## Заключение по анализу исполнения бюджета муниципального образования "Угранский район» Смоленской области"

## за 9 месяцев 2023 года

  Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.7 ч.2. ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным от «29» сентября 2021 № 59, и иными нормативно-правовыми актами.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 9 месяцев 2023 года был представлен в Угранский районный Совет депутатов 19.10.2023 года.

**1.   Доходы**

За  9 месяцев 2023 года в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области поступило 255907,1 тысяч рублей.

Собственные налоговые и неналоговые доходы составили 38303,9 тысяч рублей, безвозмездные поступления составили 217603,2 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по доходам за 9 месяцев 2023 года в разрезе собственных доходных источников представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утв.бюдж.назнач. на 2023год, тыс.руб.** | **Факт**  **9 месяцев. 2023год, тыс.руб.** | **%  исполнения за 9 месяцев 2023 от**  **годового плана** |
| 1. Налог  на доходы физических лиц (101) | 20688,8 | 15556,3 | 75,2 |
| 2. Акцизы (103) | 14550,0 | 12252,5 | 84,2 |
| 2. Налог на совокупный доход (105) | 3081,1 | 1810,5 | 58,8 |
| 3. Налог на добычу пол.иск. (107) | 3866,7 | 4456,0 | 115,2 |
| 4. Государственная пошлина (108) | 657,8 | 527,3 | 80,0 |
| 5. Доходы от использования имущества (111) | 2414,7 | 2295,8 | 95,1 |
| 6. Платежи при пользовании природными ресурсами (112) | 10,6 | 15,6 | 147,2 |
| 7. Доходы от оказания платных услуг | 213,0 | 219,1 | 103,0 |
| 8. Доходы от продажи мат и немат активов | - | 1094,6 |  |
| 9.Штрафы, санкции (116) | 113,2 | 76,2 | 67,3 |
| 10. Прочие неналоговые доходы |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **45595,9** | **38303,9** | **84,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **288483,7** | **217603,2** | **75,4** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **334079,6** | **255907,1** | **76,6** |

Фактически в доход бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений поступило 255907,1 тысяч рублей или 76,6 % от годовых назначений.

В целом за 9 месяцев 2023 года поступление собственных доходов (налоговые, неналоговые) в бюджет района составило 38303,9 тысяч рублей или 84,0 % от плановых годовых назначений.

За 9 месяцев 2023 года району перечислены безвозмездные поступления в сумме **217603,3** тысяч рублей или 75,4 % к годовым назначениям (план на год – 288483,7 тысяч рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Утв.бюдж.назнач. 2023год.** | **Исполнение**  **9 месяцев 2023г.** | **% исполнения** |
| **1** | **Безвозмездные поступления** |  |  |  |
| 1.1 | Дотация | 142075,0 | 106757,4 | 75,1 |
| 1.2 | Субсидии | 43787,9 | 33915,8 | 77,5 |
| 1.3 | Субвенция | 101947,3 | 75692,3 | 74,2 |
| 1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 573,5 | 1138,0 | 198,0 |
| 1.5 | Прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.5 | Возврат остатков субсидий, субвенций…… | - | -0,2 |  |
| 1.6 | Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет из бюджетов поселений |  |  |  |
|  | **ВСЕГО** | **288483,7** | **217603,3** | 75,4 |

**2.Расходы**

Исполнение бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по расходам за 9 месяцев 2023 года составляет 246056,2 тысяч рублей или  64% от  запланированных  383571,8 тысяч  рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев  2023 года по разделам характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов** | **Утверждено бюджетных назначений 2023 года, тыс.руб.** | **Исполнено за**  **9 месяцев**  **2023 года, тыс.руб.** | **%**  **исполнения**  **за  9 месяцев**  **2023 года** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 45082,4 | 30822,5 | 68,4 |
| 0300 | Национальная безопасность | 169,0 | 73,2 | 43,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 48556,7 | 34892,4 | 71,9 |
| 0500 | ЖКХ | 7034,8 | 502,1 | 7,13 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 101,8 | - |  |
| 0700 | Образование | 152690,4 | 109573,6 | 71,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 44622,2 | 35869,8 | 80,4 |
| 1000 | Социальная политика | 16787,8 | 12937,7 | 77,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 41203,8 | 248,8 | 0,6 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 27322,9 | 21135,9 | 77,3 |
|  | **ВСЕГО:** | **383571,8** | **246056,2** | **64,1** |

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».

На  основании анализа исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года можно отметить следующее:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (код бюджетной классификации 0100) освоены на 68,4%  к годовым назначениям (уточненный годовой план 45062,4 тысяч рублей, исполнено за 9 месяцев 2023 года 30822,5 тысяч рублей).

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 9 месяцев 2023 года составили 73,2 тысяч рублей или 43,3% к уточненному годовому плану. По данной статье расходов денежные средства в сумме 60,3 тыс.рублей направлены в виде субсидии по областной государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Смоленской области"на комплекс процессных мероприятий "Повышение уровня функционирования агропромышленного комплекса"

Раздел 04. «Национальная экономика».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 9 месяцев 2023 года составили 34892,4 тысяч рублей при годовых назначениях 48556,7 тысяч рублей или 71,9 %. Более подробная информация по подразделам приведена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПодРаздел** | **Наименование подразделов** | **Уточненный план 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено за**  **9 месяцев**  **2023года,**  **(тыс.руб.)** | **%**  **исполнения**  **за  9 месяцев.**  **2023 года** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 291,1*(на межевание)* | - | - |
| 0408 | Транспорт (субсидия на перевозку пассажиров МУПу) | 752,1 | 589,5 | 78,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорож.фонды) | 44818,1 | 33911,8 | 75,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области экономики | 2695,35 | 391,1 | 14,5 |
|  | **ВСЕГО :** | **48556,7** | **34892,4** | **71,8** |

*КБК 0405- Сельское хозяйство: по данной статье запланированы мероприятия по межеванию земельных участков, за 9 месяцев расходы не произведены.*

*КБК 0412- Другие вопросы в области экономики: по данной статье запланированы расходы по Областной государственной программе "Создание условий для эффективного государственного управления в Смоленской области"в сумме 2361,3 тыс.рублей , фактически исполнено (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос.нужд на сумму 389,1 тыс.рублей)*

Раздел 05. «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу расходы за 9 месяцев 2023 года составили 502,1 тысяч рублей при годовых назначениях – 7034,8 тысяч рублей или 7,1 %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подвиды расходов** | **Уточненный план 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **Факт 9 месяцев 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **% исполнения за 9 месяцев 2023 годы** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 5,0 | - | - |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 7029,8 | 502,1 | 7,14 |
| 0503 Благоустройство | - | - | - |
| **ВСЕГО:** | **7034,8** | **502,1** | **7,1** |

*КБК 05020 Коммунальное хозяйство, уточненный бюджет 7029,8 тыс.рублей, в т.ч. на закупку товаров 6520,1 тыс.рублей. Расход по данной статье за период 9 месяцев не произведен.*

Раздел 06. «Охрана окружающей среды»

*По данному разделу расходы за 9 месяцев 2023 года не производились, при годовых назначениях – 101,8 тысяч рублей.*

Раздел 07. «Образование»

По разделу расходы за 9 месяцев 2023 года составили 109573,6 тысячи рублей, при плановых назначениях 152690,4 тысяч рублей, что составляет 71,8 % от годового плана.

Более подробный анализ представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПодРаздел** | **Наименование подразделов** | **Уточненный план 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено за**  **9 месяцев**  **2023года,**  **(тыс.руб.)** | **%**  **исполнения**  **за  9 месяцев.**  **2023 года** |
| 0701 | Дошкольное образование | 29288,3 | 22470,2 | 76,7 |
| 0702 | Общее образование | 105475,6 | 74292,9 | 70,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 10689,4 | 8238,9 | 77,1 |
| 0706 | Высшее и послевузовское проф.образование | - | - | - |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 82,0 | 69,0 | 84,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 7155,1 | 4502,6 | 62,9 |
|  | **ВСЕГО :** | **152690,4** | **109573,6** | **71,8** |

Раздел 08. «Культура, кинематография»

По разделу 0801 «Культура, кинематография» за 9 месяцев 2023 года ассигнования освоены на 80,4%  к годовым назначениям (уточненный годовой  план 44622,2 тысяч рублей, исполнено 35869,8 тысяч рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПодРаздел** | **Наименование подразделов** | **Уточненный план 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено за**  **9 месяцев**  **2023года,**  **(тыс.руб.)** | **%**  **исполнения**  **за  9 месяцев**  **2023 года** |
| 0801 | Культура | 36192,7 | 29671,9 | 82,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 8429,5 | 6197,8 | 73,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **44622,2** | **35869,7** | **80,4** |

 Раздел 10. «Социальная политика»

По данному разделу расходы за 9 месяцев 2023 года составили 12937,7 тысячи рублей при годовых назначениях – 16787,8 тысяч рублей или 77,1 %.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПодРаздел** | **Наименование подразделов** | **Уточненный план 2023г.,**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено за**  **9 месяцев**  **2023 года,**  **(тыс.руб.)** | **%**  **исполнения**  **за  9 месяцев.**  **2023 года** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3942,2 | 2953,7 | 74,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение образование | 2954,0 | 2175,9 | 73,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8422,3 | 6897,7 | 81,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц.политики | 1469,3 | 910,3 | 62,0 |
|  | **ВСЕГО :** | **16787,8** | **12937,7** | **77,1** |

Раздел 11. «Физическая культура и спорт»

По данному разделу расходы за 9 месяцев 2023 года составили 248,9 тысячи рублей при годовых назначениях – 41203,8 тысяч рублей или 0,6 %.

*По данному разделу запланированы денежные средства на строительство модульного спортивного сооружения. На дату составления отчета денежные средства не освоены.*

Раздел 14. «Межбюджетные трансферты общего характера»

По данному разделу расходы за 9 месяцев 2023 года составили 21135,9 тысяч рублей (из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 19641,6 тысяч рублей) при годовых назначениях – 27322,9 тысяч рублей или 77,4 %.

Резервный фонд по утвержденному плану на 2023 составил 460200 руб. В период 01.01.2021 - 31.09.2021 кассовый расход составил 152040,00 рублей, а именно:

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на поощрение выпускников в сумме 8000 рублей, распоряжение №195-р от 16.06.2023г.;

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке обучающихся для посещения регионального этапа Чемпионата «Профессионалы 2023г.» в г.Смоленск «в сумме 21000 рублей, распоряжение №110-р от 25.04.2023г.;

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке пассажиров для посещения выставки «Противостояние», проводимой в музее «Смоленщина в годы ВОВ 1941-1945гг» в сумме 21500 рублей, распоряжение №76-р от 23.03.2023г.;

-Администрации МО Угранский район Смоленской области на приобретение цветов для поздравления с 8 марта семей, мобилизованных на СВО в сумме 16800 рублей, распоряжение №60-р от 14.03.2023г.

Также, за счет уменьшения резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, были увеличены лимиты бюджетных обязательств Администрации МО КБК 901,0605,9820020650,244,226 на сумму 39800 руб. (поступление экологических платежей) согласно Решению Совета депутатов от 01.02.2023г.№1.

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке пассажиров для посещения делегаций от муниципального района регионального слета первичных отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи «Движение первых» Смоленской области 01.09.2023г. в сумме 26650,00 рублей, Распоряжение №341-р от 31.08.2023г.

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по маршруту Угра-Вязьма-Вешки-Знаменка-Всходы для перевозки флагштоков в общеобразовательные учреждения в сумме 13000 рублей, распоряжение №342-р от 31.08.2023г.

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на приобретение цветов для поздравления ветеранов педагогического труда на районном августовском педагогическом совещании в сумме 11340 рублей, распоряжение №364-р от 06.09.2023г.

- Администрации МО Угранский район Смоленской области на оказание разовой материальной помощи гражданам, зарегистрированным на территории МО «Угранский район»и оказавшимся в трудной жизненной ситуации Куликовой Г.В., Акименкову С.А. в сумме 8000 рублей, распоряжение №370-р от 14.09.2023г.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 9 месяцев 2023 года исполнен с **профицитом** в размере 9850,9 тысяч руб. Профицит сложился за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо усилить контроль за реализацией муниципальных программ и освоением денежных средств.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Угранский район»

Смоленской области. О.И. Андреева

26.10.2023г.