

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШЕГАРСКОГО РАЙОНА

ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Калинина ул., д. 51, с. Мельниково, 636130, тел. 8(38247) 2-30-85, е-mail: kso.shegarka@gmail.com

**Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 9 месяцев 2023 года**

с. Мельниково «27» ноября 2023 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 9 месяцев 2023 года подготовлена Контрольно-счетным органом Шегарского района в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Шегарского района, Положением о Муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетный орган муниципального образования «Шегарский район», утвержденным решением Думы Шегарского района от 21.09.2021 № 116, и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 13.05.2014 № 302.

Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетным органом Шегарского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шегарского района в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года.

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

Пункт 3.3 плана работы контрольно-счетного органа Шегарского района на 2023 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Шегарского района от 20.07.2023 № 621, отчет о поступлениях доходов бюджета района по группам, подгруппам за 9 месяцев 2023 года, отчет о расходах бюджета за 9 месяцев 2023 года, отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 9 месяцев 2023 года, отчет об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета района за 9 месяцев 2023 года, отчет о реализации муниципальных целевых программ за 9 месяцев 2023, предоставленные в соответствии со статьей 29 решения Думы Шегарского района от 13 мая 2014 года № 302 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 17.11.2023 по 27.11.2023 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 2023 года.

1. **Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» (далее – Шегарский район, муниципальное образование) за 9 месяцев 2023 года проведен председателем Контрольно-счетного органа Шегарского района (далее - Контрольно-счетный орган, КСО) Заболотновой Е. А.

Информация подготовлена на основе анализа муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в отчетном периоде, а также отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

**2. Исполнение бюджета Шегарского района по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 бюджетные назначения на 9 месяцев 2023 года утверждены в объеме доходов местного бюджета Шегарского района в сумме 552 478,8 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 544 424,4 тыс. рублей или на 98,5% от плановых значений. За аналогичный период 2022 года – 498 831,8 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года увеличились на 9,1%.

Сведения об исполнении бюджета Шегарского района по доходам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года. | План на 9 месяцев 2023г | за 9 месяцев 2023 года | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г., % | Доля фактического исполнения доходов за 9 месяцев 2023г, % |
| Фактическое исполнение | % исполнения |
| Налоговые доходы | 73 254,0 | 73 269,6 | 71 928,5 | 98,2 | 98,2 | 13,2 |
| Неналоговые доходы | 19 439,8 | 16 118,3 | 19 757,7 | 122,6 | 101,6 | 3,6 |
| Безвозмездные поступления | 406 138,0 | 463 090,9 | 452 738,2 | 97,8 | 111,5 | 83,2 |
| **Доходы – всего** | **498 831,8** | **552 478,8** | **544 424,4** | **98,5** | **109,1** | **100,0** |

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года составили 13,2%, неналоговые доходы – 3,6 %, безвозмездные поступления – 83,2%.

**2.1 Налоговые доходы бюджета Шегарского района**

Налоговые доходы в 9 месяцев 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 71 928,5 тыс. руб. (98,2% к плану), исполнение плана по налоговым доходам в 9 месяцев 2023 года находятся ниже уровня аналогичного периода 2022 года на 1 325,5 тыс. руб. или 1,8%.

Сведения об исполнении бюджета Шегарского района по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Фактическое исполнениеза 9 месяцев 2022 года | План на 9 месяцев 2023г | за 9 месяцев 2023 года | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцев 2022 г., % | Доля фактического исполнения доходов за 9 месяцев 2023г, % |
| Фактическое исполнение | % исполнения |
| 11 | Налог на доходы физических лиц | 64 310,0 | 64 613,4 | 62 838,2 | 97,3 | 97,7 | 87,4 |
| 22 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 653,3 | 1 586,8 | 1 737,2 | 109,5 | 105,1 | 2,4 |
| 33 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 444,5 | 3 532,8 | 3 399,4 | 96,2 | 98,7 | 4,6 |
| 44 | Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 30,5 | 0 | -25,4 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 55 | Единый сельскохозяйственный налог | 670,3 | 668,2 | 975,4 | 146,0 | 145,5 | 1,4 |
| 66 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 431,3 | 1 447,2 | 1 464,0 | 101,2 | 102,3 | 2,0 |
| 7 | Государственная пошлина | 1 714,1 | 1 421,2 | 1 539,7 | 108,3 | 89,8 | 2,2 |
|   | **ИТОГО** | **73 254,0** | **73 269,6** | **71 928,5** | **98,2** | **98,2** | **100,0** |

Исходя из вышеуказанной таблицы необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю (87,4%) занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в 9 месяцев 2023 года в сумме 62 838,2 тыс. руб. (97,3% от плана, 97,7% к уровню 9 месяцев 2022 года).

**2.2 Неналоговые доходы бюджета Шегарского района**

Неналоговые доходы в 9 месяцев 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 19 757,7 тыс. руб. (122,5 % к плану), при этом больше уровня аналогичного периода 2022 года на 1,6 %.

В общем объеме доходов местного бюджета неналоговые доходы в 9 месяцев 2023 года составили 4,0%.

Сведения об исполнении бюджета Шегарского района по неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 3:

Таблица № 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года. | План на 9 месяцев 2023г | за 9 месяцев 2023 года | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцев 2022 г., % | Доля фактического исполнения доходов за 9 месяцев 2023г, % |
| Фактическое исполнение | % исполнения |
| 11 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 063,9 | 525,5 | 713,0 | 135,7 | 67,0 | 3,6 |
| 22 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 261,4 | 21,0 | 237,7 | 1 131,9 | 91,0 | 1,2 |
| 3 | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 1,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 509,1 | 1 268,9 | 2 275,6 | 179,3 | 90,7 | 11,5 |
| 5 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 195,3 | 316,5 | 502,4 | 158,7 | 257,2 | 2,5 |
| 6 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 10 707,0 | 12 652,5 | 10 184,3 | 80,5 | 95,1 | 51,5 |
| 47 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 32,6 | 150,0 | 1 686,4 | 1 124,3 | 5 173,0 | 8,5 |
| 8 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 396,1  | 0 | 366,2 | 0,0 | 92,5 | 1,9 |
| 59 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 556,4 | 500,0 | 3 074,7 | 615,0 | 86,5 | 15,7 |
| 610 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 716,9 | 683,9 | 532,9 | 77,9 | 74,3 | 2,7 |
|  | Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 184,5 | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| 1 | **ИТОГО** | **19 439,8** | **16 118,3** | **19 757,7** | **122,6** | **101,6** | **100,0** |

Исходя из вышеуказанной таблицы необходимо отметить, что в структуре неналоговых доходов наибольшую долю (51,5%) занимает доход, полученный от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов, и поступивший за 9 месяцев 2023 года в сумме 10 184,3 тыс. руб. (80,5% от плана, 95,1% к уровню аналогичного периода 2022 года).

Кроме этого, за 9 месяцев 2023 года по отдельным неналоговым доходам наблюдается снижение поступления средств в бюджет Шегарского района по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по таким неналоговым доходам, как:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 67,0% к уровню аналогичного периода 2022 года;

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 86,5% к уровню аналогичного периода 2022 года

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 74,3% к уровню аналогичного периода 2022 года.

Также, по отдельным неналоговым доходам наблюдается увеличение поступления средств в бюджет Шегарского района за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по таким неналоговым доходам, как:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду выросли на 257,2% к уровню аналогичного периода 2022 года;

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов выросли на 5 173,0% к уровню аналогичного периода 2022 года.

**2.3 Безвозмездные поступления в бюджет Шегарского района**

Безвозмездные поступления в бюджет за 9 месяцев 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 452 738,2 тыс. руб. (98,4% от плана) или 83,2%

 в общей сумме доходов местного бюджета.

Сведения об исполнении бюджета муниципального района по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года | План на 9 месяцев 2023г | за 9 месяцев 2023 года | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г., % |
| Фактическое исполнение | % исполнения |
| 1 | Дотации | 89 012,3 | 104 427,1 | 102 384,1 | 98,0 | 115,0 |
| 2 | Субсидии | 61 190,0 | 73 707,5 | 70 123,6 | 95,1 | 114,6 |
| 3 | Субвенции | 236 007,4 | 261 174,5 | 262 476,9 | 100,5 | 111,2 |
| 4 | МБТ | 19 928,3 | 23 781,8 | 17 753,6 | 74,7 | 89,1 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **406 138,0** | **463 090,9** | **452 738,2** | **97,8** | **111,5** |

**3. Исполнение бюджета Шегарского района по расходным обязательствам**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов местного бюджета Шегарского района утверждены в объеме 813 296,9 тыс. руб.

Сведения об исполнении бюджета Шегарского района по расходам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 5:

Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Подраздел | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб. | План на 2023г | за 9 месяцев 2023 года | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г., % | Доля фактического исполнения за 9 месяцев 2023 г, % |
| Фактическое исполнение, тыс. руб. | % исполнения |
| **РАСХОДЫ, всего** |  |  | **473 703,3** | **813 296,9** | **526 169,0** | **64,7** | **111,1** | **100** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 38 025,4 | 66 326,0 | 42 158,1 | 63,6 | 131,6 | 8,0 |
| Национальная оборона | 02 | 00 | 792,4 | 1 202,5 | 879,1 | 73,1 | 110,9 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 00 | 133,6 | 93,4 | 83,6 | 89,5 | 62,6 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 00 | 48 845,0 | 73 705,2 | 60 843,8 | 82,6 | 124,6 | 11,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | 15 000,5 | 27 549,0 | 13 708,5 | 49,8 | 91,4 | 2,6 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 00 | 0 | 4 158,1 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 00 | 279 543,7 | 477 529,0 | 300 927,9 | 63,0 | 107,6 | 57,2 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 08 | 00 | 33 958,9 | 61 555,7 | 39 306,2 | 63,9 | 115,7 | 7,5 |
| Социальная политика | 10 | 00 | 12 978,8 | 28 493,9 | 16 119,5 | 56,6 | 124,2 | 3,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 00 | 8 586,6 | 15 814,6 | 11 234,5 | 71,0 | 130,8 | 2,1 |
| Межбюджетные трасферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 00 | 35 838,4 | 56 869,5 | 40 907,8 | 71,9 | 114,2 | 7,8 |

Расходы по обязательствам местного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 526 169,0 тыс. руб. или 64,7% от плана.

За 9 месяцев 2023 года расходы местного бюджета увеличились на 11,1 % или на 52 465,7 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года. Увеличение объема расходов по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года отмечено по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 4 132,7 тыс. руб. или 10,9 %;

«Национальная экономика» на 11 998,8 тыс. руб. или 24,6 %;

 «Образование» – на 21 384,2 тыс. руб. или 7,6 %;

«Культура, кинематография» – на 5 347,3 тыс. руб. или 15,7 %;

«Социальная политика» - 3 140,7 тыс. руб. или 24,2%;

«Физическая культура и спорт» - на 2 647,9 тыс. руб. или в 30,8 %;

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 9 месяцев 2023 года составили расходы на образование (57,2 %).

**3.1. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Шегарский район»**

Кассовые расходы по утвержденным муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года, составили 70 766,1 тыс. рублей или 62,4% от утвержденного годового плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2023 года составила 13,4%.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 6:

Таблица № 6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Исполнено на 01.10.2022, тыс.руб. | План год, тыс.руб. | Исполнено на 01.10.2023, тыс.руб. | % выполнения | Темп роста (снижения) за 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г., % |
| 1 | "Развитие образования в Шегарском районе на 2020-2024 годы" | 6 222,4 | 45 803,8 | 26 203,9 | 57,2 | 421,1 |
| 2 | "Комплексное развитие сельских территорий Шегарского района" | 109,8 | 1 626,2 | 1 626,2 | 100,0 | 1 481,1 |
| 3 | "Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2021-2023годы" | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | "Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период 2021-2023г.г." | 1 525,2 | 700,0 | 700,0 | 100,0 | 45,9 |
| 5 | "Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов" | 133,6 | 438,5 | 180,3 | 41,1 | 135,0 |
| 6 | "Профилактика правонарушений и наркомании на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов" | 676,6 | 821,1 | 792,5 | 96,5 | 117,1 |
| 7 | "Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов" | 0,0 | 10 443,0 | 5 317,6 | 50,9 | 0,0 |
| 8 | "Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов" | 0,0 | 20,0 | 1,0 | 5,0 | 0,0 |
| 9 | "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2021-2023 годы" | 1 051,9 | 32 245,5 | 31 328,9 | 97,2 | 2 978,3 |
| 10 | "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Шегарский район" на 2021-2023 годы" | 4 465,8 | 11 424,8 | 658,3 | 5,8 | 14,7 |
| 11 | "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Шегарский район" на 2018-2024 годы" | 629,0 | 225,7 | 225,7 | 100,0 | 35,9 |
| 12 | "Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы" | 733,3 | 4 858,1 | 479,2 | 9,9 | 65,3 |
| 13 | Развитие туризма на территории Шегарского района на 2022-2024 годы | 0,0 | 265,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Шегарского района на 2023-2025 годы" | 470,1 | 4 259,1 | 3 202,5 | 75,2 | 681,2 |
| 15 | "Старшее поколение в Шегарском районе на 2021-2023 годы" | 0,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 |
| 16 | МП "Доступная среда на период 2021-2023 годы" | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | МП "Поддержка специалистов на территории Шегарского района на период 2021-2023 годы" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **16 042,7** | **113 331,4** | **70 766,1** | **62,4** | **441,1** |

Из приведённой таблицы видно, что за 9 месяцев 2023 г. финансирование мероприятий проводилось по 15 муниципальным программам.

Наибольшее исполнение наблюдается по следующим муниципальным программам:

- «Комплексное развитие сельских территорий Шегарского района» – 100%;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период» 2021-2023г.г – 100%;

- «Профилактика правонарушений и наркомании на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов» - 96,5%;

- «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2021-2023 годы»– 97,2%;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Шегарский район" на 2018-2024 годы» - 97,2%.

По некоторым программам наблюдается низкий уровень исполнения менее 50%:

- «Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов» исполнение за 9 месяце составило - 41,1%;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов» - 5%;

- «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Шегарский район" на 2021-2023 годы» - 5,8%.

Необходимо отметить, что по таким программам как:

"Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2021-2023годы";

" Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов ";

" Развитие туризма на территории Шегарского района на 2022-2024 годы "

были выделены бюджетные ассигнования в предыдущих кварталах 2023 года, а реализация по данным программам не началась.

Контрольно-счетный орган Шегарского района обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на 2024 и 2025 годы»на реализацию муниципальных программ, в целях снижения рисков не достижения целевых показателей муниципальных программ.

**4. Муниципальный долг.**

Решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на 2024 и 2025 годы» (с изменениями) на 2023 год верхний предел муниципального долга бюджета Шегарского района по состоянию на 01.01.2023 утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**5. Результат исполнения местного бюджета.**

Решением Думы Шегарского района от 20.12.2022  № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на 2024 и 2025 годы» на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей. Решениями Думы Шегарского района от 24.01.2023 № 262, от 27.06.2023 № 308, от 30.08.2023 № 328 "О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 №251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»" на 2022 год дефицит бюджета установлен в сумме 48 837,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 бюджет исполнен с профицитом в размере 18 255,4 тыс. рублей, что меньше по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года на 6 873,1 тыс. рублей или на 27,4 %.

**Выводы:**

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на 2024 и 2025 годы» (с изменениями).

По состоянию на 01 октября 2023 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 18 255,4 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 25 128,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шегарского района за 9 месяцев 2023 года показал следующее:

доходная часть бюджета при плановом значении 552 478,8 тыс. руб. составила 544 424,4 тыс. руб. или 98,5% от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 9,1%.

расходная часть бюджета составила 526 169,0 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 52 465,7 тыс. руб. или на 11,1%;

профицит бюджета составил 18 255,4 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года уменьшился на 27,4;

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По некоторым муниципальным программам наблюдается низкий уровень исполнения менее 50%, а так же есть муниципальные программы реализация, по которым по состоянию на 01.10.2023 г. не началась.

Контрольно-счетный орган Шегарского района обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на 2024 и 2025 годы»на реализацию муниципальных программ, в целях снижения рисков не достижения целевых показателей муниципальных программ.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Шегарского района Е. А. Заболотнова