Заключение

на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года

**с. Шалинское 20 ноября 2023 г.**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьями 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 Положения о Контрольно-счетном органе Манского района (далее – Контрольно-счетный орган) и пунктом 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, в соответствии с приказом Председателя Контрольно-счетного органа Манского района от 25.10.2023 г. № 17-од проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Манского района об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ фактических показателей и показателей, утвержденных на текущий финансовый год решением о районном бюджете со сводной бюджетной росписью и кассовым планом по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета;

- выявление отклонений при исполнении районного бюджета, внесение предложений по их устранению;

- иные задачи, обусловленные целью проверки.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Манского района за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации Манского района от 20.10.2023 № 761.

Проверка осуществлялась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 9 «Порядок формирования итогов ежеквартального мониторинга исполнения бюджета», утвержденным приказом Контрольно-счетного органа Манского района от «31» мая 2023 года № 9-од

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет, отчет об исполнении бюджета) представлен администрацией Манского района (далее – Администрация района) в Манский районный Совет депутатов 25.10.2023 года, с соблюдением срока, установленного пунктом 12 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в Манском районе (далее – Положение о бюджетном процессе).

Порядок и сроки предоставления Отчета об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и за 9 месяцев в Контрольно-счетный орган Манского района не определен Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Замечания к Отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года:

1. В соответствии с пунктами 7,8 федерального стандарта «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» - составление отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, осуществляется по формам и в порядке, предусмотренным инструкциями Министерства финансов Российской Федерации.

Форма Отчета не соответствует форме, установленной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 23.05.2023) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

На основании выше указанного приказа отчет об исполнении районного бюджета предоставляется по форме ОКУД 0503117:

- в графе 6 определяется неисполнение бюджета, то есть разница между утвержденными назначениями и фактически исполненными. Если утвержденных назначений нет или фактическое исполнение их превысило, то графа «Неисполненные назначения» не заполняется (п.134);

- в графе 6 строка 450 не заполняется (п.135);

2. Отчет об исполнении бюджета 9 месяцев 2023 года не соответствует периодичности, указанной в утвержденном Постановлением администрации Манского района от 20.10.2023 № 761 - ***месячная.***

**I. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.**

В соответствии с Решением Манского районного Совета депутатов от 22.12.2022 № В-83р «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Решение о районном бюджете) первоначально основные характеристики районного бюджета на 2023 год составили:

- доходы районного бюджета в сумме 911 730,94тыс. рублей;

- расходы районного бюджета в сумме 928 603,07 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета в сумме 16 872,13 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Решение о районном бюджете на 2023 год внесены изменения в план.

В результате вносимых изменений доходы районного бюджета увеличены на 193 157,70 тыс. рублей или на 21,19 %, расходы районного бюджета увеличены на 215 374,95 тыс. рублей или на 23,19 %.

С учетом внесенных изменений основные характеристики районного бюджета на 2023 год составили:

- доходы районного бюджета в сумме 1 104 888,64 тыс. рублей;

- расходы районного бюджета в сумме 1 143 978,02 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета в сумме 39 089,38 тыс. рублей (в том числе остатки целевых средств 6 737,76 тыс. рублей), что превышает предельное значение дефицита бюджета (10%), установленное статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета в разрезе основных параметров отражено в таблице 1.

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2022 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от ред. 22.12.2022  (тыс. рублей) | Темп роста, % | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2023 года от аналогичного периода 2022г  (тыс. рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100 | 7 | 8=7/4\*100 | 9=7-2 |
| **Доходы** | 673 197,86 | 911 730,94 | 1 104 888,64 | 193 157,70 | 121,19 | 757 072,53 | 68,52 | + 83 874,67 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *64 358,88* | *94 893,36* | *95 147,13* | *253,77* | *100,26* | *68 738,69* | *72,24* | *+ 4 379,81* |
| *безвозмездные поступления* | *608 838,98* | *816 837,58* | *1 009 741,51* | *192 903,93* | *123,62* | *688 333,84* | *68,17* | *+ 79 494,86* |
| **Расходы** | 669 446,24 | 928 603,07 | 1 143 978,02 | 215 374,95 | 123,19 | 734 814,09 | 64,23 | + 65 367,85 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | + 3 751,62 | - 16 872,13 | - 39 089,38 | - 22 217,25 | - | +22 258,43 | х | х |

Как видно из таблицы, при планируемом на 2023 год дефиците районного бюджета в размере 16 872,13 тыс. руб., основные показатели районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены с профицитом в сумме 22 258,43 тыс. руб.

В течение анализируемого периода районный бюджет скорректирован.

Изменения, внесенные в районный бюджет, представлены в диаграмме.

диаграмма 1

В результате внесенных изменений доходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличилась на 193 157,7 тыс. руб. от утвержденного показателя (911 730,94 тыс. руб.) или на 21,19% и составила 1 104 888,64 тыс. руб., а расходная часть увеличилась на 215 374,95 тыс. руб. или на 23,19% относительно утвержденного показателя (928 603,07 тыс. руб.) и составила 1 143 978,02 тыс. руб.

В Решении о районном бюджете были дополнительно предусмотрены поступления:

* дотаций, субсидий, субвенций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 72 891,37 тыс. руб.;
* межбюджетных трансфертов в размере 97 787,76 тыс. руб.;
* прочих безвозмездных поступлений в размере 22 473,71 тыс. руб.
* штрафов, санкций, возмещений ущерба, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 253,77 тыс. руб.

Одновременно доходы районного бюджета уменьшены на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 391,71 тыс. руб.

Кроме того, без уточнения Решения о районном бюджете на основании уведомлений от 05.09.2023 № 58, от 20.09.2023 № 75/86, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса показатель доходной части районного бюджета был увеличен на сумму 147,7 тыс. руб., предназначенной для:

- обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в размере 144,3тыс. руб.;

- осуществления полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 3,4 тыс. руб.

На основании уведомления от 18.09.2023 № 37 доходы районного бюджета уменьшены на сумму субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 4,9 тыс. руб.

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило:

- по доходам в сумме 757 072,53 тыс. рублей или 68,52 % к уточненным бюджетным назначениям (далее – план года);

- по расходам в сумме 734 814,09 тыс. рублей или 64,23 % к плану года.

Профицит в сумме 22 258,43 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года в районный бюджет поступило доходов на 83 874,67 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились в отчетном периоде на сумму 4 379,81 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 79 494,86 тыс. рублей

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 90,9 %, доля налоговых доходов районного бюджета – 7,9 %, неналоговых доходов – 1,2 % (диаграмма 2).

Исполнение расходов районного бюджета за период январь-сентябрь 2023 года составило 734 814,09 тыс. рублей, или 64,23% от плановых показателей с учетом внесенных изменений, что больше аналогичного периода прошлого года (669 446,24 тыс. рублей) на 65 367,85 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года имеются неиспользованные остатки средств бюджета в объеме 10 290,86 тыс. руб., из них целевые средства составляют 6 737,8 тыс. руб. или 65,5%.

Изменение остатков средств районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование остатков | остатки на 01.01.2023 года | остатки на 01.10.2023 года | увеличение (+), уменьшение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| свободные остатки средств | 3 718,5 | 3 553,1 | - 165,4 |
| целевые остатки средств | 313,9 | 6 737,8 | + 6 423,9 |
| всего | 4 032,4 | 10 290,9 | + 6 258,5 |

Как видно из представленной таблицы, за отчетный период объем остатков средств районного бюджета увеличился на 6 258,1 тыс. рублей.

# II. Исполнение доходов районного бюджета

За отчетный период доходы в районный бюджет поступили в сумме 757 072,53 тыс. рублей в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 68 738,69 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 688 333,84 тыс. рублей.

## 2.1. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в районный бюджет в сумме 68 738,69 тыс. рублей, что составляет 72,24% к плану года и 9 % от общего объема доходов.

***2.1.1. Исполнение по налоговым доходам***

В структуре собственных доходов на налоговые доходы приходится 86,37% поступлений (7,84% от общего объема доходов).

Перечень налоговых доходов отражен в таблице 3.

Таблица 3.

Налоговые доходы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2022 года  (тыс.рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2023 года от аналогичного периода 2022 года  (тыс. рублей) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* | *7=6/4\*100* | *8=6-2* |
| Налог на прибыль организаций | **230,40** | **1 156,00** | **1 156,00** | **0** | **984,39** | **85,16** | **753,99** |
| Налог на доходы физических лиц | **31 387,00** | **53 330,20** | **53 330,20** | **0** | **35 428,93** | **66,43** | **4 041,93** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | **1 134,14** | **1 000,10** | **1 000,10** | **0** | **842,26** | **84,22** | **- 291,88** |
| Налоги на совокупный доход: | **18 990,78** | **27 992,80** | **27 992,80** | **0** | **19 853,70** | **70,92** | **862,92** |
| - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 003,94 | 24 550,99 | 24 550,99 | 0 | 17 942,13 | 73,08 | 938,19 |
| - Единый налог на вмененный доход | -21,01 | - | - | 0 | -192,29 | - | - |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 381,66 | 436,70 | 436,70 | 0 | 581,09 | 133,06 | 199,43 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 626,18 | 3 005,10 | 3 005,10 | 0 | 1 522,77 | 50,67 | - 103,41 |
| Государственная пошлина | **2 404,65** | **3 266,77** | **3 266,77** | **0** | **2 262,28** | **69,25** | **- 142,37** |
| Итого: | **54 146,97** | **86 745,87** | **86 745,87** | **0** | **59 371,56** | **68,44** | **5 224,59** |

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года структура налоговых доходов изменилась незначительно (см. диаграмму 3)

диаграмма 3

**9 месяцев 2022**

**9 месяцев 2023**

Удельный вес этих поступлений в структуре собственных доходов по сравнению с аналогичными периодами прошлого года ежегодно в основном увеличивается.

Основным доходным источником бюджета, как и в прошлые годы, является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). На его долю приходится – 60 % от общей суммы налоговых поступлений.

Следующие по значимости поступления в районный бюджет это:

- Налоги на совокупный доход: (33 % от налоговых поступлений);

- Государственная пошлина – 4 % от налоговых поступлений.

Согласно информации, предоставленной Финансовым управлением администрации Манского района, общая сумма недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2023 года составила 2 213,61 тыс. рублей, в том числе:

- по налог на доходы физических лиц - 1 561,76 тыс. рублей;

- по единому налогу на вмененный доход - 188,50 тыс. рублей;

- по единому сельскохозяйственному налогу - 12,66 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 502,48 тыс. рублей;

- переплата по налогу на прибыль организаций - 51,80 тыс. рублей.

***2.1.2. Исполнение по неналоговым доходам***

На неналоговые доходы в структуре собственных доходов приходится 13,6% поступлений (1,2% в общем объеме доходов).

Основными доходными источниками в структуре неналоговых доходов являются: доходы от аренды муниципального имущества, земли, штрафы (табл. 4).

Структура неналоговых поступлений

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за  9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям |
| *1* | *2* | *3* | *4=3-2* | *5* | *6=5/3\*100* |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** | **6 385,00** | **6 385,00** | **0** | **5 546,32** | **86,86** |
| - доходы от аренды и иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества: | 6 025,00 | 6 025,00 | 0 | 5 320,86 | 88,31 |
| *-- доходы от аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *5 320,00* | *5 320,000* | *0* | *4 663,09* | *87,65* |
| *-- доходы от аренды за земельные участки после разграничения государственной собственности* | *100,00* | *100,00* | *0* | *163,63* | *163,63* |
| *-- доходы от аренды имущества, составляющего муниципальную казну* | *605,00* | *605,00* | *0* | *494,14* | *81,68* |
| -плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | - | - | - | 0,44 | *-* |
| - прочие доходы от использования муниципального имущества | 360,00 | 360,00 | 0 | 225,02 | 62,51 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **104,50** | **104,50** | **0** | **55,53** | **53,14** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **320,70** | **363,47** | **+ 42,77** | **167,35** | **46,04** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | **116,00** | **116,00** | **0** | **700,71** | **604,06** |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 100,00 | 100,00 | 0 | 593,22 | 593,22 |
| - плата за увеличение площади земельных участков | 16,00 | 16,00 | 0 | 107,50 | 671,88 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 221,29** | **1 432,29** | **+ 211,00** | **2 901,71** | 202,59 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **- 4,5** | - |
| Итого: | **8 147,49** | **8 401,26** | **+ 253,77** | **9 367,12** | **111,50** |

Следует отметить, что большая доля поступлений неналоговых доходов (56,80 %) приходится на доходы, администрируемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом Манского района (далее – КУМИ).

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в сумме 719,16 тыс. рублей или 74,52% к плану года.

Поступления по данному доходному источнику формируются по 2-м кодам бюджетной классификации.

- доходы от аренды имущества, составляющего муниципальную казну, поступило 494,14 тыс. рублей (81,68 % к плану);

- прочие доходы от использования муниципального имущества, поступило 225,02 тыс. рублей (62,51% к плану);

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** поступили в сумме 4826,72 тыс. рублей или 89,05 % к плану года.

Поступления по данному доходному источнику формируются по 2-м кодам бюджетной классификации.

Основной объем (4663,09 тыс. рублей) – 96,61 % - приходится на доходы от сдачи в аренду земли, государственная собственность на которую не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

На доходы от сдачи в аренду земли, государственная собственность на которую разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков приходится 163,63 тыс. рублей или 3,39 % доходов от сдачи в аренду земельных участков.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 55,53 тыс. рублей или 53,14 % к плану года.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат*** поступили в сумме 167,35 тыс. рублей или 46,04% к плану года.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** поступили в сумме 700,71 тыс. рублей или 604,06% к плану года, в том числе:

- от продажи земельных участков,государственная собственность на которые не разграничена – 593,22 тыс. рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков – 107,50 тыс. рублей.

***Штрафы*** поступили в сумме 2901,71 тыс. рублей или 202,59% к плану года*.*

**2.2. Исполнение по безвозмездным поступлениям**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме

688 333,84 тыс. рублей, что составляет 68,17 % к плану года.

В общем объеме доходов доля безвозмездных поступлений составила 90,92 % (табл. 5).

Таблица 5.

Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2022 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2023 года от аналогичного периода 2022г  (тыс. рублей) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* | *7=6/4\*100* | *8=6-2* |
| Безвозмездные поступления: | **608 838,98** | **816 837,58** | **1 009 741,51** | **+ 192 903,93** | **688 333,84** | **68,17** | **79 494,86** |
| - Дотации | 247 904,30 | 356 180,60 | 370 351,50 | + 14 170,90 | 305 648,50 | 82,53 | 57 744,20 |
| - Субсидии | 35 819,11 | 20 769,80 | 35 157,19 | + 14 387,39 | 25 388,51 | 72,21 | - 10 430,60 |
| - Субвенции | 236 959,52 | 387 061,80 | 431 537,68 | + 44 475,88 | 276 813,11 | 64,15 | 39 853,59 |
| - Иные межбюджетные трансферты | 89 003,22 | 52 825,38 | 150 613,14 | + 97 787,76 | 80 868,95 | 53,69 | -8 134,27 |
| -Прочие безвозмездные поступления | - | - | 22 473,71 | +22 473,71 | - | - | - |
| - Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -847,17 | 0 | - 391,71 | - 391,71 | - 385,23 | 98,35 | 461,94 |

За проверяемый период в районный бюджет поступило:

***- дотаций*** на сумму 305 648,50 тыс. рублей или 82,5% к плану года;

- ***субсидий*** на сумму 25 388,51 тыс. рублей или 72,2 % к плану года;

- ***субвенций*** на сумму 276 813,11 тыс. рублей или 64,2% к плану года, в том числе:

* + - * на выполнение передаваемых полномочий – 274 138,47 тыс. рублей

(64,24 % к плану года);

* + - * на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации – 910,00 тыс. рублей (38,54% к плану года);
      * на осуществление первичного воинского учета – 1 764,64 тыс. рублей или 72,70 % к плану года;

***- иных межбюджетных трансфертов*** на сумму 80 868,95 тыс. рублей или 53,69% к плану года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в районный бюджет составил «-» 385,23 тыс. рублей.

**III. Исполнение расходов районного бюджета**

**3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года освоены в сумме 734 814,09 тыс. рублей или 64,23 % к плану года.

При этом кассовый план на 9 месяцев 2023 года в размере 761 338,1 тыс. руб. исполнен на 96,5%.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Манского района утвержден Приказом от 28.12.2022 года № 59-од в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и пунктом 4 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Манском районе.

Исполнение расходов бюджета за 3 месяца 2019 года по функциональной классификации представлено в таблице 6.

Структура расходов районного бюджета

Таблица 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | Кассовый план на 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения от | |
| уточненного плана | кассового плана |
| *1* | *2* | *3* | *4=3-2* | *5* | *6* | *7=5/3\*100* | *8=5/6\*100* |
| **Всего расходов:** | **928 603,07** | **1 143 978,02** | **+215 374,95** | **734 814,09** | **761 338,08** | **64,23** | **96,52** |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 78 298,71 | 81 903,51 | + 3 604,80 | 57 101,69 | 57 793,49 | 69,72 | 98,8 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | 2 035,10 | 2 427,40 | + 392,30 | 1 764,64 | 1 764,64 | 72,70 | 100,0 |
| Национальная безопас-ность и правоохранитель-ная деятельность (раздел 0300) | 3 803,68 | 6 795,77 | + 2 992,09 | 6 153,74 | 6255,17 | 90,55 | 98,38 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 37 904,68 | 69 053,80 | + 31 149,12 | 22 337,95 | 27 260,85 | 32,35 | 81,94 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 34 522,98 | 70 093,64 | + 35 570,66 | 53 209,29 | 53 558,97 | 75,91 | 99,35 |
| Охрана окружающей среды  (раздел 0600) | 852,90 | 3 130,57 | + 2 277,67 | 61,37 | 467,48 | 1,96 | 13,13 |
| Образование (раздел 0700) | 478 125,43 | 568 370,48 | + 90 245,05 | 381 585,42 | 391 283,11 | 67,14 | 97,52 |
| Культура и кинематография (раздел 0800) | 83 500,24 | 86 251,89 | + 2 751,65 | 62 928,99 | 64 085,39 | 72,96 | 98,20 |
| Здравоохранение (раздел 0900) | - | 391,76 | + 391,76 | 391,76 | 391,76 | 100,00 | 100,00 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 67 917,59 | 82 954,43 | + 15 036,84 | 39 444,20 | 40 267,49 | 47,55 | 97,96 |
| Физическая культура и спорт (раздел 1100) | 21 853,65 | 36 471,24 | + 14 617,59 | 24 039,62 | 29 116,12 | 65,91 | 82,56 |
| Обслуживание государ-ственного и муниципаль-ного долга(раздел 1200) | 21,00 | 2,50 | - 18,50 | 2,50 | 2,5 | 100,00 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты (раздел 1300) | 119 767,11 | 136 131,03 | + 16 363,92 | 85 792,93 | 89 091,11 | 63,02 | 96,30 |

Как видно из представленной таблицы, назначения кассового плана на 9 месяцев текущего года выполнены менее 96,5% по разделам, а именно:

* 0400 «Национальная экономика» - 81,9%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 4 922,9 тыс. руб. или на 18,1%;
* 0600 «Охрана окружающей среды» - 13,1%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 406,11 тыс. руб. или на 87,9%;
* 1100 «Физическая культура и спорт» - 65,9%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 5 076,5 тыс. руб. или на 34,1%;

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- ***«Образование»*** - доля расходов составила 51,9 % или 381 585,42 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 5-и кодам бюджетной классификации:

* дошкольное образование – 70 701,09 тыс. рублей;
* общее образование – 282 398,14 тыс. рублей;
* дополнительное образование детей – 14 519,19 тыс. рублей;
* другие вопросы в области образования – 13 967,00 тыс. рублей.

- ***«Межбюджетные трансферты»*** - доля расходов составила 11,7 % или 85 792,93 тыс. рублей.

***- «Культура и кинематография»*** - доля расходов составила 8,6 % или 62 928,99 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу формируются по 2-м кодам бюджетной классификации:

* культура – 47 189,23 тыс. рублей;
* другие вопросы в области культуры, кинематографии – 15 739,76 тыс. рублей.

***- «Общегосударственные вопросы»*** - доля расходов составила 7,8 % или 57 101,69 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 5-и кодам бюджетной классификации:

* функционирование высшего должностного лица – 1 433,00 тыс. рублей;
* функционирование законодательных (представительных) органов власти – 3 115,09 тыс. рублей;
* функционирование местных администраций – 27 501,56 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности финансовых органов – 11 910,22 тыс. рублей;
* другие общегосударственные вопросы – 13 141,82 тыс. рублей.

***- «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - доля расходов составила 7,2 % или 53 209,29 тыс. рублей.

***- «Социальная политика»*** - доля расходов составила 5,4% или 39 444,20 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу формируются по 4-м кодам бюджетной классификации:

* пенсионное обеспечение – 2 138,11 тыс. рублей;
* социальное обеспечение населения – 33 138,49 тыс. рублей;
* охрана семьи и детства – 3 536,37 тыс. рублей;
* другие вопросы в области социальной политики – 631,23 тыс. рублей.

***- «Национальная экономика»*** - доля расходов составила 3,0 % или 22 337,95 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 4-м кодам бюджетной классификации:

* сельское хозяйство и рыболовство – 4 635,79 тыс. рублей;
* транспорт – 16 054,20 тыс. рублей;
* дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 675,65 тыс. рублей;
* другие вопросы в области национальной экономики – 972,31 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения расходов дорожного фонда (2,03 % от утвержденного бюджетного назначения), указывает на риск неисполнения бюджетных ассигнований фонда и недостижения показателей, характеризующих осуществление дорожной деятельности по результатам финансового года.

- ***«Физическая культура и спорт»*** - доля расходов составила 3,3 % или 24 039,62 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целом составляют 1,1 % от общего объема расходов.

Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование) от общего объема исполненных расходов составил 69,1 %.

Как видно из таблицы 6, процент исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составил 64,23 % от плановых назначений на 2023 год.

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 7 и на диаграмме 4.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 год  (тыс. рублей) | Утвержденные бюджетные назначения по кассовому плану на 01.10.2023 год  (тыс. рублей) | Исполнение за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения к утвержденным бюджетным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 011 | Контрольно-счетный орган Манского района | 2 305,49 | 655,21 | 654,95 | **28,41** |
| 012 | Финансовое управление администрации Манского района | 167 719,85 | 106 296,53 | 102 909,26 | **61,36** |
| 013 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Манского района | 5 458,43 | 4 281,32 | 4 243,86 | **77,75** |
| 014 | Управление сельского хозяйства Манского района | 8 976,18 | 7 663,44 | 6 841,65 | **76,22** |
| 019 | Муниципальное казенное учреждение Манского района «Служба Заказчика» | 161 761,37 | 105 225,32 | 100 513,95 | **62,14** |
| 031 | Администрация Манского района | 797 756,69 | 537 216,25 | 519 650,42 | **65,14** |
|  | Итого | 1 143 978,01 | 761 338,07 | 734 814,09 | **64,23** |

Диаграмма 4

Кассовый план по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2023 года не исполнен на 3,6 % или на 26,52 тыс. рублей

Наибольшее неисполнение за отчетный период сложилось:

- по Администрации Манского района – 67,97 % от всего объема неисполненных назначений или 278 106,27 тыс. рублей;

- по Финансовому управлению администрации Манского района - 15,84 % или 64 810,59 тыс. рублей;

- по Муниципальному казенному учреждению Манского района «Служба заказчика» - 14,97 % или 61 247,42 тыс. рублей.

По оставшимся трём ГРБС неисполнение за отчетный период сложилось в сумме 4 999,65 тыс. рублей или 1,22 % от всего объема неисполненных назначений.

В ведомственной структуре 98,40 % всех произведенных за 9 месяцев 2023 года расходов районного бюджета пришлось на три главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация Манского района 519 650,42 тыс. рублей (70,72 %);

- Финансовое управление администрации Манского района 102 909,26 тыс. рублей (14,00 %);

- Муниципальное казенное учреждение Манского района «Служба Заказчика» в размере 100 513,95 тыс. рублей (13,68 %).

На долю остальных трех главных распорядителей средств районного бюджета приходится 1,60 % исполненных расходных обязательств.

Из 6 главных распорядителей бюджетных средств, по 5 главным распорядителям освоение расходов к кассовому плану за 9 месяцев 2023 года варьирует от 95,52 % до 99,96 %, по 1 главному распорядителю 89,28 %.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | КВР | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год  (тыс. рублей) | Исполнено по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г  (тыс. рублей) | Структура исполненных расходов к общему объему исполненных бюджетных назначений (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муници-пальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюд-жетными фондами | 100 | 125 806,93 | 93 956,10 | 12,79 |
| 2 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 104 864,08 | 53 941,17 | 7,34 |
| 3 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 8 683,28 | 6 847,81 | 0,93 |
| 4 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 24 646,47 | 16 942,28 | 2,31 |
| 5 | Межбюджетные трансферты | 500 | 152 233,51 | 91 651,49 | 12,47 |
| 6 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 663 902,78 | 426 643,75 | 58,06 |
| 7 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2,50 | 2,50 | 0,00 |
| 8 | Иные бюджетные ассигнования | 800 | 63 838,47 | 44 828,99 | 6,10 |
|  | **Общий итог:** |  | **1 143 978,02** | **734 814,09** | **100,00** |

Исходя из данных, представленных в таблице 8, следует, что основная доля исполненных расходов районного бюджета к общему объему исполненных бюджетных назначений приходится на следующие виды расходов:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 58,06 % или 426 643,75 тыс. рублей;

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) – 12,79 % или 93 956,10 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) – 12,47 % или 91 651,49 тыс. рублей.

**3.2. Анализ исполнения расходов по источникам финансирования районного бюджета.**

В соответствии с данными, представленными Финансовым управлением, источники финансирования и их удельный вес в общем объеме бюджетных назначений в 2023 году являются средства: федерального бюджета – 2,7%, краевого бюджета – 47,4% и районного бюджета – 49,9%.

Исполнение расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом (табл. № 9):

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| источник финансирования | уточненный план на 2023 год (тыс. руб.) | удельный вес, % | Исполнено  (тыс. руб.) | удельный вес, % | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| федеральный бюджет | 30 723,02 | 2,7 | 21 266,40 | 2,9 | 69,2 |
| краевой бюджет | 542 167,74 | 47,4 | 328 583,83 | 44,7 | 60,6 |
| районный бюджет | 571 087,26 | 49,9 | 384 963,86 | 52,4 | 67,4 |
| всего | 1 143 978,02 | 100,0 | 734 814,09 | 100,0 | 64,2 |

Таким образом, за 9 месяцев 2023 года принятые расходные обязательства за счет средств федерального бюджета исполнены на 69,2%, краевого бюджета – на 60,6%, районного бюджета – на 67,4%.

**3.3. Муниципальные программы Манского района**

Расходы на реализацию мероприятий в рамках 13-ти муниципальных программ в отчетном периоде 2023 года составили 667 316,17 тыс. рублей или 65,07 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета района составила 90,81 %.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Манском районе» в отчетном периоде 2023 года направлено 60,60 % общего объема расходов программной части бюджета района или 404 405,65 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения (менее 40%) сложился по муниципальной программе "Развитие транспортной системы" (27,45%).

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию и исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года

Таблица 10.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Первона-чальный бюджет (ред. от 22.12.2022)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2023  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначаль-ного бюджета  (тыс. рублей) | Исполнение за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | %  исполнения к уточненным бюджетным назначениям |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 |  | 3 |  | 4 | 5 |
| 1 | **(01)** "Развитие образования в Манском районе" | 511 837,35 | 609 575,69 | + 97 738,34 | 404 405,65 | 66,34 |
| 2 | **(03**) "Развитие культуры и туризма Манского района" | 93 325,21 | 96 485,68 | + 3 160,47 | 70 539,12 | 73,11 |
| 3 | **(04)** "Молодежь Манского района в XXI веке" | 6 691,23 | 9 173,56 | + 2 482,33 | 7 570,17 | 82,52 |
| 4 | **(05**) "Развитие физической культуры и спорта Манского района" | 21 853,65 | 36 471,24 | + 14 617,59 | 24 039,62 | 65,91 |
| 5 | **(06)** "Защита населения и территории Манского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 4 725,48 | 5 023,38 | + 297,90 | 3 998,44 | 79,60 |
| 6 | **(07)** "Управление муниципальными финансами" | 134 311,13 | 148 229,89 | + 13 918,76 | 94 467,77 | 63,73 |
| 7 | **(08)** "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 34 522,98 | 43 120,58 | + 8 597,60 | 35 762,23 | 82,94 |
| 8 | **(09)** "Развитие транспортной системы" | 30 212,24 | 60 935,78 | + 30 723,54 | 16 729,85 | 27,45 |
| 9 | **(10)** "Управление муниципальным имуществом муниципального образования Манского района" | 5 283,28 | 5 806,40 | + 523,12 | 4 283,86 | 73,77 |
| 10 | **(11)**  "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятного инвестиционного климата Манского района" | 990,16 | 1 815,16 | + 825,00 | 822,31 | 45,30 |
| 11 | **(12)** "О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Манского района" | 971,74 | 1,84 | - 969,90 | 0,00 | - |
| 12 | **(13)**  "Охрана окружающей среды " | 166,80 | 2 441,94 | + 2 275,14 | 0,00 | - |
| 13 | **(14)**  "Развитие агропромышленного комплекса Манского района" | 6 361,28 | 6 531,69 | + 170,41 | 4 697,15 | 71,91 |
| 14 | **(15) "**Создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах Манского района" | 10,00 | 0,00 | -10,00 | 0,00 | - |
|  | **Итого** | **851 262,53** | **1 025 612,83** | **+174 350,30** | **667 316,17** | **65,07** |

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе муниципальных программ в процентном отношении за 9 месяцев 2023 года представлено на диаграмме 5

диаграмма 5

Из одиннадцати муниципальных программ исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям составило:

- по двум программам свыше 80 %;

- по четырем программам от 71,91 % до 79,60 %;

- по трем программам от 63,73 % до 66,34 %;

- по двум программе менее 46 %.

По 2 муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года исполнение расходов отсутствует.

Самый высокий процент исполнения (82,94 %) по муниципальной программе "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности", самый низкий процент исполнения (27,45 %) - по муниципальной программе "Развитие транспортной системы" сложился по причине планирования расходов на более поздние периоды.

Необходимо отметить, что ответственными исполнителями муниципальных программ не выполняются требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации Манского района от 10.10.2014г. № 1111 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Манского района, их оформлении и реализации, в новой редакции» с изменениями (далее по тексту Порядок), по текущему управлению и контролю за ходом реализации муниципальных программ, полномочий по своевременному внесению в них изменений. И как следствие, приводит к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

Согласно требованиям подпункта 10 пункта 8 решения Манского районного Совета депутатов от 22.12.2022 № В-83р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», а также пункта 4.2 Порядка внесение изменений в муниципальные программы является основанием для подготовки проекта решения о внесении изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с бюджетным законодательством.

Бюджетные назначения 10 муниципальных программ Манского района не соответствуют объему, утвержденному решением Манского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.» (в редакции от 14.09.2023г.), а так же бюджетным назначениям, отраженным в представленной Финансовым управлением администрации Манского района «Информации об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года».

Изменения в муниципальные программы вносятся с нарушением установленного порядка.

Кроме того, постановления о внесении изменений в муниципальные программы публикуются в информационном бюллетене «Ведомости Манского района» (далее по тексту – Ведомости), и соответственно, вступают в силу в день, следующий за днем их официального опубликования.

За 9 месяцев 2023 года в Ведомостях опубликованы постановления о внесении изменений в муниципальные программы:

- «Развитие культуры Манского района» на 2023 год и плановый период 2024-2025годы (от 31.05.2023 №374, сумма по программе - 95 444,50 тыс. рублей)

- «Охрана окружающей среды» на 2023 год и плановый период 2024-2025годы (от 13.04.2023 №229, сумма по программе - 438,71 тыс. рублей)

- «Молодежь Манского района в XXl веке» на 2023 год и плановый 2024-2025 годов (от 26.05.2023 № 354, не содержит изменений в сумме программы).

Таким образом, постановления о внесении изменений в муниципальные программы не принимаются, несмотря на уточнение основных параметров районного бюджета, ответственными исполнителями муниципальных программ не выполняются требования Порядка по своевременному внесению изменений в муниципальные программы, что ведет к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

**3.4. Непрограммные расходы районного бюджета**

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Манского района, утвержден на 2023 год в размере 77 340,5 тыс. руб.

При последующих уточнениях объем непрограммных расходов увеличился на 53% и составил 118 365,19 тыс. руб.

Доля непрограммных расходов в общем объеме планируемых расходов районного бюджета представлена в диаграмме.

Структура непрограммных расходов на 2023 год и их исполнение отражена в таблице 11.

Таблица 11.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование ГРБС | План на 2023 год (тыс. рублей) | План на 2023 год (уточненный)  (тыс. рублей) | кассовый план на 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | % исполнения от | |
| уточненного плана | кассового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Контрольно-счетный орган Манского района (011) | 0,0 | 2 305,5 | 655,2 | 654,9 | 28,4 | 100,0 |
| Финансовое управление администрации Манского района (012) | 2 124,7 | 19 489,9 | 8 441,5 | 8 441,5 | 43,3 | 100,0 |
| Управление сельского хозяйства Манского района (014) | 3 490,5 | 2 444,5 | 2 144,5 | 2 144,5 | 87,7 | 100,0 |
| Муниципальное казенное учреждение Манского района «Служба Заказчика» (019) | 0,0 | 16 679,7 | 16 679,7 | 16 679,7 | 100,0 | 100,0 |
| Администрация Манского района (031) | 71 340,3 | 77 445,5 | 40 233,7 | 39 577,2 | 51,1 | 98,4 |
| Всего | 77 340,5 | 118 365,2 | 68 154,6 | 67 497,9 | 57,0 | 99,0 |

Исполнение непрограммных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 67 497,9 тыс. руб. или 57,0% от общего объема предусмотренных назначений (118 365,2 тыс. руб.) и 99% от предусмотренных назначений кассового плана (67 497,9 тыс. руб.).

**3.5. Расходование средств резервного фонда администрации Манского района**

Решением о районном бюджете объем резервного фонда администрации района на 2023 год утвержден в размере 300,0 тыс. руб.

Ограничения, предусмотренные п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ и пунктом 1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в Манском районе (размер не может превышать 3% от общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете) соблюдены.

Данные средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В течение проверяемого периода средства резервного фонда в размере 498,0 тыс. руб. были направлены на оказание материальной помощи гражданам в связи с утратой имущества при пожаре, на ремонт канализации в здании в с.Нарва, на приобретение глубинного насоса.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2023 года средства резервного фонда исполнены на 82,2% относительно плановых назначений.

Информация по использованию резервного фонда на 01.10.2023 г. предоставлена в таблице 12:

Таблица №12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Бюджетополучатель | Ассигнования 2023 год, тыс. рублей | Расход по ЛС, тыс.рублей | Мероприятие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Администрация Камарчагского сельсовета Манского района | 70,00 | 70,00 | Материальная помощь гражданам в связи с утратой имущества при пожаре |
| 2 | Администрация Каменского сельсовета | 20,00 | 20,00 | Материальная помощь гражданам в связи с утратой имущества при пожаре |
| 3 | Администрация Манского района | 53,30 | 0,00 |  |
| 4 | Администрация Шалинского сельсовета | 40,00 | 40,00 | Материальная помощь гражданам в связи с утратой имущества при пожаре |
| 5 | Муниципальное казённое учреждение Манского района "Служба Заказчика" | 47,00 | 47,00 | на ремонт канализации в здании по адресу: с.Нарва, ул.Железнодорожников-30 |
| 6 | Орешенский сельсовет Манского района Красноярского края | 69,70 | 69,70 | На приобретение глубинного насоса |
| 7 | Итого | 300,00 | 246,70 |  |

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года средства резервного фонда составили в сумме 53,30 тыс. рублей, что не соответствуют пункту 12 Решения«О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» от 22.12.2022 № В-83р, в котором предусмотрен резервный фонд администрации района на 2023 год в сумме 300,00 тыс. рублей.

**3.6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Сведения о размере дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Сумма задолженности на 01.01.2023г. | Сумма задолжен-ности на 01.01.2023 год просро-ченная | Сумма задолженности на 01.10.2023г. | Сумма задолжен-ности на 01.10.2023 год, просро-ченная | Отклонение суммы задолженности (+/-) | Отклонение суммы просрочен-ной задол-женности (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 = 5 - 3 | 8 = 6 - 4 |
| 1 | Дебиторская  задолженность  (тыс. рублей) | 391 020,36 | 423,84 | 589 610,93 | 35 365,72 | + 198 590,57 | +34 941,88 |
| 2 | Кредиторская  задолженность  (тыс. рублей) | 17 900,85 | 0,00 | 25 727,46 | 0,00 | + 7 826,61 | 0,00 |

Анализ сведений о размере дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с началом года показал, что задолженность увеличилась: дебиторская на 198 590,57 тыс. рублей (на 50,79 %), кредиторская на 7 826,61 тыс. рублей (на 43,72 %).

Оценить в следствии чего складывается увеличение задолженности не представляется возможным, так как не указаны причины увеличения задолженности.

**IV*.* Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета**

Решением о районном бюджете на 2023 год утверждено значение дефицита районного бюджета в размере 16 872,13 тыс. руб.

При корректировке районного бюджета данный показатель увеличился в 2,3 раза и составил 39 089,38 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 35 056,96 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4 032,42 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, районный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом, доходная часть районного бюджета превысила расходную на 22 258,43 тыс. рублей, при утвержденном дефиците районного бюджета в размере 39 089,38 тыс. рублей

По состоянию на 01.10.2023 исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 2,498 тыс. рублей или 100% от плана.

**V. Выводы.**

1. Доходы районного бюджета, с учетом внесенных изменений, составляют 1 104 888,6 тыс. руб., расходы – 1 143 978,0 тыс. руб., дефицит бюджета – 39 089,4 тыс. руб. (в том числе остатки целевых средств 6 737,76 тыс. рублей), что превышает предельное значение дефицита бюджета (10%), установленное статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Фактическое исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года относительно уточненных бюджетных назначений составило по доходам 68,5%, по расходам – 64,2%, профицит сложился в сумме 22 258,4 тыс. руб.;

3. Исполнение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года составило 72,2%, безвозмездных поступлений – 68,2%;

4. На 01.10.2023 года недоимка в районный бюджет налоговых доходов составила 2 213,6 тыс. рублей.

5. Основным доходным источником районного бюджета являются безвозмездные поступления из краевого бюджета, их доля в общем объеме доходов по итогам 9 месяцев 2023 года составила 90,92 %.

6. Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 734 814,09 тыс. рублей или 64,23 % от утвержденных бюджетных назначений.

7. Кассовый план по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2023 года не исполнен на 3,6 % или на 26,52 тыс. рублей.

8. За 9 месяцев 2023 года принятые расходные обязательства за счет средств федерального бюджета исполнены на 69,2%, краевого бюджета – на 60,6%, районного бюджета – на 67,4%

9. По состоянию на 01.10.2023 года имеются неиспользованные остатки средств районного бюджета в объеме 10 290,9 тыс. руб., из них целевые средства составляют 6 737,8 тыс. рублей или 65,5%;

10. Решением о бюджете на 2023 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 13 муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2023 году, утвержден в сумме 1 025 612,83 тыс. рублей, что составляет 89,65 % общего объема утвержденных расходов районного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2023 года, исполнение по мероприятиям муниципальных программ составило 667 316,17 тыс. рублей или 65,07 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Ответственными исполнителями муниципальных программ не соблюдаются возложенные на них полномочия по своевременному внесению изменений в программы, что свидетельствует об отсутствии контроля и оперативного управления со стороны администрации Манского района, а также ведет к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

11. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование) от общего объема исполненных расходов составил 69,1 %.

12. Объем непрограммных расходов составил 11,3% от общего объема планируемых расходов.

Исполнение непрограммных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 57% от предусмотренных назначений.

13. Ограничения, предусмотренные п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ и пунктом 1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в Манском районе (размер резервного фонда не может превышать 3% от общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете) соблюдены.

14. По состоянию на 01.10.2023 года исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 2,498 тыс. рублей или 100% от плана.

15. Бюджет исполнен с «Техническим» профицитом, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 22 258,43 тыс. рублей.

16. На 01.10.2023 года наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 198 590,6 тыс. рублей, в том числе просроченная – на 34 941,9 тыс. рублей и на 7 826,7 тыс. рублей кредиторской задолженности относительно аналогичных значений на начало анализируемого периода.

Рекомендации:

1. Привести в соответствие с нормами действующего законодательства форму отчета об исполнении районного бюджета.

2. Обеспечить комплексные меры по снижению задолженности по доходам;

3. Принять меры по своевременному и полному освоению средств, выделяемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4. Усилить контроль за выполнением муниципальных программ Манского района, а также принять меры по повышению ответственности участников бюджетного процесса за выполнением возложенных на них полномочий по реализации программ.

Председатель

КСО Манского района Н.В. Жиганова