**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**Заключение№14-эа**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года»

23.10.2023 г. п. Мама

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Мамско-Чуйского района (далее – КСП района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года» (далее - отчет за 9 месяцев 2023 года), подготовлено в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 9 статьи 8 Положения «О Контрольно- счетной палате Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы района от 30.09.2021г. №85, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Заключение подготовлено на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года), представленного Финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден Постановлениемадминистрации Мамско-Чуйского района от 16.10.2023 г. № 191, и в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 18.10.2023 г*.*

Целью проверки исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств районного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о районном бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

-отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 1 октября 2022 года и на 1 октября 2023 года (форма 0503117);

-уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района по состоянию на 1 октября 2023 года (далее - Сводная бюджетная роспись);

*-*решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-решение Думы Мамско-Чуйского района от 02.02.2023 г. № 121 «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решение Думы Мамско-Чуйского района от 17.04.2023 г. № 124 «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решение Думы Мамско-Чуйского района от 19.06.2023 г. № 132 «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-приказы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г.;

-отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.10.2023г.;

-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324\_2) на 01.10.2023 г.

1. **Анализ исполнения районного бюджета**

Первоначально на 2023 год решением Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие параметры:

доходы в сумме 527503,4 тыс. рублей, в том числе межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 456501,8 тыс. рублей;

расходы в сумме 530166,4 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 2663,0 тыс. рублей или 3,75% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе корректировки районный бюджет на 2023 год утвержден решением Думы района от 19.06.2023 г. № 132:

по доходам в сумме 577492,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 508548,5 тыс. рублей;

по расходам в сумме 593396,7 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 2585,4 тыс. рублей или 3,75% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района воспользовалось правом внести изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с приказами начальника финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 08.02.2023г. №8, от 15.02.2023 г. № 09, от 21.02.2023 г. № 11, от 01.03.2023 г. № 12, от 15.03.2023г. №17, от 20.03.2023г. №20, от 20.03.2023г. №21, от 29.03.2023г., №23, от 03.04.2023г. №25, от 18.04.2023г. №30, от 02.05.2023г. №32, от 15.05.2023г. №37, от 01.06.2023г. №46, от 20.06.2023г. №50, от 03.07.2023г. № 52, от 17.07.2023г. № 57, от 01.08.2023 г. № 61, от 15.08.2023г. № 67, от 16.08.2023г. № 68, от 22.08.2023г. № 71, от 01.09.2023г. № 73, от 15.09.2023г. № 77.

В связи с вышеизложенными приказами финансового управления администрации Мамско-Чуйского района на основании п.22 решения думы от 22.12.2022 года №119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023-2025 годы», в сводную бюджетную роспись внесены следующие изменения:

- увеличение субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 996,8 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в сумме 403,7 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 346,8 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава по обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 351,6 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области в сумме 127,2 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 2234,6 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 10759,3 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений в сумме 13669,0 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»);

- увеличение субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составу (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 5,1 тыс. рублей (уведомление министерства финансов ИО от 19.07.2023гю № 11881 о предоставлении субсидии);

- увеличение субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций в сумме 5087,7 тыс. рублей (Закон Иркутской области от 05.07.2023г. № 81-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

Основные характеристики бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год приведены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы  от 22.12.2022 г. № 119 | Решение от  19.06.2023 г.  № 132 | Уточненный | Отклонение  (4-2)  (+; -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 527503,4 | 577492,9 | 611474,6 | +83971,2 |
| Налоговые и неналоговые | 71001,6 | 68944,4 | 68944,4 | -2057,2 |
| Безвозмездные поступления | 456501,8 | 508548,5 | 542530,2 | +86028,4 |
| Расходы | 530166,4 | 593396,7 | 627378,5 | +97212,1 |
| Изменение остатков на счетах | 0 | 13318,4 | 13318,4 | + 13318,4 |
| Дефицит/профицит | 2663,0 | 2585,4 | 2585,5 | -77,5 |
| % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета | 3,75 | 3,75 | 3,75 | 0 |

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом по финансовому управлению администрации Мамско-Чуйского района от 21.03.2012 г. № 10 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей ГРБС бюджета Мамско-Чуйского района», изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1октября) | | Исполнено за январь -сентябрь | | %  исполнения  2023 г. | Факт 2023 к факту  2022 |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/3\*100 | 7=5-4 |
| Доходы | 608043,2 | 611474,6 | 409431,6 | 434858,5 | 71,7 | 25426,9 |
| Налоговые и неналоговые | 75545,2 | 68944,4 | 38769,3 | 47578,0 | 69,0 | 8808,7 |
| Безвозмездные поступления | 540179,3 | 542530,2 | 370662,3 | 387280,5 | 71,3 | 16618,2 |
| Расходы | 621099,2 | 627378,5 | 396280,9 | 442394,1 | 70,5 | 46113,2 |

Доходы бюджета за 9 месяцев 2023 исполнены в сумме 434858,5 тыс. рублей или 71,7% от уточненных бюджетных назначений (611474,6 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части увеличилось на 25426,9 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 442394,1тыс. рублей или 70,5% от уточненных бюджетных назначений (627378,5 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение расходной части увеличилось на 46113,2 тыс. рублей.

**2.Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете.

Отклонения по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 19.06.2023 г. № 132 соответствуют требованиям п.3 ст.217 БК.РФ на сумму 33918,8 тыс. рублей, с учетом доведенных уведомлений.

**3.Оценка исполнения доходной части районного бюджета.**

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 577492,9 тыс. рублей, с учетом уточнений по доведенным уведомлениям 611474,6 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.10.2023 г. в сумме 434858,5 тыс. рублей или 71,1 % к уточненному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 9 месяцев  2022 года | Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.10.2023 г.) | Исполнение за 9 месяцев  2023 года | % исполнения к плану  2023 года | Факт 2023года к факту 2022 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4-2 |
| Налоговые доходы и  неналоговые доходы | 38769,3 | 68944,4 | 47578,0 | 69,0 | 8808,7 |
| Налог на прибыль, доходы | 27857,5 | 51800,0 | 30468,7 | 58,8 | 2611,2 |
| Налоги на совокупный доход | 2356,5 | 2590,0 | 5143,7 | 198,6 | 2787,2 |
| Государственная пошлина | 245,0 | 458,0 | 299,3 | 65,3 | 54,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  муниципальной собственности | 1176,6 | 2694,6 | 1679,7 | 62,3 | 503,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 156,1 | 170,0 | 126,2 | 74,2 | -29,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6817,4 | 10943,8 | 9720,8 | 88,8 | 2903,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 48,3 | 127,4 | 27,4 | 21,5 | 20,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 120,3 | 160,0 | 136,3 | 85,2 | 16,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0,6 | -24,3 | - | -24,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 370662,3 | 554448,3 | 399198,6 | 72,0 | 28536,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -11918,1 | -11918,1 | - | -11918,1 |
| Всего доходов | 409431,6 | 611474,6 | 434858,5 | 71,1 | 25426,9 |

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 47578,0 тыс. рублей или 69% к плану (68944,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 8808,7тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 10,9 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 89,1%.

По состоянию на 01.10.2023 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 399198,6 тыс. рублей или на 72% от плановых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (370662,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 28536,3 тыс. рублей.

**4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.**

Первоначально бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год утверждены решением Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 530166,4 тыс. рублей.

В соответствии с решением думы от 19.06.2023года № 132, расходная часть бюджета в течение 1 полугодия 2023 года увеличилась на 63230,3 тыс. рублей или на 11,9 % от первоначально принятого бюджета на 2023 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 годаисполнение бюджета по расходам составило 442394,1 тыс. рублей или 70,5% к уточненным на 01.10.2023 г. плановым назначениям (627378,5 тыс. рублей) и на 11,6% выше аналогичного показателя 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022- 2023 года представлен в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 9 месяцев  2022 года | Первона-  чальный план  на 2023 год  (решение Думы от  20.12.2022  №119) | Уточненный план по  состоянию на  01.10.2023 года (по  Отчету  ф.0503317) | Исполнение за 9 месяцев  2023года | Исполнение за 9 месяцев 2023 года | | | |
| к показателям  2022 года | | к уточненному  плану по состоянию на 01.10.2023 г. | |
| Сумма  (гр.5 - гр.2) | % | Сумма  (гр.5 -гр.4) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 102697,4 | 127007,3 | 143865,4 | 113878,8 | 11181,4 | 110,9 | -29986,6 | 79,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7150,0 | 9400,0 | 10759,4 | 7288,8 | 138,8 | 102,0 | -3470,6 | 67,7 |
| Национальная экономика | 0 | 5147,2 | 475,5 | 182,8 | 182,8 | - | -292,7 | 38,4 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 246,3 | 0 | 309,8 | 241,6 | -4,7 | 98,1 | -68,2 | 78,0 |
| Охрана окружающей среды | 0 | 524,7 | 867,9 | 0 | - | - | - | - |
| Образование | 212696,1 | 295497,5 | 353392,5 | 238223,9 | 25527,8 | 112,0 | -115168,6 | 67,4 |
| Культура, кинематография | 30164,6 | 36631,3 | 45635,3 | 36081,0 | 5916,4 | 119,6 | -9554,3 | 79,1 |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 30,0 | 7,5 | - | - | -22,5 | 0,3 |
| Социальная политика | 12179,2 | 3184,9 | 6004,1 | 5541,6 | -6637,6 | 45,5 | -462,5 | 92,3 |
| Физическая культура и спорт | 100,0 | 0 | 979,6 | 595,2 | 495,2 | 595,2 | -384,4 | 60,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 | 10,0 | 0 | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 31046,7 | 51380,0 | 65049,0 | 40353,0 | 9306,3 | 130,0 | -2469,6 | 62,0 |
| Всего расходов | 396280,9 | 530166,4 | 627378,5 | 442394,1 | 46113,2 | 111,6 | -184984,4 | 70,5 |

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 70,5% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 92,3 по разделу «Социальная политика».

**5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Мамско-Чуйского района.**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 7 муниципальных программ*.*

В общей структуре расходов программные расходы занимают 96,5% (605514,6 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 627378,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года представленов таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.10.2023 г.)** | **Исполнение**  **1 полугодие**  **2023года** | **%**  **исполнения** | **Отклонение**  **(+,-)** |
| **1** | **«Содействие развитию учреждений образования в МО Мамско-Чуйского района на 2022-2027годы»** | 337657,6 | 227916,3 | 67 | -109741,3 |
| **2** | **«Развитие культуры и доп. образования в сфере музыкального искусства в МО Мамско-Чуйского района в 2021-2025годы»** | 61364,9 | 47046,4 | 77,0 | -14318,5 |
| **3** | **«Реализация полномочий муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2021-2025 годы»** | 44265,2 | 34398,9 | 78,0 | -9866,3 |
| **4** | **«Повышение качества управления муниципальным имуществом МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 7933,6 | 5587,6 | 70,0 | -234,6 |
| **5** | **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 82816,0 | 53383,8 | 64,0 | -29432,2 |
| **6** | **«Содержание и развитие муниципального хозяйства МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 60892,9 | 49849,8 | 82,0 | -11043,1 |
| **7** | **«Развитие муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Мамско-Чуйского района» на период 2021-2025годы** | 10584,4 | 7257,3 | 69,0 | -3327,1 |
| **Итого по муниципальным программам** | | **605514,6** | **425440,1** | **70,0** | **-180074,5** |
| **Непрограммные расходы** | | **21863,9** | **16954,0** | **77,0** | **-4909,9** |
| **Всего** | | **627378,5** | **442394,1** | **70,5** | **-184984,4** |

По всем муниципальным программам исполнение составляет от 64-82% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 16954,0 тыс. рублей или 77,0 % от уточненных плановых назначений (21863,9 тыс. рублей).

**6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 17009,6 тыс. рублей, что на 539,7 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года (16469,9 тыс. рублей).

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 13323,9 тыс. рублей (78,3

%) приходится на расчеты по доходам платные услуги МКУ «АХС» за холодную воду из них задолженность:

-МУП «Мамский коммунальщик» -6445,7 тыс. рублей;

- населения -3482,6 тыс. рублей (из них -1234,1 в суде);

- ООО «ТеплоРесурс» -3075,3 тыс. рублей (решение суда-2923,2 тыс. рублей);

- юр. лица- 320,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 33688,9 тыс. рублей, что на 14896,8 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. (18792,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 24382,4 тыс. рублей 72,4 % от общей суммы задолженности),коммунальные услуги-260,9 тыс. рублей, менее 1% от общей суммы задолженности.

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 года в разрезе учреждений приведен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | кредиторская  задолженность на 01.01.2023 г. | кредиторская  задолженность на 01.10.2023 г. | Увеличение (+); снижение (-) |
| МКУ «УОД» | 9174,6 | 19526,5 | +10351,9 |
| Администрация района | 1248,2 | 2101,3 | +853,1 |
| МКОУ ДОД «ДМШ» | 174,0 | 417,9 | +243,9 |
| Финансовое управление | 385,7 | 758,3 | +372,6 |
| МКУ «АХС» | 5202,0 | 8199,3 | +2997,8 |
| МКУ «ЦБ МУК» | 1868,3 | 1828,5 | -39,8 |
| КУМИ | 180,0 | 202,9 | +22,9 |
| КСП | 112,5 | 229,8 | +117,3 |
| МКУ «ЕДДС-112» | 375,9 | 424,5 | +48,6 |
| Итого | 18792,1 | 33688,9 | +14896,8 |

По состоянию на 01.10.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляет 7360,5 тыс. рублей увеличение по сравнению с 01.01.2023 года составляет-4628,8 тыс. рублей (2731,7 тыс. рублей).

Основную долю в структуре просроченной кредиторской задолженности составляет:

-содержание имущества (МКУ «УОД», культура) -1041,0 тыс. рублей;

-оплата за оказанные услуги- (МКУ «УОД», культура) -1287,2 тыс. рублей;

-проезд в отпуск – (МКУ «УОД») – 1796,2 тыс. рублей;

-материальные запасы (МКУ «УОД», культура) -812,3 тыс. рублей.

***Выводы:***

1.Районный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования Мамско-Чуйского района.

2.Отклонения по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 19.06.2023 г. № 132 соответствуют требованиям п.3 ст.217 БК РФ.

3. Доходы районного бюджета утверждены в сумме 611474,6 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.10.2023 г. в сумме 434857,5 тыс. рублей или 71,1% к уточненному плану.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 47578,0 тыс. рублей или 70,0% к плану (68944,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 8808,7тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 10,9%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 89,1%.

По состоянию на 01.10.2023 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 399198,6 тыс. рублей или на 72,0% от уточненных плановых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 28536,3 тыс. рублей.

4. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 годаисполнение бюджета по расходам составило 442394,1 тыс. рублей или 70,5% к уточненным на 01.10.2023 г. плановым назначениям (627378,5 тыс. рублей) и на 11,6% выше аналогичного показателя 2022 года.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 70,5% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Охрана окружающей среды» до 92,3 по разделу «Социальная политика».

5.Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 7 муниципальных программ*.*

В общей структуре расходов программные расходы занимают 96,5% (605514,6 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 627378,5 тыс. рублей.

По всем муниципальным программам исполнение составляет от 64-82% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 16954,0 тыс. рублей или 77,0 % от уточненных плановых назначений (21863,9 тыс. рублей).

6.Районный бюджет по состоянию на 01.10.2023 г. исполнен с дефицитом в сумме 7535,6 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 2585,4 тыс. рублей.

7.По состоянию на 1 октября 2023 года муниципальный долг отсутствует.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 17009,6 тыс. рублей, что на 539,7 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года (16469,9 тыс. рублей).

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 13323,9 тыс. рублей (78,3

%) приходится на расчеты по доходам платные услуги МКУ «АХС» за холодную воду из них задолженность:

-МУП «Мамский коммунальщик» -6445,7 тыс. рублей;

- населения -3482,6 тыс. рублей (из них -1234,1 в суде);

- ООО «ТеплоРесурс» -3075,3 тыс. рублей (решение суда-2923,2 тыс. рублей);

- юр. лица- 320,3 тыс. рублей.

9. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 33688,9 тыс. рублей, что на 14896,8 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. (18792,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 24382,4 тыс. рублей 72,4 % от общей суммы задолженности),коммунальные услуги-260,9 тыс. рублей, менее 1% от общей суммы задолженности.

По состоянию на 01.10.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляет 7360,5 тыс. рублей увеличение по сравнению с 01.01.2023 года составляет-4628,8 тыс. рублей (2731,7 тыс. рублей).

Основную долю в структуре просроченной кредиторской задолженности составляет:

-содержание имущества (МКУ «УОД», культура) -1041,0 тыс. рублей;

-оплата за оказанные услуги- (МКУ «УОД», культура) -1287,2 тыс. рублей;

-проезд в отпуск – (МКУ «УОД») – 1796,2 тыс. рублей;

-материальные запасы (МКУ «УОД», культура) -812,3 тыс. рублей.

***Предложения и рекомендации:***

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует:

-Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 9 месяцев 2023 года, принять к сведению.

Аудитор КСП МО

Мамско-Чуйского района Ю.Н.Чупакова