



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ИВАНТЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

От 17.10.2023 №54

ул. Советская, д16, село Ивантеевка,
Саратовская область, Россия, 413950
Тел.: (8845-79) 5-16-62
E-mail: kso-ivant@mail.ru

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района
за 9 месяцев 2023 года**

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.6 Плана работы Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области от 27.12.2022 № 8 (с учт. изм. от 09.02.2023 №9, от 25.05.2023 №17)

Предмет мероприятия: отчет об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Объект (объекты) мероприятия: Администрация Ивантеевского муниципального района Саратовской области, Финансовое управление администрации Ивантеевского муниципального района Саратовской области.

Цель (цели) мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Исследуемый период: 01.01.2023 г.- 30.09.2023 г.

Сроки проведения мероприятия с 09.10.2023 г. по 16.10.2023 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1 . Основные показатели бюджета Ивантеевского муниципального района.

Первоначально решением Ивантеевского районного Собрания от 23 декабря 2022 года №69 «О бюджете Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете Ивантеевского МР) были утверждены следующие основные характеристики бюджета Ивантеевского муниципального района на 2023 год:

-общий объем доходов в сумме 525768,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 101929,2 тыс. руб. и безвозмездные поступления 423838,9 тыс.руб.;

-общий объем расходов в сумме 525768,1 тыс. рублей;

-дефицит (профицит) бюджета муниципального района в сумме 0,0 тыс. руб.;

резервный фонд администрации Ивантеевского муниципального района в сумме 300,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджет корректировался 7 раз. Основной причиной вносимых изменений стало изменение прогнозных показателей по доходам - безвозмездные поступления увеличились на 32565,6 тыс. руб. или на 7,6%.

С учетом изменений бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме 558333,7 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 568919,6 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 10585,9 тыс. руб.
- резервный фонд администрации Ивантеевского муниципального района в сумме 910,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете с учетом внесенных изменений от 30.08.2023 №41, не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года и отчету об исполнении бюджета (ф.0503317), сформированного по состоянию на 01.10.2023 года (представлен на бумажном носителе финансовым управлением).

Финансовым управлением администрации Ивантеевского муниципального района Саратовской области внесены уточнения в кассовый план по доходам местного бюджета Ивантеевского муниципального района и в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета Ивантеевского муниципального района в части увеличения и перераспределения бюджетных ассигнований на основании приказов Финансового управления администрации Ивантеевского муниципального района Саратовской области №63 от 01.09.2023, №64 от 06.09.2023, №69 от 29.09.2023 (На основании пункта 3 статьи 217 БК РФ, главы 2 пункта 7.2 решения Ивантеевского районного Собрания №143 от 25.12.2007 «О бюджетном процессе в Ивантеевском муниципальном районе»).

При утверждении Отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года суммы уточнений были учтены и основные характеристики местного бюджета составили:

- общий объем доходов в сумме 562086,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 572672,8 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 10585,9 тыс. руб.
- резервный фонд администрации Ивантеевского муниципального района в сумме 910,0 тыс. рублей.

Согласно части 4 пункта 15 главы 5 Положения о бюджетном процессе Ивантеевского муниципального района Саратовской области финансовым управлением администрации Ивантеевского муниципального района составлен отчет об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района Саратовской области за 9 месяцев 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Ивантеевского муниципального района от 05.10.2023 года № 205-р (далее - отчет об исполнении бюджета).

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен по доходам в объеме 420796,6 тыс. руб., что составило 74,9% от бюджетных назначений 562086,9 тыс. руб. Исполнение по расходам составило 411009,2 тыс. руб. или 71,8% от бюджетных назначений 572672,8 тыс. руб.

В результате, при планируемом дефиците 10585,9 тыс. руб., фактически бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 9787,4 тыс. руб., за аналогичный период 2022 года местный бюджет был исполнен с профицитом в сумме 37,8 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице 1:

Исполнение основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2023 года

Наименование показателя	Утверждено бюджетные назначения на 2023 год (Решение от 23.12.2022 №69)	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год (Решение от 30.08.2023 №41)	Бюджетные назначения в Отчете за 9 месяцев 2023 года (Распоряжение от 05.10.2023 №205-р)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения от уточненных плановых назначений Отчета за 9 месяцев 2023
1	2	3	4	5	6
Доходы	525768,1	558333,7	562086,9	420796,6	74,9
Расходы	525768,1	568919,6	572672,8	411009,2	71,8
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-10585,9	-10585,9	9787,4	X

В ходе сравнительного анализа исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 с аналогичными показателями за 9 месяцев 2022 года установлен рост исполнения местного бюджета по доходам на 22047,1 тыс. руб. или на 5,5%, и рост исполнения по расходам на 12297,5 тыс. руб. или на 3,1%.

Сравнение исполнения за 9 месяцев 2023 года и за аналогичный период 2022 года отражено в таблице 2:

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджетные назначения в Отчете за 9 месяцев 2023 года (Распоряжение от 05.10.2023 №205-р)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Бюджетные назначения в Отчете за 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Отклонение (гр.3-гр.5)	% отклонения (гр.6/гр.5 *100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	562086,9	420796,6	539862,9	398749,5	22047,1	5,5
Расходы	572672,8	411009,2	544670,6	398711,7	12297,5	3,1
Дефицит (-) Профицит (+)	-10585,9	9787,4	-4807,7	37,8	X	X

2 .Показатели поступления доходов в бюджет Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденного Распоряжением администрации Ивантеевского муниципального района Саратовской области от 05.10.2023 года № 205-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года» (далее-Отчет), исполнение по доходам бюджета за 9 месяцев 2023 год, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 562086,9 тыс.руб., составляет 420796,6 тыс.руб. или 74,9%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам, при утвержденных назначениях в сумме 101929,2 тыс.руб., исполнение составило 90928,2 тыс.руб. или 89,2%;

- по безвозмездным поступлениям, при утвержденных назначениях в сумме 460157,7 тыс. руб., исполнение составило 329868,4 тыс.руб. или 71,7%.

Исполнение доходной части за 9 месяцев 2023 года по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2022 года выше на 5,5 % или на 22047,1 тыс.руб.

В таблице 3 приведен сравнительный анализ структуры доходов бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 году в сравнении с доходами за 9 месяцев 2022 года.

Таблица 3

**Структура доходов бюджета Ивантеевского муниципального района
на 01 октября 2023 года**

тыс.руб.

	9 месяцев 2022 года		9 месяцев 2023 года			Отклонение исполнения за 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года	
	Исполнено	% исполнения от общей суммы доходов	Плановые показатели	Исполнено	% исполнения от общей суммы доходов	тыс.руб.	%
Доходы всего, в Т.ч.	398749,5	100	562086,9	420796,6	100	22047,1	5,5
налоговые	65930,1	16,5	94214,1	81768,9	19,4	15838,9	24,0
неналоговые	5838,2	1,5	7715,1	9159,3	2,2	3321,1	56,9
безвозмездные поступления	326981,2	82,0	460157,7	329868,4	78,4	2887,1	0,9

При анализе поступления доходов в бюджет за 9 месяцев 2023 года и аналогичный период 2022 года, можно отметить, что:

- доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составила 78,4% от общих доходов бюджета Ивантеевского муниципального района и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 0,9%;

- доля налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составила 19,4% от общих доходов бюджета Ивантеевского муниципального района и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 24,0%;

- доля неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составила 2,2% от общих доходов бюджета Ивантеевского муниципального района и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 56,9 %.

Исполнение доходов бюджета Ивантеевского муниципального района относительно плановых показателей в разрезе источников приведено в таблице 4.

Таблица 4

**Исполнение доходов бюджета Ивантеевского муниципального района
на 01 октября 2023 года**

тыс.руб.

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 год	Бюджетные назначения за 2023 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	% исполнения за 9 месяцев 2023 год	% исполнения к 2022 году
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего	398749,5	562086,9	420796,6	74,9	105,5
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	71768,3	101929,2	90928,2	89,2	126,7
Налоговые доходы в том числе:	65930,1	94214,1	81768,9	86,8	124,0
Налоги на прибыль, доходы	40258,8	61096,1	51753,5	84,7	128,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3288,4	3507,1	3428,0	99,1	101,7
Налоги на совокупный доход	6832,2	9532,9	13094,9	137,4	191,7
Налог на имущество	9488,9	13700,0	7467,4	54,5	78,7
Государственная пошлина	1061,8	1378,0	1025,1	74,4	96,5
Неналоговые доходы в том числе:	5838,2	7715,1	9159,3	118,7	156,9

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2900,9	3798,0	3593,0	94,6	123,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	78,5	123,4	64,8	52,5	82,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1,3				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1101,8	3355,0	5111,3	152,3	463,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1755,7	438,6	390,1	88,9	22,2
Прочие неналоговые доходы		0,1	0,1	100	
Безвозмездные поступления, в том числе:	326981,2	460157,7	329868,4	71,7	100,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	326994,1	460131,4	329842,0	71,7	100,9
Прочие безвозмездные поступления	80,0	110,0	110,0	100	137,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-92,9	-83,6	-83,6	100	

В течение исследуемого периода основным источником доходов бюджета Ивантеевского муниципального района в общей сумме налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, поступил в объеме 51753,5 тыс.руб. и составил 84,7% к плановым бюджетным назначениям. Прирост по сравнению с кассовым исполнением за аналогичный период 2022 года составил 28,6% или 11494,7 тыс.руб. При этом доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета Ивантеевского муниципального района составила 63,3%.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) поступили в размере 8428,0 тыс.руб. и составили 99,1% к плановым бюджетным назначениям. Доля от акцизов в налоговых доходах бюджета Ивантеевского муниципального района составила 10,3%. По сравнению с кассовым исполнением за аналогичный период 2022 года прирост составил 1,7% или 139,6 тыс.руб.

Доходы от налогов на совокупный доход, предусмотренные специальными налоговыми режимами поступили в размере 13094,9 тыс.руб. и составили 137,4% к плановым бюджетным назначениям. Доля данного налога в налоговых доходах бюджета Ивантеевского муниципального района составила 16,0%. По сравнению с кассовым исполнением за аналогичный период 2022 года прирост составил 91,7% или 6262,7 тыс.руб.

Транспортный налог за 9 месяцев 2023 года поступил в сумме 7467,4 тыс.руб. и составил 54,5 % к плановым бюджетным назначениям. Доля транспортного налога в налоговых доходах бюджета Ивантеевского муниципального района составила 9,1%. По сравнению с кассовым исполнением за аналогичный период 2022 года поступление снизилось на 21,3% или 2021,5 тыс.руб.

Государственная пошлина поступила в сумме 1025,1 тыс.руб. или 74,4% от плановых бюджетных назначений, доля в налоговых доходах бюджета Ивантеевского муниципального района составила 1,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление госпошлины снизилось на 3,5% или 36,7 тыс.руб.

Поступление неналоговых доходов в 9 месяцев 2023 года составили 9159,3 тыс.руб. или 118,7% от плановых бюджетных назначений, прирост по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 56,9% или 3321,1 тыс.руб.

Основную долю неналоговых доходов бюджета Ивантеевского муниципального района составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Основную долю в неналоговых доходах составили доходы от продажи материальных и

нематериальных активов 55,8%, которые поступили в размере 5111,3 тыс.руб. или 152,3% от плановых бюджетных назначений, при этом поступление увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 363,9% или 4009,5 тыс.руб.

Доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в неналоговых доходах составила 39,2%, которые поступили в размере 3593,0 тыс.руб. или 94,6% к плановым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 23,9% или 692,1 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 64,8 тыс.руб. или 52,5% от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года платежи снизились на 17,5% или 13,7 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещения поступили в бюджет Ивантеевского муниципального района в размере 390,1 тыс.руб. или 88,9% от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 1365,6 тыс.руб. или на 77,8%.

Значительную часть доходов бюджета Ивантеевского муниципального района составляют безвозмездные поступления, которые предоставляются в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

В общем объеме доходов бюджета Ивантеевского муниципального района по состоянию на 01.10.2023 года, доля безвозмездных поступлений без учета прочих безвозмездных поступлений (спонсорские средства) и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составляет 78,4% или 329842,0 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,9% или 2847,9 тыс.руб.

Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям поступили в размере 63759,9тыс.руб. или 76,0% от плановых бюджетных назначений, что составило 19,3% от общей суммы поступивших в бюджет Ивантеевского муниципального района безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований поступили в размере 74720,5тыс.руб. или 74% от плановых бюджетных назначений, что составило 22,6% от общей суммы поступлений в бюджет Ивантеевского муниципального района безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшение составило 16,9% или 15225,2 тыс.руб.

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований поступили в размере 179661,0 тыс.руб. или 68,9% от плановых бюджетных назначений, что составило 54,5% от общей суммы поступлений в бюджет Ивантеевского муниципального района безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года прирост составил 12,8% или 20368,6 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 11700,5 тыс.руб. или 80,9% от плановых бюджетных назначений, что составило 3,5% от общей суммы поступлений в бюджет Ивантеевского муниципального района безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 11,8% или 1559,4 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Ивантеевского муниципального района составили 110,0 тыс.руб. или менее 0,1% от безвозмездных поступлений в бюджет Ивантеевского муниципального района.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджета муниципального района составил 83,6 тыс.руб. при плановых бюджетных назначениях 83,6 тыс.руб.

3. Показатели исполнения расходов бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Исполнение бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года по расходам составило 411009,2 тыс. руб. или 71,8% от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета увеличились на 3,1% или 12297,5 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года и аналогичный период прошлого финансового года приведен в таблице 5.

Таблица 5

**Исполнение расходов бюджета Ивантеевского муниципального района
за 9 месяцев 2023 года**

тыс.руб.

Наименование показателя	январь – сентябрь 2022 года, тыс.руб.			январь – сентябрь 2023 года, тыс.руб.				
	План по отчету за 9 месяцев 2022	Исполнено за 9 месяцев 2022	% к плану (гр.2/гр.3 *100)	План на 2023 год, Решение от30.08.2023 №41 (уточнен.)	План в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г.	Исполнено за 9 месяцев 2023	% к плану (гр.6/гр.7 *100)	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100 Общегосударственные вопросы	42275,2	34200,8	80,9	47252,7	47319,6	36426,2	77,0	8,8
0200 Национальная оборона				84,4	131,6	131,6	100,0	0,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103,5	99,5	96,1	189,0	189,0	187,3	99,1	0,1
0400 Национальная экономика	13783,3	2884,1	20,9	27197,0	27197,0	7232,8	26,6	1,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	941,4	772,0	82,0	479,3	479,3	363,0	75,7	0,1
0700 Образование	400327,4	293437,8	73,3	403048,6	405482,0	296196,7	73,1	72,1
0800 Культура, кинематография	72505,3	56023,4	77,3	69175,7	70406,9	52929,1	75,2	12,9
1000 Социальная политика	7063,6	5001,4	70,8	7635,8	7635,8	5317,2	69,6	1,3
1100 Физическая культура и спорт	5520,2	4571,0	82,8	7100,0	7100,0	5722,9	80,6	1,4
1200 Средства массовой информации	1227,8	1171,5	95,4	1002,0	1002,0	945,7	94,4	0,2
1300 Обслуживание муниципального долга	149,6	7,5	5,0	10,4	10,4	0,0	0,0	0,0
1400 Межбюджетные трансферты	773,3	542,7	70,2	5744,7	5719,2	5556,7	97,2	1,4
ИТОГО	544670,6	398711,7	73,2	568919,6	572672,8	411009,2	71,8	100

По результатам проведенного анализа установлено, что приоритетные позиции в расходах бюджета Ивантеевского муниципального района отражают его социальную направленность. Доля расходов направленных на мероприятия социальной сферы в общем объеме расходов за 9 месяцев 2023 года составляет 87,7 %, в том числе:

- раздел 0700 «Образование» 72,1%;
- раздел 0800 «Культура, кинематография» 12,9%;
- раздел 1000 «Социальная политика» 1,3%;
- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» 1.4%.

В сравнение с аналогичным периодом 2022 года доля расходов направленных на социальную сферу увеличилась на 0,3% или 1132,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в общей структуре расходов местного бюджета составили 8,8 % или 36426,2 тыс. руб., и выше уровня 9 месяцев 2022 года на 2225,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» в общей структуре расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляют 1,7% или 7232,8 тыс. руб., выше уровня 9 месяцев 2022 года на 4348,7 тыс. руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей структуре расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляют 0,1% или 363,0 тыс. руб., ниже уровня 9 месяцев 2022 года на 409 тыс. руб.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» в общей структуре расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляют 0,2% или 945,7 тыс. руб.,

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляют 1,4% или 5556,7тыс. руб., выше уровня 9 месяцев 2022 года на 5014,0 тыс. руб.

За анализируемый период не произведены расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По 3 из 12 разделов бюджетной классификации, расходы бюджета исполнены менее чем общий процент исполнения бюджета по итогам за 9 месяцев 2023 года (71,8%).

Исполнение муниципальных программ

По данным предоставленного Отчета, утверждены расходы на реализацию 7 муниципальных программ на общую сумму 486708,7 тыс. руб. или 84,9% от общей суммы плановых назначений расходов утвержденных в сумме 572672,8 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года количество муниципальных программ не изменилось.

В таблице 6 приведено исполнение муниципальных программ Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Таблица 6

Сведения об исполнении муниципальных программ бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Код по бюджетной классификации	Наименование показателя	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 год	Бюджетные назначения на 2023год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 год	% исполнения за 2023 год	% исполнения к 2022году
0113 0705	Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления Ивантеевского муниципального района»	252,0	456,9	304,3	66,6	120,7
0113	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ивантеевского муниципального района»		234,0	157,1	67,1	

0409	Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района Саратовской области»	2733,1	22207,1	2600,0	11,7	95,1
0412	Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района»	76,0	4665,0	4475,0	95,9	5888,1
0700	Муниципальная программа «Развитие образования в Ивантеевском муниципальном районе»	280286,6	392896,8	284013,4	72,3	101,3
0801	Муниципальная программа «Развитие культуры в Ивантеевском муниципальном районе»	47825,9	59148,9	43563,0	73,6	91,1
1101	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ивантеевском муниципальном районе»	4571,0	7100,0	5722,9	80,6	125,2
	Всего:	335744,6	486708,7	340835,7	70,0	101,5

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года показал, что бюджетные назначения освоены на 70,0%, и на 1,5% выше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Наибольшая доля 83,3% в общих расходах муниципальных программ занимают расходы муниципальной программы «Развитие образования в Ивантеевском муниципальном районе», исполнение которой составило 72,3%, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение увеличилось на 1,3% или 3726,8 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2023 года, менее чем общий процент исполнения бюджета по муниципальным программам (70,0%) произведены расходы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие местного самоуправления Ивантеевского муниципального района», исполнение составило 66,6% от плановых бюджетных назначений;
- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района Саратовской области», исполнение составило 11,7% от плановых бюджетных назначений;
- «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ивантеевского муниципального района», исполнение составило 67,1% от плановых бюджетных назначений.

Национальные проекты

По данным предоставленного Отчета, на реализацию 2-х национальных проектов предусмотрены расходы на общую сумму 30613,7 тыс.руб., что составляет 5,3% от общего объема бюджетных назначений расходов бюджета. По сравнению с 2022 годом объем средств направленных на реализацию национальных проектов увеличился на 48,9 % или 10061,2 тыс.руб.

Исполнение бюджетных назначений по национальным проектам за 9 месяцев 2023 года составило 19641,7 тыс.руб. или 64,1% от плановых бюджетных назначений.

В рамках национального проекта «Образование» реализуются следующие федеральные проекты:

- «Современная школа», исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 7286,3 тыс. руб. или 50,3% от плановых бюджетных назначений;
- "Цифровая образовательная среда", исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 10867,5 тыс. руб. или 77,7% от плановых бюджетных назначений;
- «Успех каждого ребенка», исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 62,1 тыс. руб. или 100% от плановых бюджетных назначений;
- "Патриотическое воспитание граждан" исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 1374,8тыс. руб. или 67,3% от плановых бюджетных назначений.

В рамках национального проекта «Культура» реализуется следующий федеральный проект:

- «Творческие люди», исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 51,0 тыс. руб. или 100% от плановых бюджетных назначений.

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ, решением о бюджете Ивантеевского МР на 2023 год с учетом изменений, размер резервного фонда Ивантеевского муниципального района на 2023 год установлен в сумме 910,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2023 года расходы по резервному фонду за 9 месяцев 2023 года составили 861 тыс.руб.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного Кодекса РФ создан дорожный фонд Ивантеевского муниципального района. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Ивантеевского Районного Собрания от 24.12.2015 года № 97 «О создании муниципального дорожного фонда Ивантеевского муниципального района Саратовской области».

В отчетном периоде объем дорожного фонда с учетом изменений на 2023 год составляет 22207,1 тыс.руб. В рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района Саратовской области» было освоено средств дорожного фонда в сумме 2600,0 тыс. рублей или 11,7 % от плановых бюджетных назначений.

4.Источники финансирование дефицита бюджета.

Дефицит бюджета первоначально утвержден в сумме 0,0 тыс. руб. с учетом внесенных изменений прогнозируемый дефицит составил 10585,9 тыс.руб. или 10,4 % объема доходов Ивантеевского муниципального района на 2023 год без учета объема безвозмездных поступлений, размер дефицита местного бюджета превышен, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не нарушает ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически на 01 октября 2023 года бюджет Ивантеевского муниципального района исполнен с профицитом 9787,4 тыс.руб.

В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного Кодекса РФ, в исследуемом периоде из бюджета Ивантеевского муниципального района предоставлен кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета Яблоново-Гайского муниципального образования Ивантеевского муниципального района, на сумму 500,0 тыс. руб.

5.Выводы

В отчетном периоде в бюджет Ивантеевского муниципального района поступили доходы в объеме 420796,6 тыс. руб. или 74,9 % от бюджетных назначений.

Кассовые расходы бюджета Ивантеевского муниципального района за отчетный период составили 411009,2 тыс. руб. или 71,8% от бюджетных назначений.

Результатом исполнения бюджета за отчетный период является профицит в объеме 9787,4 тыс. руб.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года утвержден распоряжением администрации Ивантеевского муниципального района от 05.10.2023 № 205-р.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Ивантеевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года показала, что отчет об исполнении бюджета соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы РФ.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Ивантеевского муниципального района



С.С. Малюкина