

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

Экспертное заключение № 84
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Киренский район за 1 полугодие 2023 года.

22 сентября 2023 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 2023 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 23.12.2022 г. № 14-о.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2023 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 1 полугодие 2023 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.06.2023 года № 315/7), 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 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.06.2023 года № 315/7);
- 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 17.07.2023 г. № 414 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2023 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.07.2023 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 июля 2023 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.07.2023 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 июля 2023 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.07.2023 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2023 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.07.2023 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-июнь 2023 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2023 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с сопроводительным письмом от 28.07.2023 года № 10/2728 и с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 17.07.2023 г. № 414 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2023 года».

В нарушение п.178 Инструкции 191н составе представленных форм квартальной отчетности отсутствуют Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и Отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в ходе исполнения соответствующих бюджетов (ф. 0503128-НП), а также данные формы не указаны в текстовой части Пояснительной записки, как формы не имеющие числовых значений, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

Кроме того, текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503360) не соответствует установленным требованиям п.178 и п.217 Инструкции 191н.

Решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1509995,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные перечисления в сумме – 868788,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1534985,9 тыс. руб., дефицит бюджета -24990,9 тыс.руб. или 4,3 % объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.07.2023 года в решение о бюджете изменения вносились пять раз (от 27.01.2023 года № 278/7, от 10.02.2023 года № 286/7, от 02.03.2023 года № 288/7, от 31.05.2023 года № 309/7, от 20.06.2023 года № 315/7), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 1 645 908,7 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 991162,1 тыс. руб., по расходам 1 832 420,2 тыс. руб., дефицит бюджета - 44009,9 тыс.руб. или 7,3 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 142 501,6 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года, и утвержден общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 186 511,5 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.07.2023 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.06.2023 года № 315/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

Основные характеристики районного бюджета за 1 полугодие 2023 года

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2022 № 266/7 на 2023 год (в редакции от 20.06.2023 года № 322/7)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2022 года № 266/7 (в редакции от 20.06.2022 года № 322/7)
Общий объем доходов бюджета района	1 645 908,7	1 645 908,7	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	991 162,1	991 162,1	0,0
Общий объем расходов бюджета района	1 832 420,2	1 832 420,2	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	- 186 511,5	-186 511,5	0,0

Основные характеристики бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. реш. Думы от 20.12.2022 г. № 266/7)	Уточненный бюджет (в ред. реш. Думы от 20.06.2023 г. № 315/7)	Отклонения от первоначально утвержденного бюджета
Общий объем доходов	1 509 995,0	1 645 908,7	+ 135 913,7
<i>в том числе межбюджетные трансферты от других бюджетов</i>	868 788,8	991 162,1	+122 373,3
Общий объем расходов	1 534 985,9	1 832 420,2	+ 297 434,3

Общий объем доходов в редакции решения Думы Киренского муниципального района от 20.06.2023 года № 315/7 составляет 1 645 908,7 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов составляет 991 162,1 тыс.руб. По сравнению с первоначальной редакцией, бюджет по доходам увеличился на 135 913,7 тыс.руб. или на 9,0 %, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ увеличился на 122 373,3 тыс.руб. или на 14,1 %.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 297 434,3 тыс.руб. или на 19,4 %, и составляют 1 832 420,2 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

В первом полугодии 2023 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 852 021,6 тыс.руб., что составляет 51,8 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 318 081,1 тыс.руб. или 48,6 %, безвозмездных поступлений в сумме 533 940,5 тыс.руб. или 53,9 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2023 год. (план)	1 полугодие 2023 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
Налоговые доходы	541 478,7	262 066,2	-279 412,5	48,4
Неналоговые доходы	113 267,8	56 014,9	- 57 252,9	49,5
Безвозмездные поступления	991 162,1	533 940,5	-457 221,6	53,9
Всего доходов	1 645 908,6	852 021,6	-793 887,0	51,8

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 полугодие 2023 года: налоговые доходы – 30,8 %, неналоговые доходы – 6,5 %, безвозмездные поступления – 62,7 %.

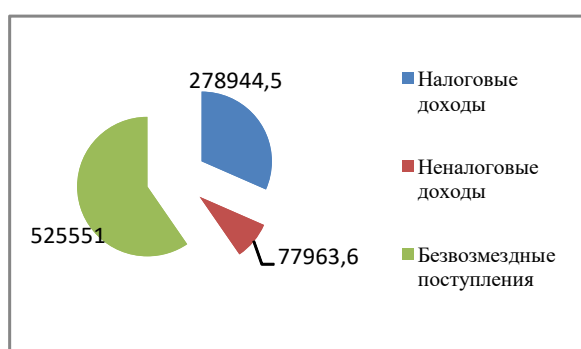
тыс.руб.

Наименование доходов	1 полугодие 2022 г. (факт)	1 полугодие 2023 г. (факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
Налоговые доходы	278 944,5	262 066,2	-16 878,3	-6,1
Неналоговые доходы	77 963,6	56 014,9	-21 948,7	-28,2
Безвозмездные поступления	525 551,0	533 940,5	+8 389,5	+1,6
Всего доходов	882 459,1	852 021,6	-30 437,5	-3,4

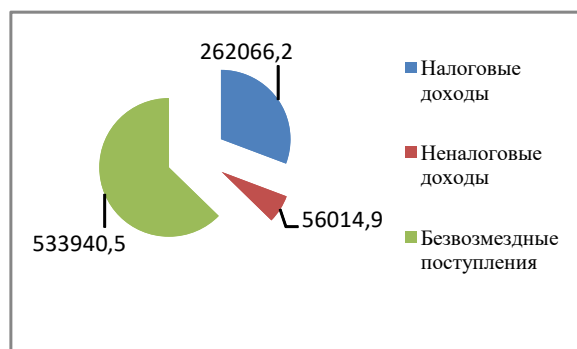
По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета района на 30 437,5 тыс. руб. или на 3,4 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 16 878,3 тыс.руб. или на 6,1%, за счет неналоговых доходов на 21 948,7 тыс.руб. или на 28,2 %, однако увеличился объем безвозмездных поступлений на 8 389,5 тыс.руб. или на 1,6 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года в сравнении с 1 полугодием 2022 года

Доходы за 1 полугодие 2022 года (тыс. рублей)



Доходы за 1 полугодие 2023 года (тыс. рублей)



Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования составляет 37,3 %, что на 3,1 % ниже показателя аналогичного периода 2022 года (40,4 %).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2022 года и 1 полугодие 2023 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год			2023 год		
	План (год)	Исполне но 1 полугод ие	% исполн ения	План (год)	Исполне но 1 полугод ие	% исполнени я
ДОХОДЫ ВСЕГО	1 597 409,1	882 459,1	55,2	1 645 908,6	852 021,6	51,8
Налоговые и неналоговые доходы	570 438,2	356 908,1	62,6	654 746,5	318 081,1	48,6
Налоговые доходы, в том числе:	459 611,4	278 944,5	60,7	541 478,7	262 066,0	48,4
Налог на доходы физических лиц	419 465,7	253 201,2	60,4	473 246,2	225 754,1	47,7
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	8 716,2	4 720,4	54,2	9 030,8	4 921,2	54,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	21 249,9	14 450,1	68,0	48 893,9	26 210,9	53,6
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы</i>	<i>12 277,0</i>	<i>7 581,0</i>	<i>61,7</i>	<i>29 522,5</i>	<i>13 966,3</i>	<i>47,3</i>
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов</i>	<i>8 972,9</i>	<i>6 869,1</i>	<i>76,6</i>	<i>19 371,4</i>	<i>12 244,6</i>	<i>63,2</i>
Единый налог на вмененный доход	31,4	32,4	103,2	0,0	- 340,1	-
Единый сельскохозяйственный налог	230,2	25,0	10,9	371,8	344,1	92,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 088,0	5 212,5	73,5	8 425,0	4 133,3	49,1
Налог на имущество	163,0	107,4	65,9	145,0	1,3	0,9
Государственная пошлина	2 667,0	1 195,5	44,8	1 366,0	1 041,2	76,2
Неналоговые доходы, в том числе:	110 826,8	77 963,6	70,3	113 267,8	56 015,1	49,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	50 338,6	41 972,5	83,3	40 571,3	19 283,0	47,5
<i>в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>46 128,4</i>	<i>41 900,7</i>	<i>90,8</i>	<i>37 151,7</i>	<i>17 989,5</i>	<i>48,4</i>
<i>от перечисления части прибыли</i>	<i>210,0</i>	<i>50,0</i>	<i>23,8</i>	<i>373,0</i>	<i>56,0</i>	<i>15,0</i>
<i>плата за публичный сервитут</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>100,0</i>
<i>в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	<i>350,6</i>	<i>274,9</i>	<i>78,4</i>	<i>170,4</i>	<i>131,3</i>	<i>77,1</i>
<i>в виде арендной платы за имущество</i>	<i>3 593,2</i>	<i>1 210,8</i>	<i>33,7</i>	<i>2 795,6</i>	<i>1 073,8</i>	<i>38,4</i>
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	<i>56,4</i>	<i>21,8</i>	<i>38,7</i>	<i>80,4</i>	<i>32,1</i>	<i>39,9</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	15 795,7	8 581,3	54,3	25 311,8	15 725,3	62,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 906,8	3 248,6	83,2	1 963,3	668,0	34,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33 643,7	18 389,4	54,7	40 547,7	18 066,5	44,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 141,2	5 769,3	80,8	4 873,7	2 322,3	47,6
Прочие неналоговые доходы	0,8	2,5	312,5	0,0	-50,0	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 026 970,9	525 551,0	51,2	991 162,1	533 940,5	53,9
<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>213 900,7</i>	<i>80 444,0</i>	<i>37,6</i>	<i>119 567,9</i>	<i>57 749,7</i>	<i>48,3</i>
<i>Субвенции</i>	<i>742 302,0</i>	<i>390 275,8</i>	<i>52,6</i>	<i>821 651,5</i>	<i>448 899,7</i>	<i>54,6</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>71 166,0</i>	<i>55 327,1</i>	<i>77,7</i>	<i>45 561,0</i>	<i>23 090,2</i>	<i>50,7</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>1 198,9</i>	<i>935,8</i>	<i>78,1</i>	<i>4 400,0</i>	<i>4 219,2</i>	<i>95,9</i>
<i>Доходы от возврата остатков прошлых лет</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Возврат остатков прошлых лет</i>	<i>-1 598,7</i>	<i>- 1 433,7</i>	<i>89,7</i>	<i>-18,3</i>	<i>-18,3</i>	<i>100,0</i>

Налоговые доходы.

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 полугодие 2023 года составило 262066,0 тыс. руб. (48,4 % от годовых назначений) или 30,8 % от общей суммы доходов за 1 полугодие 2023 года, что меньше на 16878,5 тыс.руб. или на 6,0 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (86,1 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 225 754,1 тыс. руб. или 47,7 % от годового объема плановых поступлений – 473 246,2 тыс.руб., что на 27 447,1 тыс. руб. или на 10,8 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Вторыми по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения -10,0 % в сумме налоговых поступлений, исполнение составило 26 210,9 тыс.руб. или 53,6 % от годового объема плановых назначений – 48 893,9 тыс.руб., что на 11 760,8 тыс.руб. или на 81,4% выше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года.

Следующими по величине являются доходы от уплаты акцизов (1,9 % в сумме налоговых поступлений), исполнение составило 4 921,2 тыс.руб.или 54,5 % от годового объема плановых назначений- 9030,8 тыс.руб., что на 200,8 тыс. руб. или на 4,3 % больше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года.

Далее следует налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -1,6 % в сумме налоговых поступлений, исполнение составило 4133,3 тыс.руб. или 49,1 % годового объема плановых назначений – 8425,0 тыс.руб. Объем поступлений в 1 полугодии 2023 года ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года на 1 079,2 тыс.руб. или на 20,7 %.

Исполнение по поступлением от государственной пошлины составило 1041,2 тыс.руб. или 76,2 % от годовых бюджетных назначений -1366,0 тыс.руб. (0,4% в сумме налоговых поступлений), что на 154,3 тыс.руб. или на 12,9% меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 344,1 тыс.руб. или 92,5 % от годовых бюджетных назначений -371,8 тыс.руб. (0,1 % в сумме налоговых поступлений), что на 319,1 тыс.руб. или в 13,8 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

-налог на имущество - исполнение составило 1,3 тыс.руб. или 0,9 % от годовых бюджетных назначений- 145,0 тыс.руб., что на 106,1 тыс.руб. или на 98,8 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

- единый налог на вмененный доход - исполнение бюджетных назначений составило (-) 340,1 тыс. руб. За аналогичный период 2022 года исполнение по ЕНВД составило 32,4 тыс. руб. или 103,2 % от годовых бюджетных назначений – 31,4 тыс.руб.

Неналоговые доходы.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по неналоговым доходам составило 56 015,1 тыс. руб. или 49,5 % от годовых плановых назначений – 113 267,8 тыс.руб., что на 21 948,5 тыс.руб. или на 28,2 % меньше показателей аналогичного периода 2022 года.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 34,4 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 19 283,0 тыс.руб. или 47,5 % годового объема плановых назначений- 40 571,3 тыс.руб. , что на 22 689,5 тыс. руб. или на 54,1 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года (информация о причинах снижения данного вида доходов по сравнению с показателями прошлого года не предоставлена). Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляла 2151,7 тыс.руб., в том числе за аренду имущества -805,9 тыс.руб., за аренду земли -1345,8 тыс.руб., на 01.07.2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 505,3 тыс.руб. или на 23,5 % и составила 2657,0 тыс.руб., в том числе за аренду имущества 1113,8 тыс.руб., за аренду земли 1543,2 тыс.руб.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (32,3 % в сумме неналоговых доходов) исполнение составило 18 066,5 тыс. руб. или 44,6 % от годовых плановых назначений – 40 547,7 тыс.руб. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному виду неналоговых доходов на 322,9 тыс.руб.или на 1,8 % меньше уровня исполнения за аналогичный период 2022 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 28,1 % в сумме неналоговых поступлений. Исполнение по данному виду доходов составило 15 725,3 тыс.руб.или 62,1 % от годового объема плановых назначений – 25 311,8 тыс.руб., что на 7 144,0 тыс. руб. или на 83,3 % больше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

В сумме неналоговых доходов 4,1 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составило 2 322,3 тыс. руб. или 47,6 % годового объема плановых назначений – 4 873,7 тыс.руб., что на 3 447,0 тыс.руб. или на 59,7 % меньше уровня исполнения за аналогичный период 2022 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 1,2 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 668,0 тыс.руб. или 34,0 % от годового объема плановых назначений- 1 963,3 тыс.руб., что на 2580,6 тыс. руб. или на 79,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение по прочим неналоговым доходам составило (-) 50,0 тыс.руб. Исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 2,5 тыс.руб. или 312,5 % от годовых бюджетных назначений - 0,8 тыс.руб.

Безвозмездные поступления.

По состоянию на 01.07.2023 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 533 940,5 тыс. руб., или 53,9 % от годовых плановых назначений- 991 162,1 тыс.руб., что на 8 389,5 тыс.руб. или на 1,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 0,0 тыс. руб. (уровень 2022 года);
- субсидии – исполнение составило 57 749,7 тыс. руб. или 48,3 % от годовых плановых назначений- 119 567,9 тыс.руб., что на 22 694,3 тыс.руб. или на 28,2 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года;
- субвенции – исполнение составило 448 899,7 тыс. руб. или 54,6 % от годовых плановых назначений- 821 651,5 тыс.руб., что на 58 623,9 тыс.руб. или на 15,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года;
- иные межбюджетные трансферты – исполнение составило 23 090,2 тыс. руб. или 50,7 % от годовых плановых назначений- 45561,0 тыс.руб., что на 32 236,9 тыс.руб. тыс.руб. или на 58,3 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года;
- прочие безвозмездные поступления – исполнение составило 4 219,2 тыс.руб. или 95,9 % от годовых плановых назначений-4400,0 тыс.руб., что на 3283,4 тыс.руб. или в 4,5 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 18,3 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.07.2023 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 826 258,2 тыс. руб. или 45,1 % годового объема ассигнований – 1 832 420,2 тыс. руб., что на 82 277,6 тыс.руб. или на 11,1 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2022 года и 1 полугодие 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2022 год			2023 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План год	Исполнение 1 полугодие	% 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		1705983,7	743980,6	43,6	1832420,2	826258,2	45,1	+126436,5	+82277,6
Общегосударственные вопросы	0100	184902,0	63892,2	34,6	229587,9	78269,3	34,1	+44685,9	+14377,1
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	4167,7	1760,9	42,3	4001,9	2205,5	55,1	-165,8	+444,6
Функционирование представительных органов	0103	4861,8	1776,2	36,5	6257,4	3139,7	50,2	+1395,6	+1363,5
Функционирование местных администраций	0104	78613,6	35357,6	45,0	95573,3	46036,8	48,2	+16959,7	+10679,2
Судебная система	0105	141,1	119,6	84,8	0,7	0,0	0,0	-140,4	-119,6
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	31676,4	13211,1	41,7	36409,0	16552,6	45,5	+4732,6	+3341,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2292,0	1962,8	85,6	0,0	0,0	0,0	-2292,0	-1962,8
Резервные фонды	0111	1000,0	0,0	0,0	917,8	0,0	0,0	-82,2	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	62149,4	9704,0	15,6	86427,8	10334,7	12,0	+24278,4	+630,7
Национальная безопасность и правоохранительная	0300	17440,2	9734,4	55,8	22175,6	7066,4	31,9	+4735,4	-2668,0

тыс. руб.

деятельность									
Гражданская оборона	0309	55,0	23,0	41,8	85,0	22,8	26,8	+30,0	-0,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	17238,2	9647,2	56,0	21923,6	6967,8	31,8	+4685,4	-2679,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	147,0	64,2	43,7	167,0	75,8	45,4	+20,0	+11,6
Национальная экономика	0400	55274,7	12714,4	23,0	65077,1	15734,0	24,2	+9802,4	+3019,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2681,3	2572,9	96,0	3048,7	2583,4	84,7	+367,4	+10,5
Транспорт	0408	11033,9	6356,1	57,6	15081,6	9418,8	62,5	+4047,7	+3062,7
Дорожное хозяйство	0409	35104,2	3758,7	10,7	35371,0	3705,0	10,5	+266,8	-53,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	6455,3	26,7	0,4	11575,8	26,8	0,2	+5120,5	+0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3731,5	1050,9	28,2	4187,7	151,9	3,6	+456,2	-899,0
Охрана окружающей среды	0600	1000,0	0,0	0,0	35703,8	0,0	0,0	+34703,8	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1147402,0	536479,5	46,8	1205661,6	597958,7	49,6	+58259,6	+61479,2
Дошкольное образование	0701	337808,1	156746,5	46,4	354947,2	170016,4	47,9	+17139,1	+13269,9
Общее образование	0702	678131,7	316523,9	46,7	699903,9	353451,9	50,5	+21772,2	+36928,0
Дополнительное образование	0703	56088,8	11220,9	20,0	66824,6	33013,4	49,4	+10735,8	+21792,5
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	13134,0	3838,4	29,2	2871,4	1276,2	44,4	-10262,6	-2562,2
Другие вопросы в области образования	0709	51414,4	29254,3	56,9	81114,5	40200,8	49,6	+29700,1	+10946,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	66188,2	30712,7	46,4	85893,7	36826,5	42,9	+19705,5	+6113,8
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2861,5	443,9	15,5	3140,0	318,0	10,1	+278,5	-125,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	55517,5	39358,3	70,9	45909,5	35490,5	77,3	-9608,0	-3867,8
Пенсионное обеспечение	1001	7229,1	2908,4	40,2	8427,2	3453,1	41,0	+1198,1	+545,0
Социальное обеспечение населения	1003	38660,6	32136,9	83,1	29297,3	28003,9	95,6	-9363,3	-4133,0
Охрана семьи и детства	1004	4941,5	2023,7	41,0	5091,3	2646,0	52,0	+149,8	+622,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4686,3	2289,2	48,8	3093,7	1387,5	44,8	-1592,6	-901,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	71643,0	517,1	0,7	16476,7	1299,7	7,9	-55166,3	+782,6
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	1400	100023,1	49077,2	49,1	118606,6	53143,2	44,8	+18583,5	+4066,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	100023,1	49077,2	49,1	117806,6	53059,5	45,0	+17783,5	+3982,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	0,0	0,0	800,0	83,7	10,5	+800,0	+83,7

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 полугодии 2023 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 72,4%, далее следует раздел «Общегосударственные расходы» - 9,5 %, затем «Межбюджетные трансферты» - 6,4 %, «Культура, кинематография» - 4,5%, «Социальная политика» - 4,3%, «Национальная экономика» - 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,9 %, «Физкультура и спорт»- 0,2 %, «Здравоохранение» - 0,04 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,02 %,

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 78 269,3 тыс. руб. или 34,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований- 229587,9 тыс.руб., что на 14377,1 тыс. руб. или на 22,5 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 2205,5 тыс.руб. или 55,1% от утвержденных бюджетных назначений – 4001,9 тыс. руб., что на 444,6 тыс. руб. или на 25,5 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. По данному подразделу произведены расходы по выплате заработной платы с начислениями мэру Киренского муниципального района.
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 3139,7 тыс.руб., или 50,2 % от утвержденных бюджетных назначений – 6257,4 тыс.руб., что на 1363,5 тыс. руб. или на 76,7 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 46 036,8 тыс.руб. или 48,2 % от утвержденных бюджетных назначений 78613,6 тыс.руб., что на 10 679,2 тыс. руб. или на 30,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;
- 0105 «Судебная система»- при плане в объеме 0,7 тыс.руб., расходы в 1 полугодии 2023 года не производились. В аналогичном периоде 2022 года исполнение по данному подразделу составило 119,6 тыс.руб. или 84,8 % от утвержденных бюджетных назначений-141,1 тыс.руб.;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 16552,6 тыс.руб. или 45,5 % от утвержденных бюджетных назначений – 36409,0 тыс.руб., что на 3341,5 тыс. руб. или на 25,3 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;
- 0111 «Резервные фонды» при плане в размере 917,8 тыс.руб., исполнение составило 0,0 тыс.руб.
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 10334,7 тыс. руб. или 12,0 % от утвержденных бюджетных назначений – 86 427,8 тыс. руб., что на 630,7 тыс. руб. или на 6,5 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 7066,4 тыс.руб. или 31,9 % от утвержденных бюджетных назначений -22175,6 тыс. руб., что на 2668,0 тыс. руб. или на 27,4 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 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 22,8 тыс.руб. или 26,8 % от годовых бюджетных назначений -85,0 тыс.руб., что на 0,2 тыс.руб. или на 0,9 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – исполнение составило 6967,8 тыс.руб. или 31,8 % от годовых плановых назначений – 21 923,6 тыс.руб., что на 2679,4 тыс.руб. или на 27,8% меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 15734,0 тыс.руб., что составляет 24,2 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 65077,1 тыс.руб., что на 3019,6 тыс. руб. или на 23,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 2 583,4 тыс.руб. или 84,7 % от годовых бюджетных назначений -3048,7 тыс.руб., что на 10,5 тыс.руб. или на 0,4 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;
- по подразделу 0408 «Транспорт» – исполнение 9418,8 тыс. рублей, или 62,5 % от годовых бюджетных назначений -15081,6 тыс.руб., что на 3062,7 тыс.руб. или на 48,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» – исполнение составило 3705,0 тыс.руб. или 10,5 % от годовых бюджетных назначений – 35 371,0 тыс.руб., что на 53,7 тыс.руб. или на 1,4 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 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 01.01.2023 г. составлял 2 919,2 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 2023 году составляет 9 030,8 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году должен составлять 11 950,0 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2023 год составляет 11 950,0 тыс.руб.

Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 125,3 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко;

-предусмотрены иные межбюджетные трансферты бюджетам Киренского МО в сумме 13500,0 тыс.руб. (схемы асфальтирования не предоставлены), Алексеевского МО в сумме 3500,0 тыс.руб. для проведения карточного и ямочного ремонта муниципальных дорог;

- для асфальтирования прилегающих территорий к муниципальным учреждениям МКДОУ детский сад №8, МКДОУ детский сад №13 г.Киренска в сумме 2295,8 тыс.руб.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – исполнение составило 26,8 тыс.руб.или 0,2 % от годовых бюджетных назначений – 11575,8 тыс.руб., что на 0,1 тыс.руб. или на 0,4 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане в объеме 4187,7 тыс.руб., исполнение составило 151,9 тыс.руб. или 3,6 % от годовых бюджетных назначений, что на 899,0 тыс. руб. или на 85,5 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – исполнение составило 151,9 тыс.руб.или 7,6 % от годовых бюджетных назначений – 2007,7 тыс.руб., что на 899,0 тыс.руб. или на 85,5 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» при плане в размере 30,0 тыс.руб., расходы в 1 полугодии 2023 года, так же как и в полугодии 2022 года не осуществлялись.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 35703,8 тыс. руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось, так же как и в 1 полугодии 2022 года.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 полугодие 2023 года произведены в объеме 597 958,7 тыс. руб. или 49,6 % годовых назначений- 1205661,6 тыс.руб., что на 61 479,2 тыс. руб. или на 11,5 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» исполнение составило 170016,4 тыс.руб. или 47,9 % от плановых назначений- 354947,2 тыс.руб., что на 13269,9 тыс.руб. или на 8,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу «Общее образование» исполнение составило 353 451,9 тыс.руб. или 50,5% от плановых назначений – 699 903,9 тыс.руб., что на 36 928,0 тыс.руб. или на 11,7 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу «Дополнительное образование» исполнение составило 33013,4 тыс.руб. или 49,4 % от плановых назначений – 66824,6 тыс.руб., что на 21 792,5 тыс.руб. или в 2,9 раз больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 1276,2 тыс.руб. или 44,4 % от плановых назначений- 2871,4 тыс.руб., что на 2562,2 тыс.руб. или на 66,8 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 40200,8 тыс.руб. или 49,6% от плановых назначений- 81114,5 тыс.руб., что на 10946,5 тыс.руб. или на 37,4 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 36826,5 тыс. руб. или 42,9% от плановых назначений- 85893,7 тыс.руб., что на 6113,8 тыс.руб. или на 19,9 % больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 3 140,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде составило 318,0 тыс.руб. или 10,1 %, что на 125,9 или на 28,4 % меньше расходов по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 35 490,5 тыс. руб. или 77,3 % от годовых назначений -45909,5 тыс.руб., что на 3867,8 тыс.руб. или на 9,8 % меньше расходов по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 3453,1 тыс. руб. или 41,0 % от годовых лимитов – 8427,2 тыс.руб., что на 545,0 тыс.руб. или на 18,7 % больше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 28003,9 тыс. руб. или 95,6 % от годовых назначений- 29297,3 тыс.руб., что на 4133,0 тыс.руб. или на 12,9 % меньше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 2646,0 тыс.руб. или 52,0 % от годовых назначений- 5091,3 тыс.руб., что больше на 622,3 тыс.руб. или на 30,7 % расходов по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 1387,5 тыс. руб. или 44,8 % от годовых назначений-3093,7 тыс.руб., что на 901,7 тыс.руб. или на 39,4 % меньше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 1299,7 тыс.руб., что составляет 7,9 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 16476,7 тыс.руб., что на 782,6 тыс.руб. или в 2,5 раза больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 53143,2 тыс. руб. или 44,8 % от годового плана- 118606,6 тыс.руб., что на 4066,0 тыс.руб. или на 8,3 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности МО - исполнение составило 53059,5 тыс.руб. или 45,0 % от годовых бюджетных назначений- 1117806,6 тыс.руб., что на 3982,3 тыс.руб. или на 8,1 % больше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года;

- по прочим межбюджетным трансфертам общего характера – исполнение составило 83,7 тыс.руб. или 10,5 % от годовых бюджетных назначений -800,0 тыс.руб. В аналогичном периоде 2022 года расходы по прочим межбюджетным трансфертам не планировались и не осуществлялись.

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ.

Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 07.10.2021 № 145 (с изменениями от 27.09.2022 года № 109, от 27.06.2023 года № 90) утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального района. Перечень состоит из 29 муниципальных программ.

Согласно приложению № 20 к решению Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.06.2023 года № 315/7) с целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2023 году в районе реализовывалась 28 муниципальных программ.

Расходы бюджета района на реализацию программных мероприятий в 2023 году представлены в таблице (ресурсное обеспечение указано в соответствии с программами, размещенными на официальном сайте администрации Киренского муниципального района).

<i>тыс.руб.</i>							
	Наименование	Ресурсное обеспечение на 2023 г., согласно паспорта МП (с внесенными изменениями)	Уточненный план на 2023 год тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 год тыс. руб.	Отклонение от уточненного плана (+/-) тыс. руб.	% исполнения	Отклонение от ресурсного обеспечения (+/-) тыс. руб.
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 4
1	МП «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.»	8 990,0	28 026,2	3 428,6	-24 597,6	12,2	-19 036,2
2	МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.»	243 455,7	274 101,8	124 700,2	-149401,6	45,5	-30 646,1
3	МП «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг.»	3 450,0	3 450,0	2 050,5	-1 399,5	59,4	0,0
4	МП «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2025 гг.»	798,7	798,7	532,9	-265,8	66,7	0,0
5	МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2025 гг.»	2 433,7	2 433,7	869,9	-1563,8	35,7	0,0
6	МП «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2025 гг.»	0,0	27 052,3	27 052,3	0,0	100,0	-27052,3
7	МП «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.»	35 703,8	35 703,8	0,0	-35 703,8	0,0	0,0
8	МП «Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг.»	2 709,5	2 801,4	1 272,5	-1 528,9	45,4	-91,9

9	МП «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.»	2 130,4	16 476,7	1 299,7	-15177,0	7,9	-14346,3
10	МП «Развитие образования на 2015-2025 годы»	858 704,8	1 140 341,0	570 524,5	-569816,5	50,0	-281636,2
11	МП «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.»	91 872,5	117 480,8	53 314,4	-64 166,4	45,4	-25608,3
12	МП «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг.»	5 602,5	6 125,3	2 017,9	-4 107,4	32,9	+522,8
13	МП «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 годы»	5 733,0	5 733,0	1 670,3	-4 062,7	29,1	0,0
14	МП «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2025 гг.»	30,0	30,0	0,0	-30,0	0,0	0,0
15	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2025 гг.»	179,0	179,0	27,3	-151,7	15,3	0,0
16	МП «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2025 гг.»	14 902,6	14 902,6	9 391,5	-5 511,1	63,0	0,0
17	МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг.»	10 672,2	10 672,2	4 404,6	-6 267,6	41,3	0,0
18	МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2025 гг.»	35 371,0	35 371,0	3 705,0	-31 666,0	10,5	0,0
19	МП «Безопасный город на 2020-2025 г.»	19 095,0	21 926,4	6 908,4	-15 018,0	31,5	-2 831,4
20	МП «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг.»	19 609,4	5 091,3	2 645,9	-2 445,4	52,0	+14 518,1
21	МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 гг.»	2 960,0	2 960,0	302,9	-2 657,1	10,2	0,0
22	МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.»	64374,4	64 374,4	4 320,7	-60 053,7	6,7	0,0
23	МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.»	3 250,0	3 250,0	0,0	-3250,0	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	15,0	-165,0	8,3	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.»	82,0	82,0	21,0	-61,0	25,6	0,0
26	МП «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	85,0	85,0	54,8	-30,2	64,5	0,0
27	МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	70,0	70,0	3,8	-66,2	5,4	0,0
28	МП «Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района на 2014-2027 гг.»	800,0	800,0	83,7	-716,3	10,5	0,0
	Итого	1433245,2	1820498,8	820 618,3	-999880,5	45,1	-387253,6

Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года составила 820 618,3 тыс. руб., при плановых назначениях 1 820 498,8 тыс.руб. или 45,1 %. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 1 полугодии 2023 года составила 99,3%.

Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено муниципальным программам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (5,4 %), «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт

объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.» (6,7 %), «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.» (7,9 %), «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (8,3 %), «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 гг.» (10,2%), «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2025 гг.» (10,5 %), «Устойчивое развитие сельских территорий Киренского района на 2014-2027 гг.» (10,5%), «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.» (12,2 %), «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2025 гг.» (15,3 %).

Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2025 гг.», «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.».

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.», «Содействие в проведении районных мероприятий на 2014-2025 гг.», «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 гг.», «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг.», «Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг.», «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2025 гг.», «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.», «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.», «Развитие образования на 2015-2025 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 гг.» размещены без корректировки объёмов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

Реализация национальных проектов

В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию следующих национальных проектов:

- национальный проект «Образование», региональный проект «Современная школа», муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2025 гг.» в общей сумме 27 820,5 тыс. руб., в том числе:
 - на мероприятия по организации горячего питания в сумме 13422,7 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 9362,3 тыс.руб., средства областного бюджета – 3120,8 тыс.руб., средства местного бюджета 939,6 тыс.руб.;
 - на мероприятия по благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций, участвовавших в модернизации школьных систем образования (благоустройство территории МКОУ СОШ № 6 МКОУ СОШ п.Алексеевск) в сумме 11897,8 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета -10945,8 тыс.руб., средства местного бюджета- 952,0 тыс.руб. ;
 - на мероприятия по оснащению кабинета физики МКОУ СОШ №5 в сумме 2500,0 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета- 2300,0 тыс.руб., средства федерального бюджета-200,0 тыс.руб.
- национальный проект «Культура», региональный проект «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры», муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.» в общей сумме 1000,0 тыс.руб., в том числе :
 - на мероприятия по укреплению материальных ресурсов (виртуальный концертный зал Школа искусств им.Кузакова А. В. в сумме 1 000,0 тыс.руб.
 - национальный проект «Культура», региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» , муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.» в общей сумме 4529,0 тыс.руб., в том числе:
 - на мероприятия по техническому оснащению муниципальных музеев в сумме 4 529,0 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета -4166,7 тыс.руб., софинансирование из местного бюджета 362,3 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2023 года фактически исполнено 12955,0 тыс. рублей, что составляет 38,8 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов.

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

<i>тыс.руб.</i>					
Национальный проект	Региональный проект	Муниципальная программа	Утверждено бюджетных ассигнований	Принято бюджетных обязательств	Исполнено расходов

Образование	«Современная школа»	«Развитие образования на 2015-2025 гг.»	27820,5	27820,5	8338,9
Культура	«Цифровизация услуг и формирование информационного пространства»	«Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.»	1000,0	1000,0	1000,0
	«Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»		4529,0	4529,0	3616,1

Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2023 года составило 5640,0 тыс.руб. или 47,3 % от плановых назначений 2023 года- 11 921,4 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения непрограммных расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2022 года и 1 полугодие 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2022 год			2023 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
ИТОГО		12 146,4	5 949,6	49,0	11 921,4	5 640,0	47,3	-225,0	-309,6
Дума Киренского муниципального района	0103	4 861,8	1 776,2	36,5	6 257,4	3 139,7	50,2	+1395,6	+1363,5
Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район	0104	4 992,6	2 210,6	44,3	5 664,0	2 500,3	44,1	+671,4	+289,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 292,0	1 962,8	85,6	0,0	0,0	0,0	-2292,0	-1962,8

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 2023 году предусмотрены в объеме 1 000,0 тыс.руб. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 полугодии 2023 года расходы за счет средств резервного фонда составили 82,2 тыс.руб. или 8,2 %. Следует отметить, что в представленной пояснительной записке отсутствует информация о направлениях расходования средств резервного фонда.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Решением Думы Киренского муниципального района от от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально бюджет муниципального образования утвержден с дефицитом в размере 24 990,9 тыс.руб. или 4,3 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В течение отчетного периода в объем дефицита бюджета вносились изменения. На отчетную дату, в соответствии с решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.06.2023 года № 315/7 размер дефицита бюджета утвержден в сумме 44009,9 тыс.руб. или 7,3 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 142501,6 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года, и утвержден общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 186511,5 тыс.руб.

Фактически за 1 полугодие 2023 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 25 763,4 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 138 478,5 тыс.руб., при утвержденном дефиците бюджета в размере 108 574,6 тыс.руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2023 г. составили 208003,3 тыс.руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным

трансфертам – 17780,6 тыс.руб., остатки средств дорожного фонда – 31261,5 тыс.руб., остатки собственных средств – 159011,2 тыс.руб., невыясненные поступления – (-) 50,0 тыс.руб.

В 1 полугодии 2023 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 01.07.2023 года отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.07.2023 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 20.06.2023 года № 315/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

2. В нарушение п.178 Инструкции 191н составе представленных форм квартальной отчетности отсутствуют Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и Отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в ходе исполнения соответствующих бюджетов (ф. 0503128-НП), а также данные формы не указаны в текстовой части Пояснительной записки, как формы не имеющие числовых значений, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

3. Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503360) не соответствует установленным требованиям п.178 и п.217 Инструкции 191н.

4. За 1 полугодие 2023 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 852021,6 тыс. руб., что составляет 51,8 % годовых плановых назначений- 1645908,6 тыс.руб., а по расходам в сумме 826258,2 тыс. руб., что составляет 45,1 % годовых плановых назначений -1832420,2 тыс.руб.. Профицит бюджета составляет 25 763,4 тыс.руб., при утвержденном дефиците – 186511,5 тыс.руб.

5. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета района на 30 437,5 тыс. руб. или на 3,4 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 16 878,3 тыс.руб. или на 6,1%, за счет неналоговых доходов на 21 948,7 тыс.руб. или на 28,2 %, однако увеличился объем безвозмездных поступлений на 8 389,5 тыс.руб. или на 1,6 %,

6. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходной части бюджета района на 82 277,6 тыс.руб. или на 11,1 %

7. Общий объем расходов бюджета муниципального образования Киренский район, предусмотренный на реализацию 28 муниципальных программ в 2023 году, составляет 1 820 498,8 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденного бюджета (1832420,2 тыс. руб.. Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года составило 820 618,3 тыс. руб. или 45,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

8. Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2025 гг.», «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.».

9. 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.», «Содействие в проведении районных мероприятий на 2014-2025 гг.», «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 гг.», «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг.», «Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг.», «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2025 гг.», «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.», «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.», «Развитие образования на 2015-2025 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 гг.» размещены без корректировки объемов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

10. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2023 года составило 5640,0 тыс.руб. или 47,3 % от плановых назначений 2023 года- 11 921,4 тыс.руб.

11. В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «Образование» (региональный проект «Современная школа», муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2025 гг.») и «Культура» (региональные проекты «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства» и «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры», муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.») в общей сумме 33349,5 тыс. руб., исполнение на 01.07.2023 года составило 12955,0 тыс. руб., что составляет 38,8 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов от суммы утвержденных бюджетных назначений.

12. Решением о бюджете муниципального образования Киренский район резервный фонд на 2023 год утвержден в размере 1000,0 тыс.руб. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 полугодии 2023 года расходы за счет средств резервного фонда составили 82,2 тыс.руб. или 8,2 %. Следует отметить, что в представленной пояснительной записке отсутствует информация о направлениях расходования средств резервного фонда.

13. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2023 год составляет 35371,0 тыс.руб., исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 3705,0 тыс.руб. или 10,5 % от годовых бюджетных назначений.

14. В 1 полугодии 2023 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2023 года принять к сведению с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова