**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район,

Приморский край

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.**

**08 ноября 2023 года № 41**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Настоящее заключение Контрольно–счетной комиссии на отчёт об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года (далее – отчёт об исполнении бюджета, или отчет) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Михайловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 г. № 193 (далее – Положение о процессе или Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района, утверждённым решением Думы ММР от 28.10.2021г. № 135, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района» от 18.01.2022 г. № 18-ра.

Данная проверка проведена согласно п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района на 2023 год, утвержденного Распоряжением от 29.12.2022 г. № 86-ра

**Предмет проверки** – отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Михайловского района от 30.10.2023 № 985-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года», направленный в КСК ММР письмом администрации Михайловского муниципального района от 01.11.2023г. № 5592/А/17-6 (вх. от 01.11.2023г № 71).

**Объект проверки** – администрация Михайловского муниципального района.

**Исследуемый период** – 9 месяцев 2023 года.

**Сроки проведения проверки** –02.11.2023-08.11.2023

**Цель проверки** - осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

**1.2. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 год, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- анализ исполнения доходной части бюджета Михайловского муниципального района;

- анализ исполнения расходной части бюджета Михайловского муниципального района.

- анализ исполнения средств резервного фонда.

- источники финансирования дефицита бюджета;

**2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года использовались материалы, предоставленные администрацией Михайловского муниципального района, также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Михайловского муниципального района в сети «Интернет».

**2.1. Анализ полноты и своевременности представления**

**отчета об исполнении бюджета.**

В соответствии с п. 2 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района осуществляет Управление финансов администрации Михайловского муниципального района по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты для внешнего муниципального финансового контроля предоставлены администрацией Михайловского муниципального района в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе».

Отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района представлен в Контрольно-счетную комиссию в форме 0503117-НП, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации», в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», в форме 0503128-НП « Отчет о принятых бюджетных обязательствах», в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и форме 0503160«Пояснительной записки» с приложениями «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ( форма 0503169), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503173), «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178), «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (форма 0503184), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (форма 0503296 ), в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации показала, что представленная к проверке отчетность за 9 месяцев 2023 года в основном сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 г представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н в установленные сроки.

**Обращаем внимание**, что в нарушение п. 163 Инструкции № 191н информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=4035&field=134&date=02.11.2023) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164) не приведена по причинам отклонений в текстовой части Пояснительной записки [(ф. 0503160)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=102996&field=134&date=02.11.2023).

**Общая характеристика исполнения бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года**

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 232 212,96736 тыс. рублей, в том числе:**

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 723 136,96736 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 253 212,96736** **тыс. рублей;**

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **21 000, 00 тыс. рублей;**

4)предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50, 00 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100, 00 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за девять месяцев 2023 года проведены три корректировки бюджета, согласно которых внесены следующие изменения в доходную и расходную часть бюджета района:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ решения, дата** | **увеличение**  **(сокращение) собственных доходов** | **увеличение**  **(сокращение) расходов от собственных доходов** | **увеличение расходов от изменения дефицита бюджета** | **увеличение (сокращение) доходов и расходов по безвозмездным поступлениям** |
| № 318 от  23.03. 2023г. |  |  | 72 000,00(за счет остатков на л/счете) | - 11 469,84796 |
| № 347 от  22.06. 2023г. |  |  |  | 729,70465 |
| № 355 от 04.07.2023г. |  |  |  | 20 000,00 |
| **ИТОГО:** |  |  | **72 000,00** | **9 259,85669** |

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2023 год соответственно внесенным изменениям.

После внесения выше указанных уточнений показателей бюджета, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 04.07.2023 года № 355 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 241 472,82405 тыс. рублей**, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме **732 396,82405 тыс. рублей**,

объем собственных доходов – в сумме **509 076, 00 тыс. рублей**

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 334 472,82405 тыс. рублей;**

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **93 000,00 тыс. рублей**;

Сводной бюджетной росписью на основании решения Думы ММР от 04.07.2023 года № 355 с учетом корректировки бюджета по состоянию на **01.10.2023г.:**

1) доходная часть бюджета увеличена на сумму **9 259,85669** **тыс. рублей,** в том числе за счет:

**а)** **увеличения**  безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ на сумму – **10 959,85669 тыс. рублей,** из них:

а) **увеличения**  безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций в сумме **10 959,85669 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 995,54048 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на со финансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора на сумму 53,12156 тыс. руб.;

- уменьшены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 14 909, 425 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) на сумму 2 090,915 тыс. руб.;

- увеличены дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 20 147,87864 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей увеличить на сумму 275,70355 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на поддержку отрасли культуры увеличить на 306,12246 тыс. руб.;

б) **сокращения** доходной части за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме **1 700,00 тыс. рублей;**

2) расходная часть бюджета увеличена на сумму **81 259,857 тыс. рублей**, за счет увеличения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 9 259,85669тыс. рублей, и увеличения дефицита бюджета на сумму 72 000,00 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличен на **72 000,00 тыс. рублей**, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ и покрывается за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2022 года составил 126 674,796 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных решениями Думы ММР показателей бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2023г и девять месяцев 2022г представлен в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на год по состоянию** | | **отклонения** | **Относительн.отклонения (%)** |
| На 01.10.2022г | На 01.10.2023г |
|
| **Общий объем доходов:**  из них: | **1 235 657,55144** | **1 241 472,82405** | **5 815,27261** | **0,48** |
| Собственные доходы | 532 633,00 | 509 076,00 | - 23 557,00 | -4,42 |
| **Безвозмездные поступления** | 703 024,55144 | 732 396,82405 | 29 372,27261 | 4,18 |
| **Общий объем расходов бюджета** | **1 295 203,541** | **1 334 472,82405** | **19 269,28305** | **3,03** |
| **Дефицит бюджета** | **59 545,99** | **93 000,00** | **33 454,01** | **56,18** |

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, сложившиеся за отчетный период проценты исполнения районного бюджета по доходам выше на 0,48 %, по расходам выше на 3,03 %, дефицита бюджета выше на 56,18% за счет остатков бюджетных средств на 31.12. 2022 года.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2023 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам **942 520,80197 тыс.**  **рублей,** в том числе:

собственные доходы – 401 537,36789 тыс. рублей

межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 540 983,43408 тыс. рублей

- по расходам **932 082,22642 тыс.** **рублей.**

Бюджет района за отчетный период исполнен с профицитом в размере **10 438,57555 тыс. рублей (**в 2022 году тот же период завершен с профицитом в размере 14 910,404тыс. рублей).

**Доходы**

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по доходам за девять месяцев 2022г и девять месяцев 2023г представлен в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения** | **относительные отклонения (%)** |
| на  01.10.2022г | на  01.10.2023г |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **416 974,31** | **401 537,368** | **- 15 436,942** | **- 3,7** |
| НДФЛ | 337 239,48 | 332 655,479 | -4 584,001 | -1,36 |
| Налог на товары (акцизы) | 16 888,09 | 18 530,687 | 1 642,597 | 9,73 |
| Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН) | 22 173,94 | 3 941,008 | 18 232,932 | - 5,6 раз |
| Налог, взимаемый от патентной системы налогообложения |  | 5 504,436 | 5 504,436 |  |
| Государственная пошлина | 3 518,35 | 3 648,372 | 130,022 | 3,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 26 829,57 | 28 358,405 | 1 528,835 | 5,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 913,67 | 1 132,437 | -781,233 | - 40,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 638,82 | 97,142 | -541,678 | - 6,6 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 758,06 | 5 981,964 | -776,096 | - 11,48 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 945,10 | 1 624,26 | 679,16 | 71,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 69,24 | 63,178 | - 6,062 | - 8,80 |
| **Безвозмездные поступления** | **517 184,87** | **540 983,434** | **23 798,564** | **4,66** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** из них: | **516 907,41** | **540 983,434** | **24 076,024** | **4,66** |
| Дотации | 3 051,10 | 62 732,362 | 59 681,262 | 20,5 раз |
| Субсидии | 83 095,41 | 26 895,360 | -56 200,05 | - 3,1 раз |
| Субвенции | 410 412,45 | 434 525,139 | 24 112,689 | 5,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20 348,45 | 16 639,96 | -3 708,49 | - 18,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из муниципальных районов | - 318,146 |  | 318,146 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений | 595,61 | 190,614 | 190,614 |  |
| **Доходы всего:** | **934 159,18** | **942 520,802** | **8 361,622** | **0,9** |

За период январь-сентябрь 2023 года по сравнению с соответствующим периодом 2022 года исполнение районного бюджета по доходам выше на 8 361,622 тыс. рублей или на 0,9 %, в том числе: сократилась доля налоговых и неналоговых доходов на сумму 15 436,942тыс. рублей или на 3,7%, безвозмездные поступления увеличились на сумму 23 798,564тыс. рублейили на 4,66% .

Общий объем налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2023г. составил 401 537,368тыс. рублей, или 78,88 % годовых бюджетных назначений (509 076,00 тыс. рублей).

Основной источник формирования доходной базы бюджета муниципального района по налоговым и неналоговым доходам это налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 81,76 %, согласно утвержденного бюджета).

Согласно пояснительной записки, представленной администрацией Михайловского муниципального района, за девять месяцев 2023 года в бюджет Михайловского муниципального района поступило налога на доходы физических лиц в сумме 332 655,479 тыс. руб. За соответствующий период 2022 года поступление составило 337 239,48 тыс. руб., снижение на 4 584,001 тыс. рублей или 1,36 %.

*На снижение* поступлений в бюджет муниципального района указанного выше налога оказало влияние несколько факторов:

1) снижение платежей по налогу на доходы произошло за счет изменения нормативов отчисления между бюджетами бюджетной системы на (2022 г. - 82,64%, 2023 г. - 69,64%),

2) произошел рост сумм, предъявленных плательщиками по имущественным вычетам,

3) вступление в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». В связи с чем с 01 января 2023 года Налоговый кодекс дополнен положениями об уплате налогов путем единого налогового платежа через единый налоговый счет. Вся имеющаяся переплата на 01.01.2023 года срок которой менее 3-х лет была зачтена налогоплательщикам на единый налоговый счет.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ***

Доля поступления акцизов в доходах бюджета муниципального района за девять месяцев 2023 года составила 4,6 процента.

В соответствии с приложением 3 к Закону Приморского края от 20.12.2022 года № 253-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2023 год установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,264942 процента (в 2022 году – 0,263204 процента).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный период в бюджет муниципального района при плане 22006,00 тыс. руб. составили 18530,69 тыс. руб. или 84,2 процента к текущему плану. Доходы от уплаты акцизов поступают в пределах расчетов по установленным нормативам.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в бюджет муниципального района увеличились на 1642,60 тыс. руб. или на 9,7 процента больше.

***Единый сельскохозяйственный налог.***

Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в доходах бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года составила 0,7 процента.

К соответствующему периоду прошлого года рост поступлений данного источника доходов бюджета муниципального района составил 42,4 процента или на 794,98 тыс. руб. больше за счет получения прибыли и увеличения выручки за 2022 год по отдельным индивидуальным предпринимателям.

Исполнение единого сельскохозяйственного налога при плане 1189,00 тыс. руб. бюджета муниципального района на 2023 год составило 224,5 процента или 2669,29 тыс. руб. Причиной значительного поступления в отчетном периоде послужила оплата погашения задолженности индивидуальным предпринимателем.

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

Согласно письму ФНС России от 20.11.2020 № СД-4-3/19053@ все поступления после 1 января 2021 года были уточнены по видам принадлежности платежа или возвращены на расчетные счета как переплата по причине снятия плательщиков единого налога на вмененный доход с налогового учета. В связи с произведенными возвратами на расчетные счета плательщиков показатели в отчетных периодах 2022 и 2023 годов указаны со знаком "минус".

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Доля поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в доходах бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года, составила 1,4 процента.

Поступления налога за 9 месяцев 2023 года составили в доходах бюджета муниципального района 5504,44 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в бюджет муниципального района увеличились на 28,49 тыс. руб. или на 0,5 процента больше.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы при плане 6900,00 тыс. руб. на 2023 год, составило в сумме 5504,44 тыс. руб. или 79,8 процента за счет роста в текущем периоде потенциально возможного дохода и увеличения количества налогоплательщиков.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

Доля поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в доходах бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года, составила 0,3 процента.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения при плане на 2023 год 1496,00 тыс. руб. составило в доходах бюджета муниципального района 1365,63 тыс. руб. или 91,3 процента.

К соответствующему периоду прошлого года снижение поступлений данного источника доходов бюджета муниципального района составило 90,9 процента или на 13574,02 тыс. руб. меньше.

Снижение поступлений в бюджет муниципального района преимущественно обусловлено отменой дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с законом Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду.***

Доля поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете муниципального района за 9 месяцев 2023 года составила 0,3 процента.

К соответствующему периоду прошлого года снижение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 40,8 процента или на 781,23 тыс. руб. меньше. В соответствии с пунктом 37 Постановления Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» контроль за исчислением платы осуществляется администратором платы в течение 9 месяцев со дня приёма декларации о плате или при проведении государственного экологического надзора в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Исполнение платы за негативное воздействие на окружающую среду при плане 1630,00 тыс. руб. составило 69,5 процента или 1132,44 тыс. руб. Платежи за пользование природными ресурсами в текущем периоде поступали в пределах расчетов по установленным нормативам и лимитам.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Доля поступлений от данного вида дохода в бюджет района за девять месяцев 2023 года составила 7,06 % или 28 358,405 тыс. рублей, что на 1 528,835 тыс. руб. выше показателей к соответствующему периоду прошлого года. Основной источник поступлений это арендная платы за земельные участки (24 762,928 тыс. руб.).

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений за девять месяцев 2023 года составил 540 983,434тыс. рублей, или 73,86 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (732 396,824 тыс. рублей). В 2023 году предусмотрены дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 62 732,362 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023г. дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет района поступили в полном объеме в сумме 62 732,36177 тыс. рублей.

**Расходы**

За девять месяцев 2023 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 932 082,22642 тыс. рублей тыс. рублей, или 69,85 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 334 472,82405 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по расходам за девять месяцев 2023г и девять месяцев 2022г представлен в Таблице № 3

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения**  гр.2-гр.3 | **относит. отклонения (%)** |
| На 01.10.2022г | На  01.10.2023г |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| Общегосударственные вопросы **0100** | 92 051,49 | 104 967,352 | 12 915,862 | 14,03 |
| Национальная оборона **0200** | 227,11 | - | -227,11 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность **0300** | 575,20 | 1 549,747 | 974,547 | 169,4 |
| Национальная экономика  **0400** | 19 559,46 | 38 310,267 | 18 750,807 | 95,86 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **0500** | 19 358,84 | 25 377,50 | 6 018,66 | 31,09 |
| Образование **0700** | 638 565,44 | 635 337,530 | - 3 227,91 | 0,5 |
| Культура и кинематография **0800** | 28 664,94 | 31 446,667 | 2 781,727 | 9,7 |
| Социальная политика **1000**  (администрация отдел опеки) | 46 923,26 | 44 770,816 | - 2 152,444 | - 4,6 |
| Социальная политика **1000**  (образование) | 4 277,25 | 4 118,934 | - 158,316 | -3,7 |
| Физическая культура и спорт **1100** | 41 769,30 | 4 658,557 | - 37110,743 |  |
| Физическая культура и спорт **1100** (ДЮСШ) |  | 13 453,26 | 13 453,26 |  |
| Средства массовой информации **1200** | 3 682,00 | 4 270,00 | 588,00 | 15,97 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера **1400** | 23 594,49 | 23 821,596 | 227,106 | 1,33 |
| **Итого** | **919 248,78** | **932 082,226** | **12 833,446** | **1,4** |

За девять месяцев 2023 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2022 года исполнение расходной части районного бюджета выше на 12 833,446 тыс. рублей или на 1,4 %, в том числе по разделам:

***Раздел 0100 «общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 104 967,352 тыс. руб., что составляет 57,3% бюджетных назначений на год (183 173,81668 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 12 915,862 тыс. руб. или 14,03%.

***Раздел*  *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1549,747 тыс. руб., что составляет 75,23% бюджетных назначений на год (2 060,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 974,547 тыс. рублей.

***Раздел*  *0400 « национальная экономика»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 38 310,267 тыс. руб., что составляет 60,75% бюджетных назначений на год (63 060,797 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 18 750,807 тыс. руб. или 95,86%.

***Раздел*  *0500 «жилищно-коммунальное хозяйство»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 25 377,50 тыс. руб., что составляет 56,01% бюджетных назначений на год (45 305,931 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 6 018,66 тыс. руб. или 31,09%.

***Раздел*  *0700 «образование»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 635 337,53 тыс. руб., что составляет 72,45% бюджетных назначений на год (876 925,539 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 3 227,91тыс. руб. или 0,5%.

***Раздел*  *0800 «культура и кинематография»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 31 446,667 тыс. руб., что составляет 75,03% бюджетных назначений на год (41 910,327 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 2 781,727 тыс. руб. или 9,7%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (администрация ММР отдел опеки)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 44 770,816 тыс. руб., что составляет 67% бюджетных назначений на год (50 318,1273 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 2 152,444 тыс. руб. или 4,6%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (образование)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 4 118,934 тыс. руб., что составляет 46,84% бюджетных назначений на год (8 793,357 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 158,316 тыс. руб. или 3,7%.

Доля безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ для исполнения указанных бюджетных обязательств составляет 100%.

***Раздел*  *1100 «физическая культура и спорт»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 4 658,557 тыс. руб., что составляет 52,37% бюджетных назначений на год (8 894,78 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 37 110,743 тыс. руб. (в 2022 году предусмотрены бюджетные средства на строительство стадиона).

***Раздел*  *1100 «физическая культура и спорт» (ДЮСШ)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 13 453,26 тыс. руб., что составляет 80,12% бюджетных назначений на год (16 790,00 тыс. руб.) В 2022 году расходы по бюджетной организации ДЮСШ значились в разделе «Образование».

***Раздел*  *1200 «средства массовой информации»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 4 270,00 тыс. руб., что составляет 76,25% бюджетных назначений на год (5 600,00 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 588,00 тыс. руб. или 15,97%.

***Раздел*  *1400 «межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 23 821,596 тыс. руб., что составляет 75,52% бюджетных назначений на год (31 540,146 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 227,106 тыс. руб. или 1,33%.

Исполнение районного бюджета осуществляется в программном и непрограммном формате. Профинансированы 22 программы из 25 муниципальных программ, включенных для финансирования в 2023 году, согласно решения Думы Михайловского муниципального от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г., реш. № 355 от 04.07.2023г.). Расходы на реализацию программ за девять месяцев 2023 года составили в сумме 758 391,779 тыс. рублей, или 70,46% уточненных бюджетных назначений на год (1 076 398,65 тыс. руб.). Доля программных расходов в бюджете района в 2023 году составляет 80,66 % от общей суммы уточненных расходов бюджета на год (1 334 472,824 тыс. рублей).

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ финансируемых из районного бюджета отражена в таблице № 4

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | | **Исполнение на основании решения о бюджете** | | | |
| № п/п |  | на 01.10.2022г. | на 1.10.2023г. | Отклонен. (гр.3-гр.2) | % отклонений |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района на 2021-2023гг. | 2 328,656 | 1 796,00 | -532,656 | -22,87 |
| 2 | Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства на 2019-2021гг. | 16 600,00 | 22 908,766 | 6 308,766 | 39,33 |
| 3 | Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг. | 598 395,424 | 619 173,182 | 20 777,576 | 7,91 |
| 4 | Развитие муниципальной службы в администрации ММР | 199,10 | 146,08 | -53,02 | -18,95 |
| 5 | Доступная среда для инвалидов на территории ММР | 0,00 | 126,24 | 126,24 |  |
| 6 | Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР на 2019-2021гг | 23,498 | 26,00 | 2,502 | -31,91 |
| 7 | Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 8 | Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР | 0,00 | 49,907 | 49,907 |  |
| 9 | Организация транспортного обслуживания населения ММР | 3 609,724 | 5 656,509 | 2 046,785 | 53,82 |
| 10 | Развитие малоэтажного  жилищного строительства на территории ММР на 2019-2021гг | 4 466,509 | 0,00 | - 4 466,509 |  |
| 11 | Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР н 2021-2023 годы | 12 351,419 | 28 568,543 | 16 217,124 | 83,47 |
| 12 | Патриотическое воспитание граждан ММР на 2020-2022гг | 80,00 | 13,35 | -66,65 |  |
| 13 | Молодежная политика Михайловского муниципального района | 43,225 | 30,00 | - 13,225 |  |
| 14 | Укрепление общественного здоровья в ММР на 2020-2024гг. | 425,258 | 478,94 | 53,682 |  |
| 15 | Развитие физической культуры и спорта ММР | 1 423,865 | 5 306,817 | 3 882,952 |  |
| 16 | Развитие культуры ММР  2019-2021гг | 28 541,715 | 31 403,317 | 2 861,602 | 15,14 |
| 17 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах | 0,00 | 738,05 | 738,05 |  |
| 18 | Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 19 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР | 8 910,451 | 18 734,751 | 9 823,549  9824,3 | 149,61 |
| 20 | Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР | 60,00 | 113,122 | 53,122 |  |
| 21 | Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР | 57 691,623 | 2 312,364 | -55 379,259 |  |
| 22 | Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР | 50,00 | 50,00 | 0,00 | -100,00 |
| 23 | Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР | 4 378,932 | 5 350,479 | 971,547 | 6,34 |
| 24 | Противодействие коррупции на территории ММР | 29,904 | 30,00 | 0,096 |  |
| 25 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 18 724,47 | 15 379,366 | -3 345,104 | -7,05 |
|  | **Итого** | **758 333,773** | **758 391,779** | **58,006** | **0,008** |

Общее исполнение программной части районного бюджета по муниципальным программам за девять месяцев 2023 года сложилось выше, чем в аналогичный период 2022 года на сумму 58,006 тыс. рублей или 0,008%. В отчетный периоде отмечается неравномерное исполнение программной части расходов районного бюджета.

**Обращаем внимание, что ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно внести соответствующие изменения в паспорта муниципальных программ в части ресурсного обеспечения и показателей и индикаторов и представить данные изменения для экспертизы в Контрольно-счетную комиссию.** С начала года в Контрольно-счетную комиссию на экспертизу, вносимых изменений поступило всего по десяти муниципальным программам. **Следовательно, устанавливается риск нарушения ст.179 БК РФ.**

**Непрограммные расходы бюджета**

На непрограммные направления деятельности бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных изменений (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г., реш. № 355 от 04.07.2023г.) на 2023 год предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 258 074,17399 тыс. рублей от общей суммы расходов бюджета на год (1 334 472,82405 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов, предусмотренных на 2023 год в общей сумме исполнения расходной части бюджета составляет 19,34%.

За девять месяцев 2023 года непрограммные расходы исполнены в объеме 173 690,448тыс. рублей, или 67,3 % от общей суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (258 074,17399 тыс. руб.) В общем объеме исполненных расходных обязательств бюджета за девять месяцев 2023г. на долю непрограммных расходов приходится 18,63 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (160 915,001 тыс. руб.) расходы увеличились на сумму 12 775,447 тыс. руб. или на 7,94%.

**Резервный фонд**

В составе непрограммных расходов на 2023 год сформирован резервный фонды администрации Михайловского муниципального района в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2023 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г.) с соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно «Отчета по использованию средств резервного фонда за 9 месяцев 2023 года» представленного администрацией Михайловского муниципального района установлено:

из резервного фонда администрации района за девять месяцев 2023 года выделено средств в сумме 7 966,112 тыс. рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 6 888,070 тыс. рублей, что соответствует показателям, отраженным в отчетности ГАБС в форме 0503117, в том числе ГРБС 951 в сумме 6 550,960 тыс. руб. (назначения 7 583,1018 тыс. руб.), ГРБС 953 в сумме 337,11 тыс. руб. (назначения 383,010 тыс. руб.). Суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района и расходуются на цели, определенные постановлением администрации Михайловского муниципального района от 26.08.2010 г. №1062-па **«**О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района» (с внесенными изменениями)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет по использованию средств резервного фонда за 9 месяцев 2023 года** | | | | | |
|  |  |  | тыс. руб. |  | |
| **№ п/п** | **Бюджетн.**  **назначен.** | **Факт** | **Мероприятия** | **№ и дата распоряжения** | |
| 1 | 149,27 | 149,270 | ЧС африканская чума свиней (приобретение пиломатериалов, транспортные услуги) | №377-ра от 23.05.2023, № 403-ра от 29.05.2023, №411-ра от 30.05.2023, № 475-ра от 13.06.2023, № 483-ра от 15.06.2023 | |
|  | 1004,57326 | 662,43166 | ЧС наводнение (приобретение воды, предметов первой необходимости для пострадавших, подвоз воды, питание в ПВР, выкозка мусора) | № 678-ра от15.08.2023, № 683-ра от 17.08.2023, № 729-ра от 29.08.2023, № 736-ра от 30.08.2023, № 784-ра от 11.09.2023 | |
| 2 | 1 190,00 | 700,000 | Обследование русел рек и подготовка к их расчистке | № 795-ра от 14.09.2023, № 845-ра от 25.09.2023 | |
| 3 | 1733,25854 | 1 733,25854 | аварийно-восстановительные работы дорог с. Васильевка | № 592-ра от 10.07.2023 | |
| 4 | 272,00 | 72,000 | экспертиза сметной стоимости аварийно-восстановительных работ канализационных и очистных сооружений | № 814-ра от 19.09.2023, № 827-ра от 21.09.2023, № 845-ра от 25.09.2023 | |
| 5 | 1 900,00 | 1900,00 | социальная выплата гражданам (ЕМП член сем воен. служ, погиб в рез спец военной операции - 19 человек) | | |
| 6 | 1 334,00 | 1334,00 | социал. выплата гражданам (единовр. матер-я помощь, пострадавшей в результате пожара - 3 человека (60 тыс. руб.), компенсация в связи с утратой урожая - 637 чел. ) | | |
| ***Итого 951*** | ***7583,1018*** | ***6550,96*** |  | |  |
| 1 | 383,01 | 337,110 | бесплатное одноразовое питания членов семей граждан, являющихся участниками специальной военной операции, обучающихся в 5-11 классах по образовательным программам основного общего и среднего общего образования | | № 31-ра от 20.01.2023 |
| ***Итого 953*** | ***383,01*** | ***337,110*** |  | |  |
| **Всего** | **7966,112** | **6888,070** |  | |  |

**Обращаем внимание, что бюджетные ассигнования, выделенные из резервного фонда имеют строго целевое назначение, и на сумму неиспользованных остатков необходимо своевременно восстанавливать сумму резервного фонда.**

**Анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета**

Решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом измен. реш. № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г, реш. № 355 от 04.07.2023г) бюджет района утвержден с дефицитом в размере 93 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 23.03.2023 года № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», дефицит районного бюджета увеличен на 72 000,00 тыс. рублей и установлен в сумме 93 000,00 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в размере 93 000,00 тыс. рублей является снижение остатков на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. Согласно пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023г. составлял 126 674,678 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в размере **10 438,57555 тыс. рублей (**в 2022 году тот же период завершен с профицитом в размере 14 910,404тыс. рублей).

Средний уровень исполнения бюджета за девять месяцев 2023г. составляет 69,85%.

За девять месяцев 2023 года из средств бюджета Михайловского муниципального района:

-муниципальные гарантии не предоставлялись;

-бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;

-муниципальных заимствований – нет;

-муниципальный долг – отсутствует.

**3. Выводы:**

Представленный отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденный Распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 30.10.2023 года № 985-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года» по доходам и расходам, в полном объеме соответствует статьям бюджета, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений решением Думы ММР № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г., реш. № 355 от 04.07.2023).

**4. Предложения**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Михайловского муниципального района по итогам 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетная комиссия Михайловского муниципального района рекомендует:

1. Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

2. Внести изменения в паспорта муниципальных программ, по которым прошли изменения ресурсного обеспечения, предоставить проекты паспортов МП на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию.

3. Выделять бюджетные ассигнования из резервного фонда строго на установленные цели.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нарушения (недостатки) и предложения к заключению от 08.11.2023 № 41.** | | | |
| Объект: | Администрация Михайловского муниципального района | | |
| № п/п | Нарушение | Недостаток | предложения |
| 1. |  | Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда | Своевременно восстанавливать сумму резервного фонда на сумму неиспользованных бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда |
| 2. | Риск нарушения ст.179 БК РФ |  | Внести изменения в паспорта муниципальных программ, по которым прошли изменения ресурсного обеспечения, предоставить проекты паспортов МП на экспертизу в КСК ММР. |

Председатель Л.Г. Соловьянова