

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 77
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Киренский район за 9 месяцев 2022 года.**

24 октября 2022 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 3

Основание для проведения экспертизы:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2022 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2021 г. № 19-о.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 года.

Объект экспертизы:

Администрация Киренского муниципального района.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:

Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 г. № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 31.08.2022 года № 238/7), а также с показателями за аналогичный период;

- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 г. № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 31.08.2022 года № 238/7);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Постановление администрации Киренского муниципального района от 17.10.2022 г. № 658 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.10.2022 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 октября 2022 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.10.2022 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 октября 2022 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.10.2022 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2022 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.10.2022 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-сентябрь 2022 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с сопроводительным письмом от 20.10.2022 года № 10/3916 и с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 17.10.2022 г. № 658 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 года».

Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1271675,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные перечисления в сумме – 747139 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1278535,7 тыс. руб., дефицит бюджета - 6860,0 тыс.руб. или 1,5 % объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.10.2022 года в решение о бюджете изменения вносились четыре раза (от 25.05.2022 года № 214/7, от 24.06.2022 года № 232/7, от 25.07.2022 года № 237/7, от 31.08.2022 года № 238/7), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 1 628 998,4 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 033 495,0 тыс. руб., по расходам 1 749 277,0 тыс. руб., дефицит бюджета - 5 200,0 тыс.руб. или 1,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен на 115 078,6 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 120 278,6 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.10.2022 года не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 г. № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 31.08.2022 года № 238/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

Основные характеристики районного бюджета за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 16.12.2021 № 179/7 на 2022 год (в редакции от 31.08.2022 года № 238/7)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 16.12.2021 года № 179/7 (в редакции от 31.08.2022 года № 238/7)
Общий объем доходов бюджета района	1 628 230,1	1 628 998,4	+768,3
в том числе: безвозмездные поступления	1 032 726,7	1 033 495,0	+768,3
Общий объем расходов бюджета района	1 748 508,7	1 749 277,0	+768,3
-Дефицит, +профицит бюджета	-120 278,6	-120 278,6	0,0

Причинами отклонения являются:

- увеличение доходов и расходов районного бюджета на 768,3 тыс. руб. за счет:
 - увеличения субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта на сумму 364,6 тыс.руб. в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 22.06.2022 года № 472-пп «О внесении изменений в приложение № 3 к Положению о предоставлении субсидий;
 - увеличения субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на сумму 7 783,9 тыс.руб. в соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено на основании приказа финансового управления администрации Киренского района от 30.06.2022 года № 111, что соответствует действующему законодательству.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Киренский район на 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. реш. Думы от 16.12.2021 г. № 179/7)	Уточненный бюджет (в ред. реш. Думы от 31.08.2022 г. № 238/7)	Уточненный бюджет с учетом приказа ФУ от 30.06.2022 г. № 111	Отклонения от первоначально утвержденного бюджета
Общий объем доходов	1 271 675,7	1 628 230,1	1 628 998,4	+357 322,7
в том числе межбюджетные трансферты от других бюджетов	747 139,0	1 032 726,7	1 033 495,0	+286 356,0
Общий объем расходов	1 278 535,7	1 748 508,7	1 749 277,0	+470 741,3

Общий объем доходов в редакции решения Думы Киренского муниципального района от 31.08.2022 года № 238/7 с учетом приказа Финансового управления администрации Киренского района от 30.06.2022 года № 111 составляет 1 628 998,4 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов составляет 1 033 495,0 тыс.руб. По сравнению с первоначальной редакцией, бюджет по доходам увеличился на 357 322,7 тыс.руб. или на 28,1 %, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ увеличился на 286 356,0 тыс.руб. или на 38,3 %.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 470 741,3 тыс.руб. или на 36,8 %, и составляют 1 749 277,0 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

За 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 1 259 145,6 тыс.руб., что составляет 77,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2022 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 533 143,5 тыс.руб. или 89,5 %, безвозмездных поступлений в сумме 726 002,2 тыс.руб. или 70,2 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2022 год. (план)	9 месяцев 2022 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	484 676,6	433 526,2	-51 150,4	89,4
Неналоговые доходы	110 826,8	99 617,3	-11 209,5	89,9
Безвозмездные поступления	1 033 495,0	726 002,2	-307 492,8	70,2
Всего доходов	1 749 277,0	1 259 145,6	-490 131,4	72,0

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года: налоговые доходы – 34,4 %, неналоговые доходы – 7,9 %, безвозмездные поступления – 57,7 %.

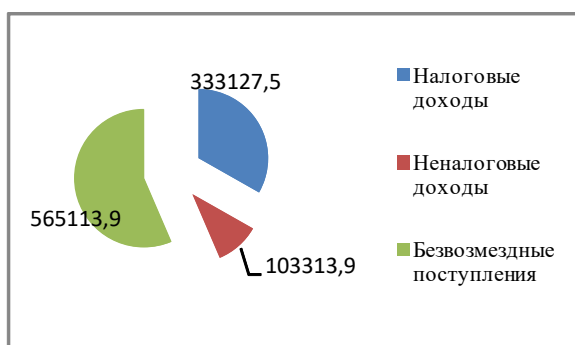
тыс.руб.

Наименование доходов	9 месяцев 2021 г. (факт)	9 месяцев 2022 г. (факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	333 127,5	433 526,2	+100 398,7	+30,1
Неналоговые доходы	103 313,9	99 617,3	-3 696,6	-3,4
Безвозмездные поступления	565 113,9	726 002,2	+160 888,3	+28,5
Всего доходов	1 001 555,3	1 259 145,6	+257 590,3	+25,7

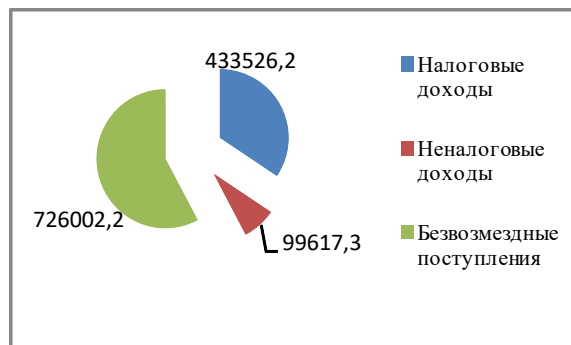
По отношению к аналогичному периоду 2021 года отмечен рост доходной части бюджета района на 257 590,3 тыс. руб. или на 25,7 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 100 398,7 тыс.руб. или на 30,1 %, за счет безвозмездных поступлений на 160 888,3 тыс.руб. или на 28,5 %, по неналоговым доходам отменен спад на 3 696,6 тыс.руб. или на 3,4 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2022 года в сравнении с 9 месяцев 2021 года

Доходы за 9 месяцев 2021 года (тыс. рублей)



Доходы за 9 месяцев 2022 года (тыс. рублей)



Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования составляет 42,3 %, что на 1,3 % ниже показателя аналогичного периода 2021 года (43,6 %).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год			2022 год		
	План (год)	Исполнено 9 месяцев	% исполнения	План (год)	Исполнено 9 месяцев	% исполнения
ДОХОДЫ ВСЕГО	1 258 391,1	1001555,3	56,2	1 628 998,4	1 259 145,6	77,3
Налоговые и неналоговые доходы	529 443,7	436 441,4	52,5	595 503,4	533 143,5	89,5
Налоговые доходы, в том числе:	390 907,8	333 127,5	58,3	484 676,6	433 526,2	89,4
Налог на доходы физических лиц	345 836,6	295 322,2	56,8	438 792,0	398 137,4	90,7
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	10 899,9	8 082,6	74,2	8 716,2	7 497,7	86,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	21 748,3	19 215,8	88,4	25 431,3	19 783,8	77,8
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы</i>	<i>11519,5</i>	<i>11101,7</i>	<i>96,4</i>	<i>14 401,3</i>	<i>10 766,2</i>	<i>74,8</i>
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов</i>	<i>10228,7</i>	<i>8114,1</i>	<i>79,3</i>	<i>11 030,0</i>	<i>9 017,6</i>	<i>81,8</i>
Единый налог на вмененный доход	3 200,0	2 466,8	77,1	33,8	73,0	+в 2,1 р.
Единый сельскохозяйственный налог	220,8	222,0	100,5	230,2	28,2	12,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 727,0	5 371,2	93,8	8 573,4	6 032,1	70,4
Налог на имущество	130,2	94,8	72,8	232,7	154,3	66,3
Государственная пошлина	3 145,0	2076,4	66,0	2 667,0	1 819,5	68,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	275,7	-	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы, в том числе:	138 535,9	103 313,9	74,6	110 826,8	99 617,3	89,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	66 216,1	53 748,3	81,2	50 338,6	52 832,0	104,9
<i>в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>62 115,9</i>	<i>50 838,5</i>	<i>81,8</i>	<i>46 128,4</i>	<i>52 475,9</i>	<i>113,8</i>
<i>от перечисления части прибыли</i>	<i>350,0</i>	<i>100,0</i>	<i>28,6</i>	<i>210,0</i>	<i>324,8</i>	<i>154,7</i>
<i>плата за публичный сервитут</i>	<i>5,3</i>	<i>7,4</i>	<i>139,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>
<i>в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>350,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>в виде арендной платы за имущество</i>	<i>3 742,0</i>	<i>2 788,5</i>	<i>74,5</i>	<i>3 593,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	<i>2,8</i>	<i>13,8</i>	<i>492,9</i>	<i>56,4</i>	<i>31,2</i>	<i>55,3</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	23 260,2	20394,6	87,8	15 795,7	12 358,3	78,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 064,8	1164,7	109,4	3 906,8	4 023,2	103,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	42 473,8	23727,1	55,9	33 643,7	24 123,7	71,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 521,0	4 273,1	77,4	7 141,2	6 273,9	87,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	6,1	0,0	0,8	6,1	+в 7,6р.
Безвозмездные поступления, в том числе:	728 947,4	565113,9	77,5	1 033 495,0	726 002,2	70,2
<i>Дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Субсидии</i>	<i>136 441,3</i>	<i>82 426,0</i>	<i>60,4</i>	<i>219 616,4</i>	<i>143 939,0</i>	<i>65,5</i>
<i>Субвенции</i>	<i>540 774,3</i>	<i>440 991,4</i>	<i>81,5</i>	<i>742 302,0</i>	<i>524 035,1</i>	<i>70,6</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>51 077,5</i>	<i>41143,5</i>	<i>90,8</i>	<i>71 974,4</i>	<i>58 637,1</i>	<i>81,5</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>1099,1</i>	<i>997,8</i>	<i>100,2</i>	<i>1 198,9</i>	<i>987,8</i>	<i>82,4</i>
<i>Доходы от возврата остатков прошлых лет</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Возврат остатков прошлых лет</i>	<i>-444,8</i>	<i>-444,8</i>	<i>100,0</i>	<i>-1 598,8</i>	<i>-1 598,8</i>	<i>100,0</i>

Налоговые доходы.

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2022 года составило 433 526,2 тыс. руб. (89,4 % от годовых назначений) или 34,4 % от общей суммы доходов за 9 месяцев 2022 года, что больше на 100 398,7 тыс.руб. или на 30,1 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (91,8 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 398 137,4 тыс. руб. или 90,7 % от годового объема плановых поступлений – 438 792,0 тыс.руб., что на 102 815,2 тыс. руб. или на 34,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Вторыми по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения -4,6 % в сумме налоговых поступлений, исполнение составило 19 783,8 тыс.руб. или 77,8 % от годового объема плановых назначений – 25 431,3 тыс.руб., что на 568,0 тыс.руб. или на 2,9% выше уровня поступлений за аналогичный период 2021 года, в связи с введением дифференцированного процента по налогу.

Следующими по величине являются доходы от уплаты акцизов (1,7 % в сумме налоговых поступлений), исполнение составило 7 497,7 тыс.руб.или 86,0 % от годового объема плановых назначений- 8716,2 тыс.руб., что на 584,9 тыс. руб. или на 7,2 % меньше уровня поступлений за аналогичный период 2021 года.

Далее следует налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -1,4 % в сумме налоговых поступлений, исполнение составило 6 032,1 тыс.руб. или 70,4 % годового объема плановых назначений –8 573,4 тыс.руб. Объем поступлений за 9 месяцев 2022 года выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года на 660,9 тыс.руб. или на 12,3 %, в связи с введением дифференцированного процента по налогу.

Исполнение по поступлению от государственной пошлины составило 1 819,5 тыс.руб. или 68,2 % от годовых бюджетных назначений -2 667,0 тыс.руб. (0,4% в сумме налоговых поступлений), что на 256,9 тыс.руб. или на 12,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года;

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-налог на имущество (0,04 % в сумме налоговых поступлений), исполнение составило 154,3 тыс.руб. или 66,3 % от годовых бюджетных назначений, что на 59,5 тыс.руб. или на 62,8% больше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

- единый налог на вмененный доход (0,02 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 73,0 тыс. руб. или в 2,1 раза больше от годового объема плановых назначений-33,8 тыс.руб., что на 2 393,8 тыс. руб. или на 97,0 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

-единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 28,2 тыс.руб. или 12,3 % от годовых бюджетных назначений -230,2 тыс.руб. (0,006 % в сумме налоговых поступлений), что на 193,8 тыс.руб. или на 87,3 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Неналоговые доходы.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по неналоговым доходам составило 99 617,3 тыс. руб. или 89,9 % от годовых плановых назначений – 110 826,8 тыс.руб., что на 3 696,6 тыс.руб. или на 3,6% меньше показателей аналогичного периода 2021 года.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 53,0 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 52 832,0 тыс.руб. или 104,9 % годового объема плановых назначений , что на 916,3 тыс. руб. или на 1,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года .

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (24,2 % в сумме неналоговых доходов) исполнение составило 24 123,7 тыс. руб. или 71,7 % от годовых плановых назначений - 33 643,7 тыс.руб. Исполнение за 9 месяцев 2022 года по данному виду неналоговых доходов на 396,6 тыс.руб.или на 1,7 % выше уровня исполнения за аналогичный период 2021 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 12,4 % в сумме неналоговых поступлений. Исполнение по данному виду доходов составило 12 358,3 тыс.руб.или 78,2 % от годового объема плановых назначений – 15 795,7 тыс.руб., что на 8 036,3 тыс. руб. или на 39,4 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года (информация о причинах уменьшения данного вида доходов по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

В сумме неналоговых доходов 6,3 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составили 6 273,9 тыс. руб. или 87,9 %

годового объема плановых назначений – 7 141,2 тыс.руб., что на 2 000,8 тыс.руб. или на 46,8 % больше уровня исполнения за аналогичный период 2021 года (информация о причинах увеличения данного вида доходов по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 4,0 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 4 032,2 тыс.руб. или 103,0 % от годового объема плановых назначений- 3906,8 тыс.руб., что на 2 867,5 тыс. руб. или в 3,5 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют:

- прочие неналоговые доходы -0,01 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение составило 6,1 тыс.руб. или в 7,6 раза больше годовых бюджетных назначений -0,8 тыс.руб., на уровне объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

По состоянию на 01.10.2022 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 726 002,2 тыс. руб., или 70,2 % от годовых плановых назначений- 1 033 495,0 тыс.руб., что на 160 888,3 тыс.руб. или на 28,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 0,0 тыс. руб. (уровень 2021 года);

- субсидии – 143 939,0 тыс. руб. или 65,5 % от годовых плановых назначений- 219 616,4 тыс.руб., что на 61 513,0 тыс.руб. или на 74,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года;

- субвенции – 524 035,1 тыс. руб. или 70,6 % от годовых плановых назначений- 742 302,0 тыс.руб., что на 83 043,7 тыс.руб. или на 18,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года;

- иные межбюджетные трансферты – 58 637,1 тыс. руб. или 81,5 % от годовых плановых назначений- 71 974,4 тыс.руб., что на 17 493,6 тыс.руб. тыс.руб. или на 42,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года;

- прочие безвозмездные поступления – 987,8 тыс.руб. или 82,4 % от годовых плановых назначений-1198,9 тыс.руб., что на 10,0 тыс.руб. или на 1,0 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года;

- доходы бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет- 2,0 тыс.руб. или 100,0 % от годовых плановых назначений (Киренское МО возврат остатка неиспользованных МБТ в форме субсидии за счет средств резервного фонда Киренского района);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 1 598,8 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2022 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 1 143 484,5 тыс. руб. или 65,4 % годового объема ассигнований – 1 749 277,0 тыс. руб., что на 262 241,6 тыс.руб. или на 29,7 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2021 год			2022 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		1 316 368,8	881 242,9	66,9	1 749 277,0	1 143 484,5	65,4	+432 908,2	+262 241,6
Общегосударственные вопросы	0100	147 117,5	95 337,5	64,8	181 324,7	115 543,8	63,7	+34 207,2	+20 206,3
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	3 255,5	1 977,8	60,8	4 167,7	2 785,2	66,8	+912,2	+807,4
Функционирование представительных органов	0103	4 307,6	2 476,5	57,5	4 861,8	3 178,9	65,3	+554,2	+702,4
Функционирование местных администраций	0104	67 269,9	46 310,5	68,8	78 683,6	55 325,3	70,3	+11 413,7	+9 014,8
Судебная система	0105	15,3	15,3	100,0	141,1	119,6	87,8	+125,8	+104,3
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	25 018,7	16 604,0	66,4	31 676,4	20 589,2	65,0	+6 657,7	+3 985,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	2 292,0	2 291,9	99,9	+2 292,0	+2 291,9
Резервные фонды	0111	894,1	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	+105,9	0,0

тыс. руб.

Другие общегосударственные вопросы	0113	46 356,4	27 953,4	60,3	58 502,1	31 253,6	53,4	+12 145,7	+3 300,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	13 908,0	8 092,4	58,2	22 440,2	17 926,4	79,9	+8 532,2	+9 834,0
Гражданская оборона	0309		8 001,1		55,0	28,3	51,5		-7 972,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	0,0	0,0	22 238,2	17 815,9	80,1	+22 238,2	+17 815,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314		71,4		147,0	82,2	55,9		+10,8
Национальная экономика	0400	49 733,3	13 313,2	26,8	55 798,2	22 534,6	40,4	+6 064,9	+9 221,4
Общэкономические вопросы	0401	780,0	474,7	60,9	0,0	0,0	0,0	-780,0	-474,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 718,3	2 071,7	76,2	2 711,3	2 572,9	94,9	-7,0	+501,2
Транспорт	0408	10 064,2	7 039,8	69,9	11 287,4	8 342,1	73,9	+1 223,2	+1 302,3
Дорожное хозяйство	0409	28 662,3	2 308,0	8,1	35 104,2	10 345,9	29,5	+6 441,9	+8 037,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	7 508,5	1 419,1	18,9	6 695,3	1 273,7	19,0	-813,2	-145,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 490,1	990,6	66,5	9 432,2	1 050,9	11,1	+7 942,1	+60,3
Охрана окружающей среды	0600	5 614,3	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	-4 614,3	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	899 187,5	646 537,1	71,9	1 178 471,9	771 548,9	65,5	+279 284,4	+125 011,8
Дошкольное образование	0701	271 224,4	204 377,6	75,4	345 379,9	245 296,5	71,0	+74 155,5	+40 918,9
Общее образование	0702	513 406,5	367 017,3	71,5	700 288,2	436 550,8	62,3	+186 881,7	+69 533,5
Дополнительное образование	0703	49 019,2	33 678,2	68,7	56 442,0	37 204,2	65,9	+7 422,8	+3 526,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 224,3	6 576,8	71,3	13 134,0	8 790,5	66,9	+3 909,7	+2 213,7
Другие вопросы в области образования	0709	56 313,1	34 887,2	62,0	63 227,8	43 706,9	69,1	+6 914,7	+8 819,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	54 493,0	34 905,8	64,1	68 016,7	45 606,3	67,1	+13 523,7	+10 700,5
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2 001,5	1 232,8	61,6	2 861,5	1 512,7	52,9	+860,0	+279,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	34 363,6	24 619,4	71,6	55 517,5	44 383,6	79,9	+21 153,9	+19 764,2
Пенсионное обеспечение	1001	6 925,9	4 438,1	64,1	7 229,1	4 794,2	66,3	+303,2	+356,1
Социальное обеспечение населения	1003	17 161,0	14 083,1	82,1	38 660,6	33 312,1	86,2	+21 499,6	+19 229,0
Охрана семьи и детства	1004	5 839,4	3 070,5	52,6	4 941,5	2 590,0	52,4	-897,9	-480,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4 437,3	3 027,6	68,2	4 686,3	3 687,4	78,7	+249,0	+659,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	41 987,5	410,2	1,0	71 679,4	36 743,2	51,3	+29 691,9	+36 333,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7,7	7,7	100,0	0,0	0,0	0,0	-7,7	-7,7
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	1400	66 464,8	55 796,2	83,9	102 734,5	86 634,0	84,3	+36 269,7	+30 837,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	65 870,8	55 208,1	83,8	101 903,0	86 634,0	85,0	+36 032,2	+31 425,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	594,0	588,1	99,0	831,5	0,0	0,0	+237,5	-588,1

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных за 9 месяцев 2022 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 67,5%, далее следует раздел «Общегосударственные расходы» - 10,1 %, затем «Межбюджетные трансферты» - 7,6 %, «Культура,

кинематография» - 4,0%, «Социальная политика» - 3,9%, «Физкультура и спорт» - 3,2 %, «Национальная экономика» - 2,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,1 %, «Здравоохранение» - 0,1.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 115 543,8 тыс. руб. или 63,7% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований - 181 324,7 тыс.руб., что на 20 206,3 тыс. руб. или на 21,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 2 785,2 тыс.руб. или 66,8% от утвержденных бюджетных назначений (4167,7 тыс. руб.), что на 807,4 тыс. руб. или на 40,8 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 3 178,9 тыс.руб., или 65,3 % от утвержденных бюджетных назначений - 4861,8 тыс.руб., что на 702,4 тыс. руб. или на 28,4 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 55 325,3 тыс.руб. или 70,3 % от утвержденных бюджетных назначений 78 683,6 тыс.руб., что на 9 014,8 тыс. руб. или на 19,5 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- 0105 «Судебная система»- исполнение составило 119,6 тыс.руб. или 87,88 % от утвержденных бюджетных назначений-141,1 тыс.руб., что на 104,3 тыс. руб. или в 7,8 раз выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 20 589,2 тыс.руб. или 65,0 от утвержденных бюджетных назначений – 31 676,4 тыс.руб., что на 3 985,2 тыс. руб. или на 24,0 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнение составило 2 291,9 тыс.руб. или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений -2292,0 тыс.руб. В аналогичном периоде 2021 года расходы по данному подразделу не осуществлялись.
- 0111 «Резервные фонды» при плане в размере 1000,0 тыс.руб., исполнение составило 0,0 тыс.руб.
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 31 253,6 тыс. руб. или 53,4 % от утвержденных бюджетных назначений – 58 502,1 тыс. руб., что на 3 300,2 тыс. руб. или на 11,8 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 17 926,4 тыс.руб. или 79,9 % от утвержденных бюджетных назначений -22 440,2 тыс. руб., что на 9 834,0 тыс. руб. или в 2,2 раза больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. По данному разделу отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2025 гг.», в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» - исполнение составило 28,3 тыс.руб. или 51,5 % от годовых бюджетных назначений -55,0 тыс.руб.
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – исполнение составило 17 815,9 тыс.руб. или 80,1 % от годовых плановых назначений – 22 238,2 тыс.руб.
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 82,2 тыс.руб. или 55,9 % от годовых плановых назначений – 147,0 тыс.руб., что на 10,8 тыс.руб. или на 15,1 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 22 534,6 тыс.руб., что составляет 40,4 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 55 798,2 тыс.руб., что на 9 221,4 тыс. руб. или на 69,3% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 2 572,9 тыс.руб. или 94,9 % от годовых бюджетных назначений -2 711,3 тыс.руб., что на 501,2 тыс.руб. или на 24,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- по подразделу 0408 «Транспорт» – исполнение 8 342,1 тыс. рублей, или 73,9 % от годовых бюджетных назначений -11 287,4 тыс.руб., что на 1 302,3 тыс.руб. или на 18,5 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» – исполнение составило 10 345,9 тыс.руб. или 29,5 % от годовых бюджетных назначений – 35 104,2 тыс.руб., что на 8 037,9 тыс.руб. или в 4,5 раза больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года;

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район (утв.решением Думы от 25.12.2013 г. № 518/5), средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 г. составлял 26 388,0 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2022 году составляет 8 716,2 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2022 году должен составлять 35 104,2 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2022 год составляет 35 104,2 тыс.руб.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – исполнение составило 1 273,7 тыс.руб.или 19,0 % от годовых бюджетных назначений – 6 695,3 тыс.руб., что на 145,4 тыс.руб. или на 10,2 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 9 432,2 тыс.руб., исполнение составило 1 050,9 тыс.руб. или 11,1 % от годовых бюджетных назначений. В аналогичном периоде финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – исполнение составило 1050,9 тыс.руб.или 11,2 % от годовых бюджетных назначений – 9 402,2 тыс.руб.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» при плане в размере 30,0 тыс.руб., расходы за 9 месяцев 2022 года не осуществлялись.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 1000,0 тыс. руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось, так же как и за 9 месяцев 2021 года.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в объеме 771 548,9 тыс. руб. или 65,5 % годовых назначений- 1 178 471,9 тыс.руб., что на 125 011,8 тыс. руб. или на 19,3 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» исполнение составило 245 296,5 тыс.руб. или 71,0 % от плановых назначений- 345 379,9 тыс.руб., что на 40 918,9 тыс.руб. или на 20,0 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу «Общее образование» исполнение составило 436 550,8 тыс.руб. или 62,3% от плановых назначений – 700 288,2 тыс.руб., что на 69 533,5 тыс.руб. или на 18,9 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу «Дополнительное образование» исполнение составило 37 204,2 тыс.руб. или 65,9 % от плановых назначений – 56 442,0 тыс.руб., что на 3 526,0 тыс.руб. или на 10,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 8 790,5 тыс.руб. или 66,9 % от плановых назначений- 13 134,0 тыс.руб., что на 2 213,7 тыс.руб. или на 33,6 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 43 706,9 тыс.руб. или 69,1% от плановых назначений- 63 227,8 тыс.руб., что на 8 819,7 тыс.руб. или на 25,3 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 45 606,3 тыс. руб. или 67,1% от плановых назначений, что на 10 700,5 тыс.руб. или на 30,6 % больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 2 861,5 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде составило 1 512,7 тыс.руб. или 52,9 % что на 279,9 или на 22,7 % больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 44 383,6 тыс. руб. или 79,9 % от годовых назначений -55 517,5 тыс.руб., что на 19 764,2 тыс.руб. или на 80,3 % больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 4 794,2 тыс. руб. или 66,3 % от годовых лимитов – 7 229,1 тыс.руб., что на 356,1 тыс.руб. или на 8,0 % больше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 33 312,1 тыс. руб. или 86,2 % от годовых назначений- 38 660,6 тыс.руб., что на 19 229,0 тыс.руб. или в 2,4 раза больше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 2 590,0 тыс.руб. или 52,4 % от годовых назначений- 4 941,5 тыс.руб., что меньше на 480,5 тыс.руб. или на 15,6 % расходов по данному подразделу за аналогичный период 2021 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 3 687,4 тыс. руб. или 78,7 % от годовых назначений-4 686,3 тыс.руб., что на 659,8 тыс.руб. или на 21,8 % больше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 36 743,2 тыс.руб., что составляет 51,3 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 71 679,4 тыс.руб., что на 36 333,0 тыс.руб. или в 89,6 раз больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 86 634,0 тыс. руб. или 84,3 % от годового плана- 102 734,5 тыс.руб., что на 30 837,8 тыс.руб. или на 55,3 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности МО - исполнение составило 86 634,0 тыс.руб. или 85,0 % от годовых бюджетных назначений- 101 903,0 тыс.руб., что на 31 425,9 тыс.руб. или на 56,9 % больше расходов бюджета района за аналогичный период 2021 года.

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ.

Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 07.10.2021 № 145 утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального района. Перечень состоит из 28 муниципальных программ.

Согласно приложению № 20 к решению Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 г. № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 31.08.2022 года № 238/7) с целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2021 году в районе реализовывалась 28 муниципальных программ.

Расходы бюджета района на реализацию программных мероприятий в 2022 году представлены в таблице (ресурсное обеспечение указано в соответствии с программами, размещенными на официальном сайте администрации Киренского муниципального района).

<i>тыс.руб.</i>							
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 4
	Наименование	Ресурсное обеспечение на 2022 г., согласно паспорта МП (с внесенными изменениями)	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 год тыс. руб.	Отклонение от уточненного плана (+/-) тыс. руб.	% исполнения	Отклонение от ресурсного обеспечения (+/-) тыс. руб.
1	МП «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.»	23 868,4	23 626,9	14 134,7	-9 492,2	59,8	+241,5
2	МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.»	232 712,7	239 662,8	182 732,7	-56 930,1	76,2	-6 950,1
3	МП «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг.»	3 040,0	3 070,0	2 043,3	-1 026,7	66,6	-30,0
4	МП «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2023 гг.»	541,3	541,3	529,6	-11,7	97,8	0,0
5	МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2025 гг.»	1 129,1	1 399,1	880,7	-518,4	62,9	-270,0
6	МП «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2024 гг.»	58 726,6	23 798,5	23 285,4	-513,1	97,8	+34 928,1
7	МП «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.»	1 000,0	1 000,0	0,0	-1 000,0	0,0	0,0
8	МП «Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг.»	2 302,6	2 302,6	1 403,9	-898,7	61,0	0,0

9	МП «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.»	71 643,0	71 679,4	36 743,2	-34 936,2	51,3	-36,4
10	МП «Развитие образования на 2015-2024 годы»	1 047 821,9	1 080 612,7	709 986,9	-370 625,8	65,7	-32 790,8
11	МП «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.»	68 016,7	67 593,6	45 606,4	-21 987,2	67,5	+423,1
12	МП «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг.»	4 679,0	5 682,0	3 617,0	-2 065,0	63,6	-1 003,0
13	МП «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 годы»	5 262,5	10 963,2	2 611,9	-8 351,3	23,8	-5 700,7
14	МП «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2023 гг.»	30,0	30,0	0,0	-30,0	0,0	0,0
15	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг.»	179,0	432,5	30,5	-402,0	7,1	-253,5
16	МП «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2023 гг.»	10 855,4	10 854,9	8 311,6	-2 543,3	76,6	+0,5
17	МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг.»	8 905,0	8 905,0	5 809,3	-3 095,7	65,2	0,0
18	МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2023 гг.»	35 104,2	35 104,2	10 345,9	-24 758,3	29,5	0,0
19	МП «Безопасный город на 2020-2025 гг.»	15 795,1	17 293,2	12 844,3	-4 448,9	74,3	-1 498,1
20	МП «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг.»	18 127,7	18 127,7	11 601,4	-6 526,3	64,0	0,0
21	МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 гг.»	2 681,5	2 681,5	1 512,7	-1 168,8	56,4	0,0
22	МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.»	34 677,0	107 540,8	60 646,3	-46 894,5	56,4	-72 863,8
23	МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.»	3 000,0	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0	0,0
24	МП «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	180,0	180,0	0,0	-180,0	0,0	0,0
25	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	72,0	72,0	31,5	-40,5	43,7	0,0
26	МП «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	75,0	75,0	50,7	-24,3	67,6	0,0
27	МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	70,0	70,0	0,0	-70,0	0,0	0,0
28	МП "Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района"	0,0	831,5	0,0	-831,5	0,0	-831,5
	Итого	1 650 495,7	1 737 130,5	1 134 760,5	-602 370,0	65,3	-85 866,5

Фактическая сумма финансирования муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составила 1 134 760,5 тыс. руб., при плановых назначениях 1 737 130,5 тыс.руб. или 65,3%. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2022 года составила 99,2%.

Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено по муниципальным программам «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг.» (7,1

%), «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 годы» (23,8%), «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2023 гг.» (29,5%).

Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2023 гг.», «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.», «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.», "Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района".

В нарушение п.3.17 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189, на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальные программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.», «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг.», «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2025 гг.», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.», «Развитие образования на 2015-2024 годы», «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг.», «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 годы», «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 г.», «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.», "Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района", размещены без корректировки объёмов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

Реализация национальных проектов

В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национального проекта «Образование» (региональные проекты «Современная школа» и «Успех каждого ребенка, муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2024 гг.») в общей сумме 9 317,8 тыс. руб., в том числе:

- на открытие центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» (МКОУ ООШ № 9 г. Киренска, МКОУ СОШ № 6 г.Киренска, МКОУ СОШ п.Алексеевск) в сумме 639,4 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета 639,4 тыс.руб.;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (ремонт спортивного зала в МКОУ СОШ № 1 г.Киренска) в сумме 8 408,4 тыс.руб., в том числе средства федерального бюджета 680,0 тыс.руб., средства областного бюджета - 6887,6 тыс.руб., местного бюджета 840,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2022 года фактически исполнено 5 090,9 тыс. руб., что составляет 54,6 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов. От суммы утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений исполнение составило 0,3 %.

Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях, принятых и исполненных бюджетных обязательствах приведена в таблице.

Национальный проект	Региональный проект	Муниципальная программа	По данным формы 0503128-НП на 01.10.2022 года		
			Утверждено бюджетных ассигнований	Принято бюджетных обязательств	Исполнено расходов
«Образование»	«Современная школа»	«Развитие образования на 2015-2024 гг.»	909,4	895,8	895,8
	«Успех каждого ребенка»		8408,4	8408,4	4195,1

тыс.руб.

Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2022 года составило 8 724,0 тыс.руб. или 71,8 % от плановых назначений 2022 года- 12 146,4 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения непрограммных расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2021 год			2022 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 9 месяцев	% исполне ния	План год	Исполнение 9 месяцев	% исполне ния	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4

тыс. руб.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО		8 555,7	5 489,1	64,2	12 146,4	8 724,0	71,8	+3 590,7	+3 234,9
Дума Киренского муниципального района	0103	4 307,6	2 476,5	57,5	4 861,8	3 178,9	65,4	+554,2	+702,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район	0104	4 248,1	3 012,6	70,9	4 992,6	3 253,2	65,2	+744,5	+240,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	2 292,0	2 291,9	99,9	+2 292,0	+2 291,9

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Бюджетные назначения на формирование резервного фонда в 2022 году предусмотрены в объеме 1 000,0 тыс.руб., что соответствует п.3 ст.81 БК РФ. Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы за счет средств резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Учитывая, что бюджет муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 года по доходам исполнен в сумме 1 259 145,6 тыс.руб., а по расходам 1 143 484,5 тыс.руб., сложился профицит в сумме 115 661,1 тыс.руб., при утвержденном дефиците бюджета в размере 120 278,6 тыс.руб.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 377 148,2 тыс.руб., при утвержденном дефиците бюджета в размере 57 977,7 тыс.руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.10.2022 г. составили 260 001,3 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 12 171,7 тыс.руб., остатки собственных средств – 247 828,4 тыс.руб., невыясненные поступления – 1,2 тыс.руб.

За 9 месяцев 2022 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались.

Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципальный долг района по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.10.2022 года не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 г. № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 31.08.2022 года № 238/7) Причинами отклонения является увеличение доходов и расходов районного бюджета на 768,3 тыс.руб. за счет увеличения субсидий, предоставляемых из областного бюджета. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено на основании приказа финансового управления администрации Киренского района от 30.06.2022 года № 111, что соответствует действующему законодательству.

2. За 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 1 259 145,6 тыс. руб., что составляет 77,3 % годовых плановых назначений, а по расходам в сумме 1 143 484,5 тыс. руб., что составляет 65,4 % годовых плановых назначений. Профицит бюджета составляет 115 661,1 тыс.руб., при утвержденном дефиците – 120 278,6 тыс.руб.

3. Общий объем расходов бюджета муниципального образования Киренский район, предусмотренный на реализацию 28 муниципальных программ в 2022 году, составляет 1 737 130,5 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденного бюджета (1 749 277,0 тыс. рублей). Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составило 1 134 760,5 тыс. рублей или 65,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

4. Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2023 гг.», «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.», «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.», "Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района".

5. В нарушение п.3.17 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189, на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальные программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.», «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг.», «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2025 гг.», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.», «Развитие образования на 2015-2024 годы», «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг.», «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 годы», «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 г.», «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.», "Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района", размещены без корректировки объёмов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

7. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2022 года составило 8 724,0 тыс.руб. или 71,8 % от плановых назначений 2022 года- 12146,4 тыс.руб.

8. В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национального проекта «Образование» (региональные проекты «Современная школа» и «Успех каждого ребенка, муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2024 гг.») в общей сумме 9 317,8 тыс. руб., исполнение на 01.10.2022 года составило 5 090,9 тыс. руб., что составляет 54,6 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов. От суммы утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений исполнение составило 0,3 %.

9. Решением о бюджете муниципального образования Киренский район резервный фонд на 2022 год утвержден в размере 1000,0 тыс.руб., что соответствует п.3 ст.81 БК РФ. В 9 месяцев 2022 года средства резервного фонда не расходовались в связи с отсутствием ЧС.

10. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2022 год составляет 35 104,2 тыс.руб., исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 10 345,9 тыс.руб. или 29,5 % от годовых бюджетных назначений.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2022 года принять к сведению с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова

Исполнитель
инспектор КСП Куборская Н.А.
тел. 4-42-66