

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА

П. Долгое

25 октября 2023г

**Заключение**

По исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2023года.

Заключение по исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении районного бюджета Должанского района за 9 месяцев 2023 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Должанском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре Должанского района.

Структура отчета об исполнении районного бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении районного Совета о бюджете.

Изменения в решение «Об бюджете Должанского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» внесены девять раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Районного Совета от 16.12.2022 г. №74 НПА, внесены следующие изменения:

- объем доходов районного бюджета увеличен на 61411,3тыс. рублей, или на 118,7% за счет безвозмездных поступлений на 41817,4 тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов – на 19593,9тыс. рублей;
- расходы районного бюджета увеличены на 109484,3тыс. рублей, или на 132,2% ;
- дефицит районного бюджета увеличился на 48073тыс. рублей и составляет 59697,9тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 306580,8тыс. рублей, или 78,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 389415,6тыс.

рублей, расходы – 308974,2тыс. рублей (68,8%), превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) на 01.10.2023г составил – 2393,4тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года характеризуется следующими данными.

**Таблица № 1**

наименование	<b>Исполнено за 9 мес. 2022 года тыс.руб.</b>	План 2023 года тыс.руб.	<b>Исполнено за 9 мес. 2023 года тыс.руб.</b>	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2023г. от 9 мес. 2022 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2022г ода %
Всего доходов	<b>264138,9</b>	389415,6	<b>306580,8</b>	78,7%	+42441,9	116%
Всего расходов	<b>309751,4</b>	449113,5	<b>308974,2</b>	68,8%	-777,2	99,7%
Дефицит(+) профицит(-)	<b>+45612,5</b>	+59697,9	<b>+2393,4</b>			

По сравнению с 9 месяцами 2022 года доходы районного бюджета увеличились на 42441,9тыс. рублей, или на 16%, расходы уменьшились на 777,2 тыс. рублей, или на 0,3%. Районный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 2393,4тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 45612,5 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

*Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 127638,2тыс. рублей, или на 92,1% к утвержденным назначениям в сумме 138549,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 9008,3 тыс. рублей, или на 6,6%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2023года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №2

**Таблица №2.**

**Планирование и исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.**

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2022года	Доля в общих доходах	План .2023года	Исполнение 9 мес. 2023 года	Процент Исполнения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9мес. 2023года от 9 мес. 2022года.	Исполнено к уровню 9 мес.2022года %
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>264138,9</b>	<b>100</b>	<b>389415,6</b>	<b>306580,8</b>	<b>78,7</b>	<b>100%</b>	<b>+42441,9</b>	<b>116%</b>
<b>налоговые и неналоговые ДОХОДЫ</b>	<b>136646,5</b>	<b>51,7%</b>	<b>138549,0</b>	<b>127638,2</b>	<b>92,1</b>	<b>41,6%</b>	<b>-9008,3</b>	<b>93,4%</b>

1.налог на доходы физических лиц	54703,8	20,7 %	75076,0	63815,1	85	20,8 %	+9111,3	116,6 %
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	6043,0	2,3 %	7118,4	5994,4	84,2	1,9%	-48,6	99,2%
3. налоги на совокупный доход	12404,1	4,7 %	30226,1	29551,8	97,8	9,6%	+17147,7	9,6%
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	<i>-16,6</i>			<i>-28,5</i>				
<i>упрощенка</i>	<i>4961,9</i>		<i>8823,2</i>	<i>8879,6</i>	<i>100,6</i>	<i>2,9</i>	<i>+3917,7</i>	<i>178,9</i>
<i>налог с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>1062,4</i>		<i>1642,0</i>	<i>865,2</i>	<i>52,7</i>	<i>0,3</i>	<i>-197,2</i>	<i>81,4%</i>
<i>Единый сельхозналог</i>	<i>6396,4</i>	<i>4,7 %</i>	<i>19760,9</i>	<i>19835,5</i>	<i>100,4</i>	<i>6,4%</i>	<i>+13439,1</i>	<i>310%</i>
5. государственная пошлина, сборы.	1516,7	0,6 %	2183,0	1101,5	50,5	0,3%	-415,2	72,6%
6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6754,6	2,6 %	9722,0	5945,7	61,2	1,9%	-808,9	88%
<i>арендная плата за землю</i>	<i>6467,3</i>	<i>2,4 %</i>	<i>9040,0</i>	<i>5674,9</i>	<i>62,8</i>	<i>1,8%</i>	<i>-792,4</i>	<i>87,7%</i>
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>176,4</i>	<i>0,07 %</i>	<i>482,0</i>	<i>166,4</i>	<i>34,5</i>	<i>0,05</i>	<i>-10,0</i>	<i>94,3%</i>
<i>доходы от части прибыли унитар. Предпр.</i>								
<i>доходы в виде прибыли. Приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйств</i>								
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	386,2	0,1 %	472,0	239,1	50,7	0,08	-147,1	61,9%
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	3,3	0,00 1	71,0	5,0	7%	0,0	+1,7	151,5 %
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба			350,0	298,6	85,3	0,09	+298,6	
10. Прочие неналоговые доходы								
11. Продажа земли и имущества	54661,6	20,7 %	13330,5	20687,0	155,2	6,7	-33974,6	37,8%

Безвозмездные поступления от других бюджетов	127492,4	48,3 %	250866,6	178942,6	71,3	58,4	+51450,2	140,3 %
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет								
возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет								

Налоговые доходы исполнены в сумме 100462,8тыс. рублей, или на 87,7% к плановым назначениям в сумме 114603,5 тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2022 года налоговые доходы увеличились на 25795,2тыс.. рублей, или на 134,5%, а их доля в общих доходах районного бюджета составила 32,7%.

Исполнение районного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлено в следующей таблице.

**Таблица № 2**

*тыс. рублей*

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2022 года	План 2023год а	Исполнение 9 мес. 2023года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2023 г. от 9 мес. 2022года.	Исполнено к уровню 9 мес. 2022г. %
Налог на доходы физич. лиц	54703,8	75076,0	63815,1	85%	+9111,3	116,6%
Акцизы	6043,0	7118,4	5994,4	84,2%	-48,6	99,2%
госпошлина	<b>1516,7</b>	<b>2183,0</b>	<b>1101,5</b>	<b>50,5%</b>	<b>-415,2</b>	<b>72,6%</b>
<b>итого</b>	<b>74667,6</b>	<b>114603,5</b>	<b>100462,8</b>	<b>87,7%</b>	<b>+25795,2</b>	<b>134,5%</b>

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2022 года на 34,5% произошло в основном в результате увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на 9111,3 тыс. руб. или на 16,6%, НДФЛ занимает одно из основных мест по объему налоговых доходов районного бюджета. Поступления указанного налога составили 63815,1тыс. рублей, или 85% к годовым плановым назначениям в размере 75076,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2022 года на 16,6%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 63,5%. По сравнению с прошлым периодом она снизилась на 9,7%( 9 мес. 2022 года 73,2%).

Другой основной налоговый доходный источник - налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 29551,8тыс. рублей, или 97,8% к годовым плановым назначениям в размере 30226,1тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 17147,7 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 5,5% с 23,9% до 29,4%.

Третье место по величине поступлений в районный бюджет занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 5994,4тыс. рублей, или 84,2% к годовым плановым

назначениям в размере 6043,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступления акцизов уменьшилось на 48,6тыс. рублей, или на 0,8% .

Таким образом, исполнение кассового плана за 9 месяцев 2023 года на 87,7% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов районного бюджета.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 27175,4тыс. рублей, или на 113,5% к утвержденным годовым показателям кассового плана в сумме 23945,5тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 8,8%.

В отчетном периоде 2023 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от продажи земельных участков -76,1%, от использования муниципального имущества – 21,8%, платежи при пользовании природными ресурсами -0,9%, штрафы и санкции – 1,1% и доходы от оказания платных услуг – 0,04%.

В сравнении с 9 месяцами 2022 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 34630,3тыс. рублей, или на 56%, в том числе: в результате снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 33974,6тыс. рублей. или на 62,2%

#### ***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 178942,6тыс. рублей, или 71,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 250866,6тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 51450,2тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета уменьшилась и составила 58,3%. ( 2022 год 48,3%)

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 14717,2тыс. рублей, или 84,5% к утвержденным назначениям.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,2%.

Субсидии бюджетам муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 39430,1тыс. рублей, или 52,9% к утвержденным назначениям. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 114576,3тыс. рублей, или 80,4% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 63,8%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 10278,2тыс. рублей, или 79,8% к утвержденным назначениям.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 9 месяцев выполнены полностью , а годовой план выполнен на 78,7%.

#### ***Расходы районного бюджета***

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в Сумме 308974,2тыс. рублей, или на 68,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 449113,5тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы уменьшились на 777,2тыс. рублей (0,3%). Утвержденные и исполненные

показатели районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице №3.

Планирование и исполнение расходов районного бюджета по разделам, подразделам за 9 месяцев 2023 года.

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел , подраздел	Исполнено за 9 мес. 2022 года	План . 2023год а	Исполнено за 9мес. 2023 года	Доля в общей расходах	Процент исполнения	Отклонение 9 мес.2023года от 9 мес. 2022г.	Отношение 9 мес.2023 года к 9 мес. 2022г.
<b>Итого расходов</b>		<b>3097</b>	<b>4491</b>	<b>3089</b>	<b>100</b>	<b>68,</b>	<b>-777,2</b>	<b>99,7</b>
		<b>51,4</b>	<b>13,5</b>	<b>74,2</b>		<b>8</b>		<b>%</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>34106,9</b>	<b>37978,8</b>	<b>27975,7</b>	<b>9%</b>	<b>73,7</b>	<b>-6131,2</b>	<b>82%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образ.	0102		2045,2	1558,2	0,5	76,2		
Функционирование исполнительных органов государственной власти и представительных органов муниципал.образ.	0103		21,0	21,0		100		
Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ	0104	15423,1	20717,3	17186,9	5,6%	83%	+1763,8	111,4%
судебная система	0105		7,0	0,5		7,1%		
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов местного самоуправления	0106	4096,5	5509,1	4359,9	1,4%	79,1%	+263,4	106,4%
Резервные фонды органов местного самоуправления	0111		250,0	0,0				
Другие общегосударственные вопросы	0113	12980,0	9429,2	4849,2	1,5%	51,4%	-8130,8	37,3%
Иные межбюджетные трансферты	0113							
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>733,8</b>	<b>1167,7</b>	<b>875,8</b>	<b>0,3%</b>	<b>75%</b>	<b>+142,0</b>	<b>119,3%</b>
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>44010,2</b>	<b>43178,6</b>	<b>26190,4</b>	<b>8,5%</b>	<b>60,7</b>	<b>-17819,8</b>	<b>59,5%</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405		317,5	311,5	0,1%	98,1%		
Дорожное хозяйство	0409	43882,2	42461,1	25768,4	8,3%	60,7%	-18113,8	58,7%

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	128,0	400,0	110,5		27,6 %	-17,5	86,3%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>3913,7</b>	<b>35682,5</b>	<b>12901,5</b>	<b>4,2%</b>	<b>36,2 %</b>	<b>+8987,8</b>	<b>329,6%</b>
Жилищное хозяйство	0501	88,3	150,0	108,9		72,6	+20,6	123,3
Коммунальное хозяйство	0502	3825,4	33440,3	10839,0		32,4	+7013,6	283,3%
благоустройство	0503		2092,2	1953,6		93,4		
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>151074,3</b>	<b>289814,6</b>	<b>207876,6</b>	<b>67,3%</b>	<b>71,7</b>	<b>+56802,3</b>	<b>137,6%</b>
Дошкольное образование	0701	18626,0	29608,4	20415,5		69%	+1789,5	109,6%
Общее образование	0702	111928,4	225386,7	162984,5		72,3 %	+51056,1	145,6%
дополнительное образование	0703	14226,4	24865,1	15953,6		64,2 %	+1727,2	112,1%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	578,2	1077,6	1075,2		99,8	+497,0	185,9%
Другие вопросы в области образования	0709	5715,3	8876,8	7447,8		83,9 %	+1732,5	130,3%
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>16900,9</b>	<b>18721,0</b>	<b>14691,0</b>	<b>4,7%</b>	<b>78,5 %</b>	<b>-2209,9</b>	<b>86,9%</b>
Культура	0801	13639,4	14160,7	11067,5		78,5 %	-2571,9	81,1%
Другие вопросы в области культуры	0804	3261,5	4560,3	3623,5		79,5 %	+362,0	111,1%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>9585,9</b>	<b>15139,7</b>	<b>12395,1</b>	<b>4%</b>	<b>81,9</b>	<b>+2809,2</b>	<b>129,3 %</b>
Пенсионное обеспечение	1001	509,8	765,0	534,9		69,9 %	+25,1	104,9 %
Социальное обслуживание населения	1003	766,5	2921,8	1426,5		48,8 %	+660,0	186,1 %
Охрана семьи и детства	1004	7662,2	10495,5	9735,5		92,8	+2073,3	127%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	647,4	957,4	698,2		72,9	+50,8	107,8 %
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>182,2</b>	<b>340,0</b>	<b>255,7</b>	<b>0,08 %</b>	<b>75,2 %</b>	<b>+73,5</b>	<b>140,3 %</b>
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1400</b>	<b>49242,9</b>	<b>7090,6</b>	<b>5812,4</b>	<b>1,9%</b>	<b>82 %</b>	<b>- 43430,5</b>	<b>11,8%</b>

Районный бюджет за 9 месяцев 2023 года сохранил социальную направленность.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 67,3%, «Общегосударственные вопросы» - 9%, «Национальная экономика» - 8,5%, «Культура» - 4,7%, «Социальная политика» - 4%, «Физическая культура и спорт» - 0,08% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,2%.

Расходы районного бюджета на социальную политику, образование культуру и спорт составили 235218,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы на социальную сферу увеличились на 57475,1 тыс. рублей (177743,3 тыс. руб.), а их доля в расходах районного бюджета увеличилась с 57,4% до 76,1%.

Структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года отражена на диаграмме:



Где:

Ряд 1- общегосударственные вопросы 9%;

Ряд 2 – «Образование» - 67,3%;

Ряд 3 – «социальная политика» 4%;

Ряд 4- «культура» -4,7%;

Ряд 5 – «национальная экономика» 8,5%;

Ряд 6 – «Физическая культура и спорт» 0,08%

Ряд 7 – межбюджетные трансферты» 1,9%

Ряд 8 – «национальная оборона»-0,2%

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 68,8% по 9 разделам классификации расходов, в том числе: общегосударственные вопросы исполнены на 73,7%, национальная оборона на 75%, национальная экономика на 60,7%, жилищно-коммунальное хозяйство 36,2%, образование – 71,7%, культура и кинематография на 78,5%, социальная политика на 81,9%, физическая культура и спорт на 48,8%, межбюджетные трансферты на 75,2%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы на «Образование» 67,3%, сумма расходов за отчетный период составила 207876,6 тыс.руб. плановые назначения исполнены на 71,7%, а по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на



56802,3тыс. рублей. В сфере «Образование» на дошкольное образование приходится 9,8% или 20415,5тыс. рублей, на общее образование 78,4% или 162984,5 тыс.рублей , на дополнительное образование -7,7% или 15953,6тыс. рублей, на молодежную политику 0,5% или 1075,2тыс. рублей, и на другие вопросы в области образования 3,6% или 7447,8тыс. рублей..

Бюджетные ассигнования по разделу «**Социальная политика**» исполнены на 81,9% и в структуре общих расходов занимают пятое место 4%. В отчетном периоде на пенсионное обеспечение было направлено 534,9тыс. рублей, на социальное обслуживание населения 1426,5тыс. рублей, на охрану семьи и детства 9735,5тыс. рублей, на другие вопросы в области социальной политики 698,2тыс. рублей. По отношению к 9 месяцам 2022 года расходы по данному разделу увеличились на 2802,2тыс. рублей или процент выполнения составил 129,3%.

По отношению к прошлому году 9 месяцам произошло уменьшение расходов по разделу «**Общегосударственные расходы**» отклонение составило 6131,2тыс. рублей или 18%.

Плановые назначения исполнены на 73,7% и в структуре общих расходов составили 9%. На функционирование правительства расходы составили 17186,9тыс. рублей или 82% от прошлого года, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов израсходовано 4359,9тыс. рублей, что по отношению к 9 месяцам 2022 года выше на 263,4 тыс. рублей.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 16.12.2022г. №-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 250,0тыс.руб. В отчетном периоде средства не расходовались.

Расходные обязательства по разделу «**Культура и кинематография**» за отчетный период составили 14691,0тыс. руб. что по отношению к прошлому аналогичному периоду ниже на 2209,9тыс. рублей, процент выполнения плановых назначений составил 78,5% и в структуре общих расходов составили 4,7%.

Бюджетные назначения по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в отчетном периоде освоены на 36,2% или 12901,5тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по разделу 04 «**Национальная экономика**» исполнены в сумме 26190,4тыс. руб. или 60,7% плановых назначений , по отношению к прошлому году 9 месяцам расходы уменьшились на 17819,5тыс. руб. или на 40,5%. Расходы дорожного фонда составили 25768,4тыс. руб.

Расходы на «**Физическую культуру и спорт**» в отчетном периоде составили 255,7тыс. руб. плановые назначения исполнены на 75,2%, а в общей структуре расходов на их долю приходится 0,08%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 73,5тыс. руб. или на 40,3%.

**Межбюджетных трансфертов** в отчетном периоде исполнено на 5812,4 тыс. руб. в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3902,1тыс. руб.;

-прочие межбюджетные трансферты в сумме 1910,3тыс. руб.

#### **Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ**

Бюджетом Должанского района на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 319264,5тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета

206225,9тыс. рублей, районного бюджета – 113038,6тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 223466,8тыс. рублей или 70% от планового годового объема бюджетных назначений.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2023 ГОДА**  
тыс. руб. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2023-2025годы»	09000000	65,0	63,0	96,9%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023-2025 год»	13000000	40707,0	24024,3	59%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2023 годы»	02000000	266326,3	192102,60	72,1%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2023 годы»	17000000	869,1	488,6	56,2%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2023-2025 годы»	01000000	491,1	476,1	96,9%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	21000000	15,0	0,0	
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2023-2027 годы»	10000000	100,0	99,8	99,9%
8.«Молодежь»	03000000	60,0	57,8	96,3%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2023 годы»	05000000	567,0	567,0	100%
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2023г	04000000	20,0	10,0	50%
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2023-2025 годы»	19000000	340,0	255,7	75,2%
12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2023 год»	20000000	9704,0	5321,9	54,8%

<b>всего программных расходов;</b>		<b>319264,5</b>	<b>223466,8</b>	<b>70%</b>
------------------------------------	--	-----------------	-----------------	------------

За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены более чем на 70%. по следующим муниципальным программам:

- «Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2023-2025годы » -96,9% .
- .«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2023-2025 годы» - 96,9%;
- Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2023-2025 годы» - 99,9%
- «Молодежь» на -96,3%;
- .«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2023 годы» на 100%;
- «развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2023-2025 годы» на 75,2%;
- .«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2023 годы» на 72,,1%.

В целом программные расходы составляют 72,3% от всех расходов районного бюджета, за 9 месяцев исполнение на 70%, шесть программ исполнены выше среднего значения что говорит о стабильном исполнении программных назначений.

#### **Заключение**

Бюджет Должанского района за 9 месяцев 2023 года исполнен:

- по доходам в сумме 306580,8 тыс. рублей или 78,7%;
- по расходам – 308794,2тыс. рублей или 68,8%;
- с дефицитом – 2213,4тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2023 года составили 127638,2тыс. рублей или 92,7 к уточненному годовому бюджету.

3. 58,4% доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (178942,6тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

Нарушений порядка исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 9 месяцев 2023 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих







