КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2023года»**

**16 октября2023г. п.Балахта**

Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2023года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2023 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
по состоянию на 01.10.2023 года.**

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2022 г. № 19-219р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1 268 392,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1 270 428,7 тыс. руб. с дефицитом в сумме 2036,2 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились 3 раза (Решение сессии №21-240р от 29.03.2023г., № 22-246р от 31.05.2023г., № 23-266р от 30.08.2023г.)

В процессе исполнения районного бюджета за 9-ть месяцев 2023 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2023 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2023 год составили 1 657419,3 тыс. руб., расходы – 1 670401,9 тыс. руб., дефицит – 12982,6 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на общую сумму 326368,6 тыс. руб. по факту поступления в бюджет, а также за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций 3 200,0 тыс.рублей.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены на сумму 13033,7 тыс. рублей, в том числе по налогу на прибыль организаций-6457,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 октября 2023 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 октября 2023 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-сентябре 2023 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено % | | |
| Утвержден. бюджетные назначения на год | Исполнено  По состоянию на 01.10.2023г. | к утвержд. бюдж.  назн. на год |
| Доходы  (тыс. руб.) в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмездные поступления | 1 657419,3  164473,6  1492945,7 | 1 127635,3  117292,1  1010343,2 | 68,0  71,3  67,6 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1670401,9 | 1 115345,1 | 66,8 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -12982,6 | 12290,2 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
1127635,3 тыс. руб., или на 68,0 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 115345,1 тыс. руб., или на 66,8% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 12290,2 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 9-ть месяцев 2023 года составило 1127635,3 тыс. руб., или на 68,0 % от годового плана.

Отмечается высокий рост выполнения плана по налогу на прибыль организаций на 107,5% при плановом значении 7457,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 8019,6 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за 9-ть месяцев 2023 года составило 62610,7 тыс. руб. или 53,4 % к общему объему поступивших налоговых доходов (117292,1 тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за 9-ть месяцев 2023 года составили 11670,7тыс. руб. или 67,0 % к общему объему (17303,0тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за 9-ть месяцев 2023 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 89,6 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления составили 1010343,2 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 74,0 % в абсолютном значении 137615,5 тыс. рублей, по субсидиям – 32,9% в абсолютном значении 26728,9 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -69,4% в абсолютном значении 361349,7 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 74,3 % в абсолютном значении 226243,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -0%. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1620,9 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за 9-ть месяцев 2023 года составили сумму 1 115345,1 тыс. руб. или 66,7 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в период с января по сентябрь 2023 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в период январь-сентябрь 2023 года составили расходы по разделу 03 «Образование» - 49,2 % или 549243,2 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 10,6% или 118627,4 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-23,0 % или 257031,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 3,6 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,0 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -2,8%, национальная экономика -3,7%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9-ть месяцев 2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 103242,7 | 67312,5 | 65,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 1934,1 | 1450,7 | 75,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8341,4 | 6803,6 | 81,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 78390,3 | 41448,6 | 52,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 76131,6 | 32083,8 | 42,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 19868,3 | 556,3 | 2,8 |
| 0700 | Образование | 781367,4 | 549243,2 | 70,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 189045,5 | 118627,4 | 62,8 |
| 1000 | Социальная политика | 48264,5 | 23930,4 | 49,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 30469,0 | 16855,6 | 55,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,4 | 1,4 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 333345,6 | 257031,8 | 77,1 |
| **ВСЕГО** |  | **1670401,9** | **1115345,1** | **66,8** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2023 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4151,1 | 2808,7 | 67,6 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 86783,2 | 30192,7 | 34,8 | 2,6 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 165694,3 | 103884,5 | 62,7 | 9,3 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 797519,3 | 549627,2 | 68,9 | 49,2 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 367818,4 | 277322,0 | 75,4 | 24,9 |
| Администрация Балахтинского района | 157749,4 | 91025,0 | 57,7 | 8,2 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 21243,9 | 13805,1 | 64,9 | 1,2 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 48781,9 | 33557,2 | 68,8 | 3,0 |
| Контрольно-счетный орган | 1883,2 | 1250,8 | 66,4 | 0,4 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 18777,1 | 11871,8 | 63,2 | 1,0 |
| ИТОГО | 1670401,9 | 1115345,1 | 66,8 | 100 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 91,6 % всех произведенных в период январь-сентябрь 2023 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 549627,2 тыс. руб. (49,2 %);

- Отделом культуры в размере 103884,5тыс. руб. (9,3 %);

- Финансовым управлением в размере 277322,0 тыс. руб. (24,9 %).

- Администрацией Балахтинского района в размере 91025,0 тыс.рублей (8,2%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 8,4 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,0 % (33557,2 тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-2,6% (30192,7 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 1,0 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 13 из которых осуществлялось финансирование в период январь-сентябрь 2023 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2023 году, утвержден в сумме 1 413501,0тыс. руб., что составляет 84,6 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 9-ти месяцев 2023 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 913211,1 тыс. руб. или 64,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в период январь -сентябрь 2023 года представлена в Таблице 5.

таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2023 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 9-ть месяцев текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 821345,6 | 565054,0 | 50,9 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4742,1 | 3204,3 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 205792,2 | 131228,8 | 14,3 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 30499,0 | 16855,6 | 1,8 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке» | 8451,9 | 6212,9 | 0,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5435,0 | 3686,6 | 0,4 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 3956,6 | 2524,2 | 0,3 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 72573,3 | 24079,8 | 2,6 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 51657,9 | 32859,2 | 3,5 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1464,5 | 500,0 | 0,05 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 18867,3 | 6395,5 | 0,7 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 188033,7 | 120225,5 | 13,1 |
| **14** « Мы вместе» | 232,2 | 0 | 0 |
| **15** « Вместе» | 384,7 | 384,7 | 0,04 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 65,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **1413501,0** | **913211,1** | **100** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -50,9 %;

- «Управление муниципальными финансами» -13,1%.

- «Развитие культуры» – 14,3 %;

Доля расходов в период январь-сентябрь 2023 года по108 муниципальным программам составила от 0,04% до 3,5%, по 2 муниципальным программам исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за 9-ть месяцев 2023 года является профицит бюджета в размере 12290,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.10.2023 отсутствует.

**4. Расходование средств резервного фонда**

Согласно представленного отчета о расходовании средств резервного фонда Администрацией Балахтинского района произведены расходы на предотвращение чрезвычайных ситуаций в размере 362,3 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 10.10.2023 № 708 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич