

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

24 октября 2023г. с.Варна

 **Заключение № 39**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за III квартал 2023года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.2.3 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 17.10.2023 № 65.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2023года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 3 квартал 2023года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 17.10.2023 г. по 24.10.2023 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

 Целью проверки исполнения местного бюджета за 3 квартал 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 3 квартал 2023года.

 **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за III квартал 2023года.

 При проведении экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ исполнения бюджета за 3 квартал 2022года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за третий квартал 2023года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.107.2023 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 3 квартал 2023года;

 **2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2023года составило 63единицы. На 01.10.2023года-62единицы, ликвидация МКУ «Управление культуры администрации Варненского муниципального района Челябинской области». Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022г.№ 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1505540,08тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1006578,35тыс.руб.), по расходам в сумме 1505540,08тыс.руб., бюджет планировался бездефицитным(далее – первоначальный бюджет).

 **3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

 Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете района пять раз были внесены изменения:

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 25.01.2023г. № 3;

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.03.2023г. №23;

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 07.06.2023года №46;

 - решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 26.07.2023года №53;

 - решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.09.2023года №69;

 В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1649299,85тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 551603,56тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1831657,55тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 182357,7тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

 таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1октября | фактическое исполнение бюджета | исполнение по отношению к бюджетным назначениям |
| сумма(гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма(гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2022 год | 2023год | 3 квартал | 3 квартал | 3 квартал |
| 2022 год | 2023год | 2022 год | 2023 год |
| 1  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы**  | **1867741,8** | **1649299,9** | **1267652,7**  | **1032750,3** | **600089,1** | **67,9** | **616549,6** | **62,6** |
| Налоговые иненалоговые | 675097,4  | 551603,56 | 660522,6 | 465844,13 | 14574,8 | 97,8 | 85759,43 | 84,5 |
| Безвозмездныепоступления | 1192644,3  | 1097696,3 | 607130,1 | 566906,17 | 585514,2 | 50,2 | 530790,13 | 51,6 |
| **Расходы**  | **1931177,2**  | **1831657,6** | **1248744,3** | **1143872,1** | **682432,9** | **64,7** | **687785,50** | **62,5** |
| **Дефицит (-),профицит(+)** | **-63435,5**  | -182357,7 | 18908,4 | -111121,8 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1032750,3тыс.руб., по сравнению с утвержденными назначениями (1649299,9тыс.руб.) выполнена на 62,6процента. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 1267652,7тыс. руб.) исполнение доходной части уменьшилось на 234902,4тыс. руб. или в 0,8раз (в сопоставимых условиях).

 Снижение к аналогичному периоду прошлого года из-за реализации за 9 месяцев 2022года объекта незавершенного строительства-«Гидротехническое сооружение» на сумму 231658,39тыс.рублей.

-**расходная часть** бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1143872,1тыс.руб., сумма не исполненных расходов составляет 687785,5тыс. руб., или выполнена на 62,5процента. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 1248744,3тыс.рублей) исполнение расходной части уменьшилось на 104872,2тыс.рублей или 0,9процента.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

 Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2023года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 465844,13тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 84,5% к утвержденным годовым назначениям. Снижение поступлений за 9 месяцев 2023года за аналогичный период 2022года составил 194678,5тыс.рублей, или в 0,7раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

 -по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 85процентов. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 90,2процента или 420331,86тыс.рублей (в 2022году 58,5% или 386379,51тыс.рублей);

 -по неналоговым доходам объем поступлений составил 45512,27тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 89%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 217122,97тыс.рцублей, или в 5,8раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 9,8процента (в 2022году 51процент или 262635,23тыс.рублей).

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 полугодие 2023года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 3кв.2022г** | **Первоначальный план на 2023год** | **Уточненный план 2023год** | **Исполнение за 3кв.2023г** | **Отклонения исполнения за 3кв.2023г.** |
| **к показателям за 3кв.2022г.** | **к первонача льному плану 2023г.** | **к уточненному плану 2023г.** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **1267652,6** | **1505540,1** | **1649299,8** | **1032750,3** | **-234902,3** | **-18,5** | **472789,8** | **68,6** | **616549,5** | **62,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **660522,6** | **498961,7** | **551603,6** | **465844,1** | **-194678,5** | **-29,5** | **33117,6** | **93,4** | **85759,5** | **84,5** |
| **Налоговые доходы** | **383680,3** | **432476,2** | **492476,4** | **417941,2** | **34260,9** | **8,2** | **14535,0** | **96,6** | **74535,2** | **84,9** |
| Налог на доходы физ. лиц | 146409,2 | 194969,4 | 194969,4 | 156350,7 | 9941,5 | 6,4 | 38618,7 | 80,2 | 38618,7 | 80,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 17317,6 | 23045,6 | 23045,6 | 17635,9 | 318,3 | 1,8 | 5409,7 | 76,5 | 5409,7 | 76,5 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 25579,6 | 29831,2 | 29831,4 | 21338,5 | -4241,1 | -16,6 | 8492,7 | 71,5 | 8492,7 | 71,5 |
| Упрощенная система налогообложения | 24511,2 | 27230,0 | 27230,2 | 20029,9 | -4481,3 | -18,3 | 7200,1 | 73,6 | 7200,1 | 73,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 33,5 | 0 | 0 | -167,3 | -133,8 | -80,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1034,9 | 2601,2 | 2601,2 | 1475,9 | 441,0 | 29,9 | 1125,3 | 56,7 | 1125,3 | 56,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 194373,9 | 184630,0 | 244630,0 | 222616,1 | 28242,2 | 12,7 | -37986,1 | -17,1 | 22013,9 | 91,0 |
| **Неналоговые доходы** | **276842,3** | **66485,5** | **59127,2** | **47902,9** | **-228939,4** | **-82,7** | **18582,6** | **72,1** | **11224,3** | **81,0** |
| Государственная пошлина | 2699,2 | 3262,2 | 3262,0 | 2390,4 | -308,8 | -11,4 | 871,8 | 73,3 | 871,8 | 73,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной имуниципальной собственности, в том числе | 1747,5 | 9779,8 | 8138,6 | 2354,9 | 607,4 | 25,8 | 7424,9 | 24,1 | 5783,7 | 28,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1344,2 | 7845,5 | 7845,5 | 1864,9 | 520,7 | 72,1 | 5980,6 | 23,8 | 5980,6 | 23,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 61,2 | 0 | 0 | 30,1 | -31,1 | -50,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 50,5 | 293,1 | 293,1 | 18,2 | -32,3 | -64,0 | 274,9 | 6,2 | 274,9 | 6,2 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 0 | 1641,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| МУП | 291,5 | 0 | 0 | 441,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 29200,9 | 39243,7 | 29553,7 | 21824,7 | -7376,2 | -25,3 | 17419,0 | 55,6 | 7729,0 | 73,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8479,6 | 9936,0 | 11577,2 | 18946,4 | 10466,8 | 44,8 | 9010,4 | 52,4 | 7369,2 | 61,1 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 233815,1 | 1193,9 | 1280,7 | 1953,5 | -231861,6 | -99,2 | -759,6 | -38,9 | -672,8 | -34,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 899,9 | 670,0 | 670,0 | 427,3 | -472,6 | -52,5 | 242,7 | 63,8 | 242,7 | 63,8 |
| прочие | 0 | 2400,0 | 4645,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| невыясненные  | 0 | 0 | 0 | 5,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **607130,07** | **1006578,4** | **1097696,3** | **566906,2** | **-40223,9** | **-6,6** | **439672,2** | **56,3** | **530790,1** | **51,6** |
| дотации | **17443,8** | **244529,1** | **256499,3** | **24060,4** | **6616,6** | **27,5** | **220468,7** | **9,8** | **232438,9** | **9,4** |
| субсидии | **238528,8** | **193836,7** | **271540,9** | **140286,3** | **-98242,5** | **-58,8** | **53550,4** | **72,4** | **131254,6** | **51,7** |
| субвенции | **345139,5** | **546828,9** | **541861,3** | **389154,9** | **44015,4** | **11,3** | **157674,0** | **71,2** | **152706,4** | **71,8** |
| Межбюджетные трансферты  | **18509,9** | **21383,7** | **27794,8** | **21297,8** | **2787,9** | **13,1** | **85,9** | **99,6** | **6497,0** | **76,6** |
| возврат | **16633,5** | **0** | **0** | **-12005,7** | **-28641,2** | **72,2** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| прочие | **5275,9** | **0** | **0** | **4112,6** | **-1163,3** | **-22,0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Налоговые доходы**

 За 9 квартал 2023 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 156350,7тыс.рублей, или 37,4% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 80,2%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило (в сопоставимых целях) 9941,5тыс.рублей или на 6,4%. Рост связан с увеличением фонда оплаты труда в организациях АО «Михеевский ГОК» и ООО»Оренбург-РеалСтрой».

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 17635,9тыс.рублей, что составляет 76,5% от утвержденных показателей. В сравнении с 2022годом поступление увеличилось на 318,3тыс.рублей или на 1,8%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** исполнен в объеме 71,5% от утвержденных показателей и составил 21338,5тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2022года поступление снизилось на 4241,1тыс.рублей или на 16,6%.Снижение произошло по причине уменьшение налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступление (возврат)составило 167,3,3тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2022года поступление уменьшилось на 133,8тыс.рублей или в 5раза. Снижение поступления связано с возвратом налога на вмененный доход.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 2023год поступило в сумме 1475,9тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 56,7%. В сравнении с 2022годом поступление увеличилось на 441,0тыс.рублей или на 29,9% в связи с увеличением количества выданных патентов.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 222616,1тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 91,0%.

В сравнении с 2022годом поступление увеличилось на 12,7% или на 28242,2тыс.рублей.

 Увеличение связано с ростом объема производства ЗАО «Михеевский ГОК» и ООО «Железные руды Урала».

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила за 9 месяцев 2023года 2390,4тыс.рублей, что на 308,8тыс.рублей или 11,4% меньше поступления 2022года. Плановые показатели исполнены на 73,3%. Причина-увеличение количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 1864,9тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 23,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличилось на 520,7тыс.рублей или на 27,9%.
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 30,1тыс.рублей, что на 50,8% или на 31,1тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

Снижение связано с неоплатой арендных платежей следующими плательщиками: АО «Почта России» и ИП Стародубцева Ф.З.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 21824,7тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 73,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление снизилось на 7376,2тыс.рублей или на 25,3%. Основной причиной снижения является снижение объема размещаемых отходов АО «Михеевский ГОК» в 2022году.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 18946,4тыс.рублей, что составляет 163,6% бюджетных назначений, что на 55,2% или на 10466,8тыс.рублей больше поступлений за 9 месяцев 2022года.

 **Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 1953,5тыс.рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022года произошло снижение на 231861,6тыс.рублей, или в 119,5раз. Причина снижения-продажа в 2022году объекта незавершенного строительства гидротехнического сооружения согласно Прогнозному Плану приватизации на 2022год утвержденному Решением №121 от 15.12.2021года на сумму 231658,39тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 427,3тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 63,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление снизилось на 472,6тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года объем безвозмездных поступлений составил 566906,2тыс.рублей, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило 40223,9тыс.рублей или 6,6%, в том числе:

 Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 24060,4тыс.рублей, в сравнении с 9месяцами 2022годом увеличилось на 6616,6тыс.рублей.

 **Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 140286,3тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 24,7%. С аналогичным периодом прошлого года поступление снизилось на 98242,5тыс.рублей.

 Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 389154,9тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 68,6%. В сравнении с 9месяцами 2022года перечисления увеличились на 44015,4тыс.рублей.

 Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 21297,8тыс.рублей, что на 2787,9тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1143872,1 тыс. руб. или 60,1% к утвержденным на 01.10.2023 г. назначениям (1904215,66тыс. руб.), расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022года составили 1248744,3тыс. руб. или 66,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1881931,2тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации относительно
аналогичного периода 2022 года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименованиеразделов** | **Исполнение за3квартал2022 года** | **Первоначальныйплан на2023 года** | **Уточненный планпо состоянию на01.10.2023 года** | **Исполнение за 3квартал2023 года** | **Отклонения исполнения за 3кв.2023г**  |
| **к показателям** | **к первоначальномуплану 2023года** | **К уточненному плану по состоянию на 01.10.2023г.** |
| **За 3 квартал 2022** |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 133642,7  | 127554,3  | 138339,64 | 100906,3  | -32736,4 | -24,5 | 26648,0 | 79,1 | 37433,34 | 72,9 |
| **200**.Национальная оборона | 1653,53  | 2634,7  | 2634,7  | 1976,02  | 322,49 | 16,3 | 658,68 | 75,0 | 658,68 | 75,0 |
| **300.** НациоНальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5920,38  | 11751,5  | 11917,99  | 7589,59  | 1669,61 | 22,0 | 4161,91 | 64,6 | 4328,40 | 63,4 |
| **400.**Национальная экономика | 92916,14 | 71022,2  | 177112,46  | 37566,84  | -55349,3 | -40,4 | 33455,36 | 52,9 | 139545,66 | 21,2 |
| **500**.ЖКХ  | 63122,65  | 76037,2  | 100305,33  | 67871,45  | 4748,80 | 7,0 | 8165,75 | 89,3 | 32433,88 | 67,7 |
| **600**охрана окружающей среды  | 6253,02 | 25992,7  | 45277,96  | 14854,27  | 8601,25 | 57,9 | 11138,43 | 57,1 | 30423,69 | 32,8 |
| **700**.образование | 566570,7 | 705513,6 | 765937,83  | 516237,8  | -50332,9 | -8,9 | 189275,8 | 73,2 | 249700,03 | 67,0 |
| **800.**культура, кинематография | 54517,01  | 119303,3  | 169179,16  | 56276,6 | 1759,59 | 3,1 | 63026,7 | 47,2 | 112902,56 | 33,3 |
| **1000**. Социальная политика | 170031,2 | 253460,4 | 255026,58 | 189689,87 | 19658,67 | 10,4 | 63770,53 | 74,8 | 65336,71 | 74,4 |
| **1100**. физическая культура и спорт | 37686,3 | 54519,7 | 81892,04 | 45803,22 | 8116,92 | 82,3 | 8716,48 | 84,0 | 36088,82 | 55,9 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 116430,6 | 57750,5 | 156591,97 | 105100,23 | -11330,4 | -9,7 | -47349,73 | -45,1 | 51491,74 | 67,1 |
| **Всего расходов** | **1248744,3** | **1505540,1**  | **1904215,66** | **1143872,1**  | **-104872,** | **-8,4** | 361668,0 | 75,9 | 760343,56 | 60,0 |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 100906,25тыс.рублей или 73% от уточненного плана (138339,64тыс. рублей), что на 32736,4тыс.рублей ниже расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022года (за 9 месяцев 2022года исполнение составило 133642,7тыс.рублей.

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1976,02тыс.рублей или 75% от уточненного плана (2634,7тыс.рублей). За 9 месяцев 2022года исполнение составило 1653,53тыс.рублей.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 7589,59тыс.рублей или 64% от уточненного плана (11917,99тыс.рублей), что на 1669,61тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022года. За 9 месяцев 2022года исполнение составило 5920,38тыс.рублей.

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 37566,84тыс.рублей или 21% от уточненного плана (177112,46тыс.рублей), что на 55349,3тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022года исполнение составило 92616,14тыс.рублей. Основной причиной неисполнения стал запланированный срок выполнения работ в следующем квартале.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 67871,45тыс.рублей или 68% от уточненного плана (100305,33тыс.рублей), что на 4748,80тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022года. За 9 месяцев 2022года исполнение составило 63122,65тыс.рублей. Основными причинами стали: перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в четвертом квартале.

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 14854,27тыс.рублей или 33% от уточненного плана (45277,96тыс. рублей). За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 6253,02тыс.рублей. Причинами не освоения стали: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями контракта.

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 516237,8тыс.рублей или 67% от уточненного плана (765937,83тыс.рублей), что на 50332,9тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022года. За 9 месяцев 2022года исполнение составило 566570,7тыс.рублей.

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 56276,56тыс.рублей или 33% от уточненного плана (169179,16тыс.рублей), что на 1759,59тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года (средства для оплаты ТЭР по учреждениям за 2 полугодие, а так же доведение индикативов по заработной плате работникам культуры). За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 54517,01тыс.рублей.

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 189689,87тыс.рублей или 74% от уточненного плана (255026,58тыс.рублей), что на 19658,67тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 170031,2тыс.рублей.

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 45803,22тыс.рублей или 56% от уточненного плана (81892,04тыс.рублей), что на 8116,92тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 37686,3тыс. Оплата по факту выполненных работ.

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 105100,23тыс.рублей или 67% от уточненного плана (156591,97тыс.рублей), что на 11330,4тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 116430,6тыс.рублей.

 Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Образование» в размере 67% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Социальная политика» в размере 74% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 73% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Национальная оборона» в размере 75% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 64% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 68 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 56% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Межбюджетные трансферты» в размере 67% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Охрана окружающей среды» в размере 33% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- раздел «Культура, кинематография» в размере 33% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-раздел «Национальная экономика» в размере 21% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

 Размер утвержденного на 2023 год резервного фонда составляет 1176,2тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

 Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2023год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ми главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование**  | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.10.2023г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено****тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 564494,4 | 293898,5 | 52,1 | 270595,9 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 276109,9 | 145146,8 | 52,6 | 130963,1 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района  | 72458,9 | 20819,1 | 28,7 | 51639,8 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 761575,1 | 517419,9 | 67,9 | 244155,2 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 219911,4 | 159147,3 | 72,4 | 60764,1 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 4129,4 | 3311,1 | 80,2 | 818,3 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 5536,6 | 4129,3 | 74,6 | 1407,3 |
| **ИТОГО** | **1904215,7** | **1143872,1** | **41,3** | **760343,6** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению образования администрации Варненского муниципального

района в размере 67,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 72,4% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

- Администрация Варненского муниципального района в размере 52,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Финансовому управлению администрации Варненского муниципального района в размере 52,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года в разрезе ведомственной структуры составляет:

-Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 28,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции предусмотрены 32 муниципальные программы Варненского муниципального района (89,9% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (10,1 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный бюджет от от 21.12.2022 № 109** | **Уточненный бюджет на 01.10.2023г.,**  | **Исполнено**  | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1124065,11** | **1485881,56** | **886883,60** | **598997,96** | **59,7** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР  | 190,0 | 185,8 | 138,43 | 47,4 | 74,5 |
| 2.Развитие образования ВМР | 475806,58 | 523474,6 | 349475,6 | 173999,0 | 66,8 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 209131,18 | 221685,74 | 151720,82 | 69964,92 | 68,4 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 37080,92 | 57226,69 | 24574,77 | 32651,92 | 42,9 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 80245,91 | 154623,89 | 113776,07 | 40847,82 | 73,6 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 9344,74 | 9296,52 | 9294,46 | 2,06 | 99,9 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 400,0 | 607,97 | 269,31 | 338,66 | 44,3 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 46615,44 | 68632,0 | 43574,92 | 25057,08 | 63,5 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 511,00 | 617,08 | 321,08 | 295,8 | 52,1 |
| 11.Территориальное развитие ВМР | 0 | 1400,0 | 1175,0 | 225,0 | 83,9 |
| 12.Содержание, ремонт и капитальный ремонт а/дорог общего пользования ВМР | 17845,58 | 19021,60 | 15432,44 | 3589,16 | 81,1 |
| 13.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 7,83 | 97,17 | 7,45 |
| 14.Развитие физической культуры и спорта в ВМР  | 54087,50 | 80428,36 | 44700,00 | 35728,36 | 55,6 |
| 15.Молодежь ВМР | 314,0 | 1161,02 | 1051,23 | 109,79 | 90,5 |
| 16.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 262,0 | 262,0 | 118,43 | 143,57 | 45,2 |
| 17.Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов | 6100,00 | 9906,56 | 8043,70 | 1862,86 | 81,2 |
| 18.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 9424,56 | 9591,09 | 6537,90 | 3053,19 | 68,2 |
| 19.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 270,0 | 270,00 | 225,26 | 44,74 | 83,4 |
| 20.Социальная поддержка населения ВМР | 10552,80 | 10552,80 | 7287,11 | 3265,69 | 69,1 |
| 21.Развитие сельского хозяйства ВМР | 5386,32 | 6500,82 | 4299,24 | 2201,58 | 66,1 |
| 22.О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 100,0 | 100,00 | 87,49 | 12,51 | 87,49 |
| 23.Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 4250,0 | 53189,07 | 8902,34 | 44286,73 | 16,7 |
| 24.Поддержка и развитие транспортного обслуживания ВМР | 12307,0 | 12503,0 | 8531,84 | 3971,16 | 68,2 |
| 25.Развитие информационного общества в ВМР | 669,30 | 669,30 | 365,64 | 303,66 | 54,6 |
| 26.Развитие сферы культуры ВМР | 111582,54 | 148159,6 | 82221,78 | 65937,82 | 55,5 |
| 27.Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории ВМР | 3835,0 | 8139,80 | 4591,44 | 3548,36 | 56,4 |
| 28.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 27632,74 | 87556,19 | 159,26 | 87396,93 | 0,2 |
| 29. Улучшение условий и охрана труда в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. Чистая вода в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** | **149069,71** | **418334,1** | **256988,5** | **161345,6** | **61,4** |
| **ВСЕГО**  | **1273134,82** | **1904215,7** | **1143872,1** | **760343,6** | **60,1** |

В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете района пять раз были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 27 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.10.2023г предусмотрены расходы по 28 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2023года выполнено по 27 муниципальным программам.

 Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

-**финансирование расходов Финансового управления Администрации ВМР:**

-на его содержание за счет средств местного бюджета по МП «Управление муниципальными финансами Варненского муниципального района (17173,77тыс.рублей)

-предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений ВМР (48133,8тыс.рублей)

-предоставление местным бюджетам иных межбюджетных трансфертов на обеспечение собственных полномочий (48468,5тыс.рублей);

**-Развитие образования ВМР:**

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (19987,84тыс.рублей)

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (293669,03тыс.рублей)

-повышение квалификации руководящих и педагогических кадров образовательных учреждений (895,33тыс.рублей)

-обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (18597,7тыс.рублей)

-развитие системы поддержки одаренных детей и талантливой молодежи (300,0тыс.рублей)

-обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы (299867,06тыс.рублей)

- организация питания школьников (72474,94тыс.рублей)

-другие вопросы в области образования-коррекционное образование (19642,88тыс.рублей);

- проведение кап.ремонта зданий и сооружений» (4062,9тыс.рублей),

**-Организация и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта** (45803,22тыс.рублей)

**-Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность** (6537,9тыс.рублей)

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

 В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете района пять раз были внесены изменения.

 Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1505540,08тыс. руб., по расходам в сумме 1505540,08тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

 В ходе корректировки бюджет района утвержден
по доходам в сумме 1649299,85тыс.рублей, по расходам в сумме 1831657,55тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 182357,70тыс.рублей.

 Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023года показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.10.2023г. в сумме 182357,7тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

 При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.10.2023г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **111121,78** |
| Увеличение остатков средств  | -1032750,32 |
| Уменьшение остатков средств  | 1143872,10 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

 **Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнен:

-по доходам - в объеме 1032750,32тыс. руб. или 62,6% утвержденного бюджета,

-по расходам – 1143872,10 тыс. руб. или 62,5% сводной бюджетной росписи,

с профицитом в размере 111121,78 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 182357,7тыс. рублей.

 Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023года явился профицит бюджета в сумме 111121,78тыс.рублей.

 Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2023года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 465844,13тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 85,2% к утвержденным годовым назначениям.

 По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 85%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 90,2% или 420331,86тыс.рублей;

 По неналоговым доходам объем поступлений составил 45512,27тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 89%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 9,8%.

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1143872,1тыс. руб. или 60,1% к утвержденным на 01.10.2023 г. назначениям (1904215,66тыс. руб.).

В первоначальной редакции предусмотрены 32 муниципальные программы, а расходы по 27 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.10.2023г предусмотрены расходы по 28 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2023года выполнено по 28 муниципальным программам.

 **Предложения:**

 По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 9 месяцев 2023года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023года, предлагает принять к сведению.
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева