

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| **по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ (мониторинг) исполнения бюджета Тужинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район Кировской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия на исполнение бюджета Тужинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года (далее – Заключение, Контрольно-счетная комиссия) подготовлено в соответствии пунктом 9 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Тужинской районной Думы от 25.04.2022 № 8/49, пунктом 1.7. Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утвержденного распоряжением от 27.12.2022 № 36.

**Общая характеристика исполнения бюджета**

Решением Тужинской районной Думы от 19.12.2022 № 15/88 «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально на 2023 год прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 139 182,5 тыс. рублей, расходов – в сумме 139 664,4 тыс. рублей, дефицит был предусмотрен в объеме 481,9 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете изменения вносились 4 раза (03.03.2023, 26.06.2023, 25.08.2023 и 30.10.2023). Кроме того, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета (без внесения изменений в решение о бюджете) в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и статьи 41 Положения о бюджетном процессе района.

В результате вносимых изменений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета района увеличились по доходам на 22,3% и составили 170 197,2 тыс. рублей, по расходам на 29,9% и составили 181 379,8 тыс. рублей. Дефицит составил 11 182,6 тыс. рублей.

Оперативный анализ (мониторинг) исполнения бюджета Тужинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года проведен на основании поступившего в Контрольно-счетную комиссию Тужинского района 17.11.2023 Отчета об исполнении бюджета Тужинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации Тужинского муниципального района от 16.11.2023 № 291 и

Согласно данному Отчету, бюджет района за 9 месяцев 2023 года исполнен:

по доходам в сумме 114 592,3 тыс. рублей;

по расходам в сумме 119 013,6 тыс. рублей;

дефицит в сумме 4 421,3 тыс. рублей.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия в Приложении № 1 к Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденном постановлением от 16.11.2023 № 291 установлены арифметические ошибки, а именно, в графе 4 «Исполнено» в строке по коду бюджетной классификации 000 2 00 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления» допущена арифметическая ошибка: вместо суммы «80 047,5» отражена сумма «80 019,7» (занижена на 27,8), в результате чего в графе 5 «процент исполнения» этой же строки неверно указан процент исполнения – 66%, процент исполнения фактически составил 66,1%.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

За 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета по доходам составило 114 592,3 тыс. рублей, что по отношению к уточненному плану составляет 67,3%.

Поступления доходов бюджета района характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план доходов бюджета на 2023 год, тыс. рублей | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2022 года |
| сумма, тыс. рублей | к плану, % | сумма, тыс. рублей | к плану, % |
|  |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ:** | **170 197,2** | **114 592,3** | **67,3** | **110 328,1** | **72,9** |  |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **49 030,4** | **34 544,8** | **70,5** | **39 173,3** | **85,5** |  |
| **из них:** |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы**  | **43 421,9** | **30 974,8** | **71,3** | **34 471,3** | **86,0** |  |
| налог на доходы физических лиц | 10 987,4 | 8 465,1 | **77,0** | 7 500,0 | 73,7 |  |
| акцизы | 3 709,4 | 3 125,3 | **84,3** | 3 063,6 | 86,0 |  |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО) | 26 570,7 | 17 622,2 | **66,3** | 21 640,8 | 91,3 |  |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18,2 | 18,2 | **100,0** | -8,9 |   |  |
| единый сельскохозяйственный налог | 428,2 | 479,5 | **112,0** | 1 025,9 | 100,1 |  |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 615,0 | 450,0 | **73,2** | 373,7 | 59,8 |  |
| налог на имущество организаций | 652,0 | 484,3 | **74,3** | 496,9 | 77,4 |  |
| государственная пошлина | 441,0 | 330,2 | **74,9** | 379,3 | 111,7 |  |
| **Неналоговые доходы**  | **5 608,5** | **3 570,0** | **63,7** | **4 702,0** | **83,8** |  |
| доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 1 410,2 | 767,4 | **54,4** | 1 128,7 | 79,8 |  |
| платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 0,0 | 0,0 | **#ДЕЛ/0!** | 54,9 |   |  |
| прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 170,0 | 127,7 | **75,1** | 132,4 | 79,8 |  |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 24,4 | 55,7 | **228,3** | 59,6 | 268,5 |  |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 3 107,6 | 1 940,6 | **62,4** | 1 857,9 | 61,9 |  |
| доходы от компенсации затрат  | 813,0 | 383,5 | **47,2** | 958,9 | 139,1 |  |
| доходы от реализации имущества | 0,0 | 110,0 | **#ДЕЛ/0!** | 89,7 |   |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 83,3 | 185,1 | **222,2** | 69,9 | 62,6 |  |
| прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 350,0 | 100,0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **121 166,8** | **80 047,5** | **66,1** | **71 154,8** | **67,4** |  |
| дотации | 32 042,0 | 24 759,7 | **77,3** | 23 956,2 | 75,0 |  |
| субвенции | 19 568,1 | 13 097,6 | **66,9** | 11 282,2 | 64,3 |  |
| иные межбюджетные трансферты | 6 861,7 | 1 566,4 | **22,8** | 577,2 | 83,7 |  |
| субсидии | 62 615,0 | 40 515,9 | **64,7** | 35 843,0 | 64,6 |  |
| прочие безвозмездные поступления | 80,0 | 80,0 | **100,0** | 0,0 |   |  |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 27,9 | **#ДЕЛ/0!** | -503,8 | 552,4 |  |

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 4 264,2 тыс. рублей, или на 3,9%.

Рост доходов главным образом обусловлен увеличением поступлений безвозмездных поступлений на 8 892,7 тыс. рублей, или на 12,5% за счет увеличения поступлений всех видов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета.

При этом отмечено сокращение поступлений по собственным доходам на 4 628,5 тыс. рублей, или на 11,8%, в том числе:

за счет налога, взимаемого в связи с применением УСНО на 4 018,6 тыс. рублей (на 18,6%);

единого сельскохозяйственного налога на 546,4 тыс. рублей (на 53,3%);

налога на имущество организаций на 12,6 тыс. рублей (на 2,5%);

государственной пошлины на 49,1 тыс. рублей (на 12,9%);

доходов от аренды имущества на 361,3 тыс. рублей (на 32,0%);

доходов от использования имущества на 4,7 тыс. рублей (на 3,5%);

платы за негативное воздействие на окружающую среду на 3,9 тыс. рублей (на 6,5%);

доходов от компенсации затрат на 575,4 тыс. рублей (на 60%);

отсутствия поступлений платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий и инициативных платежей в анализируемом периоде.

Доля **налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме поступивших доходов за 9 месяцев 2023 года составила 30,2%, что ниже показателя аналогичного периода 2022 года на 5,3 процентных пункта (35,5%).

В структуре собственных доходов на долю налоговых доходов приходится 89,7%, неналоговых доходов – 10,3%.

В структуре налоговых поступлений лидирующее место традиционно занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 56,9%.

В объеме неналоговых доходов наибольшую долю занимают, как и в предыдущем году, доходы, полученные от оказания платных услуг (работ) – 54,3%.

Исполнение плана собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов) за 9 месяцев 2023 года составило 34 544,8 тыс. рублей или 70,5% от уточненного плана, что ниже аналогичного периода 2022 года на 15 процентных пункта (85,5%).

Объем средств бюджета в виде **безвозмездных поступлений**, исполненных за 9 месяцев 2023 года, составил 80 047,5 тыс. рублей, или 66,1%, что ниже аналогичного периода 2022 года на 1,3 процентных пункта (67,4%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов составила 69,8%, выше прошлого года на 5,3 процентных пункта (64,5%).

В структуре безвозмездных поступлений лидирующее место традиционно занимают субсидии – 50,6%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

За 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета по расходам составило119 013,6 тыс. рублей и по отношению к уточненному плану составляет 65,6%, что на 3,3 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2022 года (62,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 19 710,7 тыс. рублей (на 19,8%).

Исполнение по разделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование отрасли** | **Раздел** | **Исполнение за 9 месяцев 2022 года** | **Уточненный бюджет 2023 года** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** |
| тыс. рублей | % к уточненному бюджету |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **00** | **99 302,9** | **181 379,8** | **119 013,6** | **65,6** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 17 805,0 | 36 362,9 | 24 728,7 | 68,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 943,1 | 2 691,8 | 1 563,6 | 58,1 |
| Национальная экономика | 04 | 19 255,5 | 31 253,9 | 24 402,8 | 78,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 623,0 | 12 502,1 | 577,5 | 4,6 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 38,8 | 35,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 25 790,3 | 44 385,1 | 32 411,5 | 73,0 |
| Культура и кинематография | 08 | 22 660,1 | 31 845,8 | 22 908,2 | 71,9 |
| Социальная политика | 10 | 5 159,2 | 10 474,3 | 5 981,2 | 57,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 447,0 | 3 802,8 | 427,7 | 11,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 281,2 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 5 299,7 | 8 016,0 | 6 012,4 | 75,0 |

В разрезе отраслевой структуры расходов, как и в предыдущие годы, наибольший объем средств в отчетном периоде направлен на раздел 07 «Образование» - 44 385,1 тыс. рублей (24,5% общего объема расходов), исполнение составило 73%.

Наибольший процент исполнения сложился по разделам:

04 «Национальная экономика» - 78,1%;

14 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 75%;

07 «Образование» - 73%;

08 «Культура и кинематография» - 71,9%.

Низкий процент исполнения бюджета наблюдается по разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,1%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,6%;

10 «Социальная политика» - 57,1%;

11 «Физическая культура и спорт».

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в отчетном периоде не производились.

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утверждено, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **181 379,8** | **119 013,6** | **65,6** |
| в том числе: |  |  |  |
| Тужинская районная Дума | 9,8 | 4,9 | 50,0 |
| Управление образования администрации района | 47 289,5 | 34 282,9 | 72,5 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации района | 41 708,5 | 27 918,9 | 66,9 |
| Финансовое управление администрации района | 12 036,6 | 9 082,5 | 75,5 |
| Администрация района | 79 509,0 | 47 158,9 | 59,3 |
| Контрольно-счетная комиссия | 826,4 | 565,4 | 68,4 |

В отчетном периоде наибольшее исполнение сложилось по двум из шести главных распорядителей бюджетных средств: Финансовое управление – 75,5% и Управление образования – 72,5%.

Самое низкое освоение средств сложилось у Тужинской районной Думы – 50%.

Основные расходы бюджета района осуществлялись в рамках муниципальных программ, их общий объем расходов, предусмотренный на реализацию 16 муниципальных программ в 2023 году, составляет 179 199,2 тыс. рублей или 98,8 % от утвержденного бюджета.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составило 117 576,9 тыс. рублей или 65,6% плановых назначений.

 Исполнение сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный прогноз, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | % исполнения | Не исполненные бюджетные назначения |
|  | **ВСЕГО** | **179 199,2** | **117 576,9** | **65,6** | **61 619,3** |
| 1 | Развитие образования | 46 931,7 | 32 991,8 | 70,3 | 13 939,9 |
| 2 | Развитие местного самоуправления | 26 152,9 | 19 691,6 | 75,3 | 6 461,3 |
| 3 | Развитие культуры | 35 653,3 | 25 554,5 | 71,7 | 10 098,8 |
| 4 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения | 3 719,7 | 1 931,1 | 51,9 | 1 788,6 |
| 5 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений | 8 029,0 | 6 012,4 | 74,9 | 2 013,6 |
| 6 | Развитие агропромышленного комплекса | 550,0 | 415,7 | 75,6 | 134,3 |
| 7 | Охрана окружающей среды и экологическое воспитание | 292,0 | 241,0 | 82,5 | 51,0 |
| 8 | Развитие архивного дела | 91,4 | 44,8 | 49,0 | 46,6 |
| 9 | Программа управления муниципальным имуществом | 9 363,7 | 4 608,9 | 49,2 | 4 754,8 |
| 10 | Развитие транспортной инфраструктуры | 31 233,9 | 24 393,8 | 78,1 | 6 840,1 |
| 11 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства | 15,0 | 9,0 | 60,0 | 6,0 |
| 12 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 140,0 | 105,5 | 75,4 | 34,5 |
| 13 | Развитие физической культуры и спорта | 4 659,5 | 1 206,4 | 25,9 | 3 453,1 |
| 14 | Развитие жилищного строительства | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 |
| 15 | Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 12 262,1 | 347,5 | 2,8 | 11 914,6 |
| 16 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 100,0 | 22,9 | 22,9 | 77,1 |

Наибольший процент исполнения сложился по программам:

«Охрана окружающей среды и экологическое воспитание» - 82,5%;

«Развитие транспортной инфраструктуры» - 78,1%;

«Повышение эффективности реализации молодежной политики» - 75,4%;

«Развитие местного самоуправления» - 75,3%.

Низкое освоение бюджетных средств по программам:

«Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства» - 2,8%;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 22,9%;

«Развитие физической культуры и спорта» - 25,9%;

«Развитие архивного дела» - 49%;

«Программа управления муниципальным имуществом» - 49,2%;

По программе «Развитие жилищного строительства» в отчетном периоде расходы не осуществлялись.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности по итогам отчетного периода исполнены в сумме 1 436,7 тыс. рублей, или 65,9% к уточненному плану на год, ниже на 0,9 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (66,8%).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга**

Размер дефицита на 2023 год утвержден в размере 11 182,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с дефицитом 4 421,3 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, в качестве источника финансирования дефицита бюджета являлись изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Из бюджета района бюджетные кредиты поселениям в отчетном периоде не предоставлялись.

Средства коммерческих банков не привлекались.

Бюджетный кредит составляет 10 000,0 рублей, процентная ставка по кредиту 0,1%.

Расходы на погашение бюджетного кредита в отчетном периоде не осуществлялись. Срок погашения бюджетного кредита в 2023 году – 30.11.2023.

**Исполнение публичных нормативных обязательств**

Публичные нормативные обязательства за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3 132,3 тыс. рублей, или 67,7% к годовому плану (4 629,4 тыс. рублей), ниже прошлого года на 6,9 процентных пункта (74,6%).

**Дорожный фонд**

За 9 месяцев 2023 года исполнение по доходам дорожного фонда составило 22 938,6 тыс. рублей, или 82,5% к утвержденному плану (27 820,3 тыс. рублей), ниже прошлого года на 1,6 процентных пункта (84,1%).

Освоения средств дорожного фонда – 23 836,5 тыс. рублей, или 78,5% к плану (30 373,9 тыс. рублей), ниже прошлого года на 1,6 процентных пункта (на 80,1%).

**Использование средств резервного фонда**

Размер резервного фонда утвержден на 2023 год в сумме 80,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

**Выводы**

Доходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 67,3%, расходы – на 65,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 4 264,2 тыс. рублей, или на 3,9%, при этом собственные доходы сократились на 4 628,5 тыс. рублей, или на 11,8%. Безвозмездные поступления увеличились на 8 892,7 тыс. рублей, или на 12,5%.

Расходы увеличились на 19 710,7 тыс. рублей, или на 19,8%.

Исполнение муниципальных программ в отчетном периоде составило 117 576,9 тыс. рублей, или 65,6% от утвержденных назначений, по непрограммным направлениям 1 436,7 тыс. рублей, или 65,9%.

В отчетном периоде по 6 муниципальным программам отмечен низкий показатель освоения средств («Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства» - 2,8%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 22,9%, «Развитие физической культуры и спорта» - 25,9%, «Развитие архивного дела» - 49%, «Программа управления муниципальным имуществом» - 49,2%, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 51,9%) и по 1 программе («Развитие жилищного строительства») расходы не осуществлялись.

Ответственными исполнителями вышеуказанных программ являются отдел жизнеобеспечения, отдел по экономике и прогнозированию, управляющий делами, сектор по ГО и ЧС администрации района и Отдел культуры.

Результаты мониторинга исполнения за 9 месяцев 2023 года муниципальных программ свидетельствуют о наличии риска несвоевременного достижения (не достижения) запланированных результатов и значений показателей программ по итогам текущего года. Наиболее острой проблемой является реализация мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период. Несвоевременное выполнение мероприятий зачастую приводит к удорожанию реализации мероприятий, а также создает риск потери финансирования из областного бюджета, что соответственно влечет дополнительные расходы за счет средств местного бюджета.

**Предложения**

Внести изменения в Приложение № 1 к Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрацией Тужинского муниципального района от 19.05.2023 № 111, а именно в графе 4 «Исполнено» в строке по коду бюджетной классификации 000 2 00 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления», заменить сумму «80 019,7» на 80 047,5» и в графе 5 «процент исполнения» этой же строки «66» на «66,1».

Усилить контроль за реализацией мероприятий муниципальных программ.

В целях информирования заключение о результатах проведения оперативного анализа (мониторинга) исполнения бюджета района за 9 месяцев 2023 года направляется в Тужинскую районную Думу и главе Тужинского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

23.11.2023