);

4) доходам от продажи земельных участков – 73,0 % или ***1 138,1 тыс. рублей*** (2022 год – 234,7 тыс. рублей);

 5) арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района – 59,1 % или ***124,4 тыс. рублей*** (2022 год – 148,5 тыс. рублей);

 6) доходам от сдачи в аренду имущества – 55,9 % или ***1 496,0 тыс. рублей*** (2022 год – 1 447,6 тыс. рублей);

 7) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 54,4 % или ***2 856,1 тыс. рублей*** (2022 год – 1 875,0 тыс. рублей);

8) штрафам и санкциям – 54,4 % или ***625,4 тыс. рублей*** (2022 год – 848,3 тыс. рублей).

***В пределах*** среднего уровня выполнение плана сложилось по прочим неналоговым доходам – 49,1 % или ***208,3 тыс. рублей*** (2022 год – 166,5 тыс. рублей).

***Ниже*** среднего уровня выполнение плана сложилось по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений – 39,0 % или ***465,7 тыс. рублей*** (2022 год – 658,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности Кировского муниципального района, ***не поступали***, плановый показатель на 2023 год установлен в размере 3 787,9 тыс. рублей (2022 год – 545,3 тыс. рублей).

Перечисление безвозмездных поступлений исполнено на 49,1 %, что в абсолютном значении составило ***192 527,3 тыс. рублей*** (2022 год - 192 489,5 тыс. рублей или 49,1 %), в том числе:

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 50,0 % или ***12 967,3 тыс. рублей*** (2022 год – 12 217,6 тыс. рублей);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 100,0 % или 25 840,2 тыс. рублей (2022 год – 11 157,0 тыс. рублей);

субсидии, предусмотренные бюджету Кировского муниципального района на софинансирование расходных обязательств – 22,8 % или ***1 909,1 тыс. рублей*** (2022 год – 12 149,9 тыс. рублей), из них на:

поставку спортивного инвентаря и спортивного оборудования - 588,1 тыс. рублей;

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

комплектование книжных фондов – 168,0 тыс. рублей;

поддержку отрасли культуры - 153,1 тыс. рублей.

субвенции на выполнение государственных полномочий – 46,3 % или ***143 281,9 тыс. рублей*** (2022 год – 144 294,6 тыс. рублей);

 иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий, переданных Крыловским сельским поселением, поступили в сумме ***686,5 тыс. рублей***, что составляет 53,2 % от утвержденного плана (2022 год – 1 770,4 тыс. рублей);

 иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, поступили в сумме ***9 474,4 тыс. рублей***, что составляет 46,3 % от уточненного плана (2022 год – 4 444,4 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).

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

 Согласно данным отчета об исполнении бюджета расходы районного бюджета за 6 месяцев текущего года исполнены на ***307 997,7 тыс. рублей*** или на 42,7 %. За аналогичный период 2022 года исполнение составило 342 381,2 тыс. рублей или 50,1 %.

 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 первое полугодие 2023 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  | **Наименование раздела** | **Утверждено****на 2023 год** | **Исполнено****за 1 полугодие**  | **% -т** **исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 80 770,9 | 28 950,0 | 35,8 |
| 0300 | Национальная безопасность | 155,3 | 55,3 | 35,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 31 843,3 | 5 691,2 | 17,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 741,3 | 421,1 | 24,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 080,0 | 0,0 | - |
| 0700 | Образование | 524 931,4 | 238 025,9 | 45,3 |
| 0800 | Культура | 15 164,2 | 6 950,6 | 45,8 |
| 1000 | Социальная политика | 34 252,0 | 15 029,4 | 43,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 9 190,4 | 1 342,0 | 14,6 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 79,0 | 3,7 | 4,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 22 044,8 | 11 528,4 | 52,3 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **721 252,6** | **307 997,7** | **42,7** |

Как следует из представленных данных, за первое полугодие 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 838,5 тыс. рублей.

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

 1) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 52,3 % или ***11 528,4 тыс. рублей*** (2022 год – 9 382,4 тыс. рублей), при этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, перечислены в сумме 9 300,4 тыс. рублей, что составило 50,0 % от запланированного объема, в том числе:

5 364,4 тыс. рублей - за счет средств краевого бюджета;

3 936,0 тыс. рублей - за счет средств районного бюджета.

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

Кировское городское поселение – 3 517,4 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 1 368,3 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 181,4 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 457,2 тыс. рублей;

 Руновское сельское поселение – 2 176,7 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 1 599,4 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная сельским поселениям, исполнена на 64,7 %, что в абсолютном значении составило 2 227,9 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение – 254,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 178,0 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 0800 «Культура, кинематография» - 45,8 % или ***6 950,6 тыс. рублей*** (2022 год – 10 356,6 тыс. рублей), из них:

содержание клубов, библиотек и музеев – 6 393,2 тыс. рублей (2022 год - 9 638,1 тыс. рублей);

другие вопросы в области культуры – 557,4 тыс. рублей (2022 год - 718,6 тыс. рублей);

2) раздел 0700 «Образование» - 45,3 % или ***238 025,9 тыс. рублей*** (2022 год – 271 948,2 тыс. рублей), при этом в разрезе подразделов исполнение расходов выглядит следующим образом:

дошкольное образование – 37 461,3 тыс. рублей (2022 год – 40 241,4 тыс. рублей);

общее образование – 158 047,1 тыс. рублей (2022 год – 180 496,6 тыс. рублей);

дополнительное образование – 20 062,2 тыс. рублей (2022 год - 25 464,5 тыс. рублей);

профессиональная подготовка и повышение квалификации – 49,9 тыс. рублей (2022 год – 49,7 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 22 405,4 тыс. рублей (2022 год - 25 695,9 тыс. рублей);

 3) раздел 1000 «Социальная политика» - 43,9 % или ***15 029,4 тыс. рублей*** (2022 год – 15 688,9 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 – 6 599,4 тыс. рублей (2022 год - 5 009,9 тыс. рублей);

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам –120,0 тыс. рублей (2022 год - 231,1 тыс. рублей);

компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 1 423,9 тыс. рублей (2022 год - 1 532,8 тыс. рублей);

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим – 490,2 тыс. рублей (2022 год - 423,6 тыс. рублей);

 обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 5 905,2 тыс. рублей (2022 год - 8 491,4 тыс. рублей);

 оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО – 420,0 тыс. рублей;

 организацию и обеспечение оздоровления отдыха детей – 16,0 тыс. рублей (2022 год - 0,0 тыс. рублей);

 обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в образовательных организациях - 54,7 тыс. рублей (2022 год – 0,0 тыс. рублей);

 4) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - 35,8 % или ***28 950,0*** ***тыс. рублей*** (2022 год – 20 362,4 тыс. рублей),из них бюджетные ассигнования направлены на:

содержание главы района – 1 146,7 тыс. рублей;

содержание Думы района – 1 735,5 тыс. рублей;

содержание Контрольно-счетной комиссии – 1 016,1 тыс. рублей;

содержание администрации района – 20 910,6 тыс. рублей;

содержание имущества, находящегося в собственности района – 529,1 тыс. рублей (в том числе зданий, расположенных в кп Горные Ключи, ул. Юбилейная, 41 – 316,6 тыс. рублей; пгт Кировский, ул. Гагарина, 87 – 103,4 тыс. рублей);

оценку имущества – 151,2 тыс. рублей;

представительские расходы – 282,0 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 – 2 816,7 тыс. рублей;

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

выполнение программных мероприятий по противодействию коррупции – 7,0 тыс. рублей;

1. раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 35,6 % или ***55,3 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 – 155,3 тыс. рублей);

1. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,2 % или ***421,1 тыс. рублей*** (2022 год – 1 900,4 тыс. рублей). За 6 месяцев текущего года расходы направлены на:

коммунальное хозяйство – 401,4 тыс. рублей (2022 год – 290,8 тыс. рублей);

другие вопросы в области ЖКХ –18,8 тыс. рублей (2022 год – 1 609,7 тыс. рублей);

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего севера - 0,9 тыс. рублей;

 7) раздел 0400 «Национальная экономика» - 17,9 % или ***5 691,2 тыс. рублей*** (2022 год – 10 356,8 тыс. рублей). Расходование средств в данном разделе сложилось следующим образом:

межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог сельских поселений в рамках заключенных соглашений – 4 807,1 тыс. рублей, при этом стоит обратить внимание, что плановый объем акцизов, поступивших в отчетном периоде, ***составил 55,3 %***;

содержание автомобильных дорог – 81,0 тыс. рублей;

содержание дорожной техники – 40,2 тыс. рублей;

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта - 763,0 тыс. рублей.

Стоит отметить, что расходы по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в отчетном периоде ***не производились.***

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

1) раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 14,6 % или ***1 342,0 тыс. рублей*** (2022 год – 2 307,7 тыс. рублей), из них направлено на:

приобретение и поставку спортивного инвентаря и спортивного оборудования – 618,6 тыс. рублей;

мероприятия по развитию физической культуры и спорта - 302,0 тыс. рублей (включая приобретение 16 спортивных комплектов для участия детей в Международных спортивных играх «Дети Приморья» в сумме 251,0 тыс. рублей);

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

2) раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 4,7 % или ***3,7 тыс. рублей*** (2022 год – 77,8 тыс. рублей). В течение отчетного периода процентные платежи за пользование кредитами, полученными в министерстве финансов Приморского края составили 3,7 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным в пояснительной записке, объем кассовых расходов в общей сумме ***307 997,7 тыс. рублей*** в разрезе основных расходных обязательств сложился следующим образом:

оплата труда и начисления на оплату труда – ***211 434,7 тыс. рублей***, что составляет ***68,7 %*** от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2022 год – 220 848,4тыс. рублей);

коммунальные услуги – ***31 177,7 тыс. рублей*** или ***10,1 %*** от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2022 год – 37 013,7тыс. рублей);

прочие расходы – ***65 385,3 тыс. рублей*** или ***21,2 %*** (2022 год – 84 519,1тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ**

В 2023 году решением о бюджете района предусмотрено финансирование 14–ти муниципальных программ (далее - Программ) на общую сумму ***629 937,6 тыс. рублей***, что составляет 87,3 % от объема расходов, уточненных на 2023 год (721 252,6 тыс. рублей).

В первом полугодии 2023 года финансировались 10-ть из 14-ти Программ на общую сумму ***275 824,7 тыс. рублей,*** что составляет 43,8 % от объема расходов, предусмотренного на программные мероприятия, в том числе:

1) 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» - 53,6 % или ***12 504,6 тыс. рублей***;

2) Программа «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы» - 52,1 % или ***11 532,1 тыс. рублей***;

3) Программа «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 48,0 % или ***15 257,8 тыс. рублей***;

4) Программа «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 гг.» - 44,8 % или ***229 666,9 тыс. рублей***;

5) Программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2023-2027 годы» - 36,2 % или ***277,6 тыс. рублей***;

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

7) Программа «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы» - 33,9 % или ***337,1 тыс. рублей***;

8) Программа «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2023-2027 гг.» - 17,7 % или ***4 888,1 тыс. рублей***;

9) Программа «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 14,6 % или ***1 342,0 тыс. рублей***;

10) Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2022-2026 годы» - 1,1 % или – ***11,6 тыс. рублей***.

Запланированные мероприятия в 4-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 «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы, план на 2023 год – 40,0 тыс. рублей;

4) 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 первое полугодии 2023 года, составили ***9 289,3 тыс. рублей*** (акцизы на нефтепродукты).

 Расходы, профинансированные в отчетном периоде 2023 года, составили в общей сумме ***4 888,1 тыс. рублей*** или 12,8 %отобъема дорожного фонда, сложившегося за отчетный период (20 104,4 тыс. рублей), в том числе:

 ***4 807,1 тыс. рублей*** - межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение соглашений по содержанию и ремонту автомобильных дорог, из них:

 Горненское сельское поселение – 40,5 % или 876,3 тыс. рублей;

 Крыловское сельское поселение - 40,5 % или 1 675,0 тыс. рублей;

 Руновское сельское поселение - 40,5 % или 1 372,5 тыс. рублей; Хвищанское сельское поселение – 40,5 % или 883,3 тыс. рублей;

 ***81,0 тыс. рублей*** – содержание и ремонт автомобильных дорог, из них:

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

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

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

 Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 июля 2023 года составил ***15 216,3 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 июля 2023 года, остаток бюджетных средств на распорядительном счете бюджета Кировского муниципального района составил ***45 199,2 тыс. рублей***, в том числе:

 остаток собственных средств – 45 199,2 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 ***600,3 тыс. рублей***,или 7,1 % от запланированного объема, в том числе:

 420,0 тыс. рублей – оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО;

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

 55,3 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 июля 2023 года составил ***18 257,4 тыс. рублей***.

За отчетный период наблюдается ***увеличение*** просроченной кредиторской задолженности на ***3 650,2 тыс. рублей*** (на 1 апреля 2023 года ***– 14 607,2 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 – ***9 059,8 тыс. рублей*** или 49,6 % от общего объема просроченной кредиторской задолженности;

коммунальные услуги – ***8 694,3 тыс. рублей,*** что составляет 47,6 % ( в том числе ООО «Марекс» - 701,7 тыс. рублей);

остальные расходные обязательства – ***503,3 тыс. рублей*** или 2,8 % (в том числе пени ООО «Марекс» – 270,8 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 ***не погашались***.

 Таким образом, по состоянию на 1 июля 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 первое полугодие 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 первое полугодие 2023 года составило от 0,0 до 186,9 %).

 2. В целях соблюдения принципа эффективного использования бюджетных средств,определенного статьей34 БК РФ,принять меры по сокращению просроченной кредиторской задолженности(увеличение просроченной кредиторской задолженности может повлечь начисление пени за несвоевременную уплату).

Итоги исполнения бюджета Кировского муниципального района за первое полугодие 2023 года направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак