|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Контрольно – ревизионная****комиссия –****контрольно-счетный орган****муниципального района****«Койгородский»** |  | **Видзöдан да ревизия** **нуöдан комиссия -****«Койгорт»** **муниципальнöй районлöн****видзöдан-арталан орган** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 07 августа 2023 года |  | № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета**

**муниципального образования муниципального района «Койгородский»**

**за 1 полугодие 2023 года**

|  |  |
| --- | --- |
| Основаниедля подготовкизаключения | - статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;- статья 18 Положения о бюджетном процессе в МО МР «Койгородский» (утверждено Решением Совета МР «Койгородский» от 03.02.2021г. № VI-6/40); - статья 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе МР «Койгородский», утвержденного Решением Совета МР «Койгородский» от 17.11.2021г. № VI-12/110;- План контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год, утвержденный от 28.12.2022г. № 18-р;- распоряжение председателя от 01.08.2023г. № 9-р. |
| Для подготовки заключения представлены | - Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2023 г.;- сводная бюджетная роспись расходов бюджета МО МР «Койгородский» на 2023 год по состоянию на 30.06.2023г.;- Решения Совета «МР Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (со всеми изменениями). |

Отчет об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2023 года составлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Койгородский», утвержден постановлением администрации муниципального района «Койгородский» от 25.07.2023г. № 40/07.

Данные, характеризующие итоги исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2023 года, позволяют заключить следующее.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета МО МР «Койгородский»**

**за отчетный период.**

1.1. Решением Совета МР «Койгородский» от 16.12.2022г. № VI-22/199 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее **Решение о бюджете на 2023 год**) были утверждены основные характеристики бюджета МО МР «Койгородский» на 2023 год:

общий объем доходов – 570 851,4 тыс. руб.; общий объем расходов – 568 023,4 тыс. руб.; профицит в сумме – 2 828,0 тыс. руб.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета МР «Койгородский» от 08.02.2023г. № VI-23/212, от 26.04.2023г. № VI-25/233, 27.06.2023г. № VI-26/239 плановые доходы были увеличены на 85 069,0 тыс. руб. и составили **655 920,4 тыс. руб.**, плановые расходы бюджета увеличены на 126 834,9 тыс. руб. и составили **694 858,3 тыс. руб.**; дефицит бюджета утвержден в сумме 38 937,9 тыс. руб.

Показатели Сводной бюджетной росписи расходов по состоянию на 30.06.2023г. соответствовали бюджетным ассигнованиям, утвержденным в Решении о бюджете на 2023 год на 27.06.2023г.

* 1. Основные характеристики исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2023 года следующие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристикибюджета | Утверждено Решением о бюджете  | Утверждено Росписью | Исполнение бюджета за отчетный период |
| сумма | % исполнения  | отклонение от решения о бюджете | отклонение от росписи |
| к решению о бюджете | к росписи |
| Общий объем доходов | 655 920,4 | 655 920,4 | 309 120,1 | 47,1 | 47,1 | -346 800,3 | -346 800,3 |
| Общий объем расходов | 694 858,2 | 694 858,2 | 324 348,3 | 46,7 | 46,7 | -370 509,9 | -370 509,9 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -38 937,8 | -38 937,8 | -15 228,2 | х | х | х | х |

Исполнение бюджета МО МР «Койгородский» за отчетный период составило: по доходам –309 120,1 тыс. руб. или 47% плановых назначений; по расходам –324 348,3 тыс. руб. или 47% плана. Темпы исполнения бюджета по доходам опережают темпы исполнения расходной части. По итогам отчетного периода бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом) в размере 15 228,2 тыс. руб.

**2. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по доходам.**

2.1. За 1 полугодие 2023 года доходы районного бюджета составили 309 120,1 тыс. руб. или 47,1% годовых плановых назначений и 100% кассового плана отчетного периода.

Анализ исполнения бюджета по доходам за отчетный период в разрезе видов поступлений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предусмотрено Решением о бюджете, Росписью | Данные кассового планаза период | Исполнение бюджета за отчетный период |
| Сумма | отклонениеот касс.плана | % исполнения |
| к плануна год | к касс. плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы, всего** | **655 920,1** | **309 165,0** | **309 120,1** | **-44,9** | **47,1** | **100,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** в том числе: | **176 665,5** | **76 879,9** | **76 835,0** | **-44,9** | **43,5** | **99,9** |
| **Налоговые доходы:** | **170 120,6** | **73 267,6** | **73 752,3** | **484,7** | **43,4** | **100,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 150 728,6 | 64 552,0 | 65 742,3 | 1 190,3 | 43,6 | 101,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 3 205,0 | 1 514,6 | 1 556,7 | 42,1 | 48,6 | 102,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 14 920,0 | 6 496,0 | 6 218,2 | -277,8 | 41,7 | 95,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | -57,9 | -57,9 | х | х |
| Единый сельскохозяйств. налог | 35,0 | 0,0 | -12,8 | -12,8 | -36,6 | х |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 400,0 | 301,0 | -89,8 | -390,8 | -22,5 | -29,8 |
| Государственная пошлина | 832,0 | 404,0 | 395,6 | -8,4 | 47,5 | 97,9 |
| **Неналоговые доходы:** | **6 544,9** | **3 612,3** | **3 082,7** | **-529,6** | **47,1** | **85,3** |
| Доходы от использования имущества | 3 949,0 | 2 322,0 | 2 210,4 | -111,6 | 56,0 | 95,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 576,2 | 395,0 | 1,9 | -393,1 | 0,3 | 0,5 |
| Доходы от компенсации затрат бюджета | 721,7 | 458,0 | 414,7 | -43,3 | 57,5 | 90,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 850,0 | 235,0 | 242,7 | 7,7 | 28,6 | 103,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 427,5 | 202,3 | 184,9 | -17,4 | 43,3 | 91,4 |
| Прочие неналоговые доходы, всего в том числе: | 20,5 | 0,0 | 28,1 | 28,1 | 137,1 | х |
| - невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 28,1 | 28,1 | х | х |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х |
| - инициативные платежи | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| **Безвозмездные поступления** | **479 254,6** | **232 285,1** | **232 285,1** | **0,0** | **48,5** | **100,0** |
| Дотации | 57 567,0 | 33 912,5 | 33 912,5 | 0,0 | 58,9 | 100,0 |
| Субсидии | 209 228,5 | 87 731,9 | 87 731,9 | 0,0 | 41,9 | 100,0 |
| Субвенции | 205 303,3 | 117 818,0 | 117 818,0 | 0,0 | 57,4 | 100,0 |
| Иные МБТ | 14 718,7 | 8 855,1 | 8 855,1 | 0,0 | 60,2 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 8 493,3 | 23,8 | 23,8 | 0,0 | 0,3 | 100,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов СП  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета МР | -16 056,2 | -16 056,2 | -16 056,2 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |

Из общего объема доходов за отчетный период удельный вес налоговых и неналоговых поступлений – 24%, безвозмездных поступлений – 76%.

Поступление собственных доходов составило 76 835 тыс. руб. или 43,5% годовых бюджетных назначений. В собственных доходах налоговые доходы составили 96% (65 742,3 тыс. руб.), неналоговые – 4% (3 082,7 тыс. руб.).

Основную долю в налоговых поступлениях составляет, традиционно, налог на доходы физических лиц – 89% или 65 742,3 тыс. руб., исполнение годовых плановых назначений – 4 4%. Налогов по упрощенной системе налогообложения поступило 6 218,2 тыс. руб. (доля в собственных налоговых поступлениях 8%). По остальным видам совокупных налогов (ЕНВД, ЕСХН, патент) были осуществлены возвраты (поступления с минусом). Доля поступлений госпошлины – 0,5% в налоговых доходах, в сумме 395,6 тыс. руб.

Основная доля неналоговых поступлений обеспечена за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в которых основной объем приходится на доходы от сдачи в аренду муниципального имущества) – поступило 2 210,4 тыс. руб., что составило 56% годового плана (удельный вес 72% в неналоговых доходах). Следующие по объему неналоговые доходы – это поступления от компенсации затрат бюджетов (возмещения коммунальных расходов) – 414,7 тыс. руб. (13,5% неналоговых доходов) или 57,5% годового плана; а также доходы от продажи активов – 242,7 тыс. руб. (8% неналоговых доходов), что составило лишь 28,6% годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 232285,1 тыс. руб. или 48,5% плановых поступлений. Структура безвозмездных поступлений:

дотации – 33 912,5 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 14%) и составили 59% плановых годовых назначений; субсидии – 87731,9 тыс. руб. (удельный вес – 38%) и составили 42% плана; субвенции – 117 818 тыс. руб. (удельный вес – 51%) составили 57% плана; иные межбюджетные трансферты – 8 855,1 тыс. руб. (удельный вес – 4%) или 60% плана; прочие безвозмездные поступления за счет средств от физических лиц для участия в инициативных проектах – 23,8 тыс. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета муниципального района составил «-16 056,2» тыс. руб. (доля «-7%»).

2.2. Соотношения результатов исполнения бюджета по доходам за отчетный период текущего года к аналогичному периоду предыдущего финансового года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджетаМО МР «Койгородский» | Изменение показателя ("+","–") |
| отчетный период текущего года | сопоставимый период прошлого года | сумма | % |
| **Доходы бюджета - всего** | **309 120,1** | **288 081,5** | **21 038,6** | **107,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** в том числе: | **76 835,0** | **69 637,2** | **7 197,8** | **110,3** |
| **Налоговые доходы,** в том числе: | **73 752,3** | **66 797,0** | **6 955,3** | **110,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 65 742,3 | 61 139,1 | 4 603,2 | 107,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 1 556,7 | 1 596,3 | -39,6 | 97,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 6 218,2 | 3 375,4 | 2 842,8 | 184,2 |
| Единый налог на вмененный доход | -57,9 | 8,6 | -66,5 | -673,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -12,8 | 35,1 | -47,9 | -36,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -89,8 | 246,7 | -336,5 | -36,4 |
| Государственная пошлина | 395,6 | 395,8 | -0,2 | 99,9 |
| **Неналоговые доходы,** в том числе: | **3 082,7** | **2 840,2** | **242,5** | **108,5** |
| Доходы от использования имущества | 2 210,4 | 1 550,2 | 660,2 | 142,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1,9 | 345,4 | -343,5 | 0,6 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов  | 414,7 | 451,2 | -36,5 | 91,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 242,7 | 325,8 | -83,1 | 74,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 184,9 | 228,7 | -43,8 | 80,8 |
| Прочие неналоговые доходы, всего в том числе: | 28,1 | -61,1 | 89,2 | -46,0 |
| - невыясненные поступления | 28,1 | -62,6 | 90,7 | -44,9 |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 1,5 | -1,5 | 0,0 |
| - инициативные платежи | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| **Безвозмездные поступления,**в том числе: | **232 285,1** | **218 444,3** | **13 840,8** | **106,3** |
| Дотации | 33 912,5 | 31 133,3 | 2 779,2 | 108,9 |
| Субсидии | 87 731,9 | 67 931,7 | 19 800,2 | 129,1 |
| Субвенции  | 117 818,0 | 107 071,9 | 10 746,1 | 110,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 855,1 | 6 716,2 | 2 138,9 | 131,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 23,8 | 5 770,4 | -5 746,6 | 0,4 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -16 056,2 | -179,2 | -15 877,0 | в 89,6 раза |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений доходов на 21 038,6 тыс. руб. или 7,3%.

***Собственные доходы*** увеличились на 7 197,8 тыс. руб. или 10,3%, в том числе за счет увеличения и налоговых, и неналоговых доходов.

Увеличение ***налоговых*** доходов, в основном, произошло за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц – поступило больше на 4 603,2 тыс. руб. или 7,5%, поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – больше на 2 842,8 тыс. руб. или 84%. Остальные виды налоговых поступлений ниже прошлогоднего показателя: акцизы на нефтепродукты – меньше на 39,6 тыс. руб. или 2,5%.

***Неналоговые*** доходы в целом увеличились на 242,5 тыс. руб. или 8,5%. В структуре неналоговых доходов увеличились два вида поступлений: доходы от использования имущества на 660,2 тыс. руб. или 42,6% и невыясненные поступления. Остальные виды неналоговых доходов уменьшились: плата за негативное воздействие на окружающую среду поступило в 182 раза меньше; доходы от продажи имущества – меньше на 83,1 тыс. руб. или 25,5%; доходы от компенсации затрат бюджетов – меньше на 36,5 тыс. руб. или 8%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – меньше на 43,8 тыс. руб. или 19%.

Рост ***безвозмездных поступлений*** на 6,3% (на 13 840,8 тыс. руб.) произошел за счет увеличения объемов субсидий – на 19 800,2 тыс. руб. (на 29%), субвенций на 10 746,1 тыс. руб. (на 10%), дотаций – на 2 779,2 тыс. руб. (на 9%), иных МБТ – на 2 138,9 тыс. руб. (на 32%). Уменьшились прочие безвозмездные поступления – на 5 746,6 тыс. руб. (не поступили средства по соглашению о социальном партнерстве). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета района больше в 89,6 раза.

**3. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам.**

3.1. Плановые ассигнования по расходам бюджета были утверждены Решением о бюджете на 2023 год (с учетом последних изменений от 27.06.2023г.) в сумме 694 858,2 тыс. руб. Показатели Сводной бюджетной росписи расходов на 01.07.2023г. соответствовали утвержденному бюджету. Расходы бюджета МО МР «Койгородский» за отчетный период текущего года составили 324 348,3 тыс. руб. или 47,2% плановых годовых назначений и 94,3% кассового плана отчетного периода.

Результаты исполнения бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации расходов следующие:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела функциональной классификации расходов бюджета | Предусмотрено Решением на год, Росписью | Исполненоза отчетный период | Процент исполненияв % | Уд. вес в % |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **71 735,4** | **33 432,6** | **46,6** | **10,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | 3 074,1 | 1 651,3 | 53,7 | 0,5 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 32 292,3 | 15 609,2 | 48,3 | 4,8 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 10 213,8 | 4 614,0 | 45,2 | 1,4 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| 0111 | "Резервные фонды" | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 25 955,2 | 11 558,2 | 44,5 | 3,6 |
| **03 00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 675,3** | **577,9** | **34,5** | **0,2** |
| 0309 | Гражданская оборона | 755,0 | 63,7 | 8,4 | 0,0 |
| 0310 | Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО | 920,3 | 514,2 | 55,9 | 0,2 |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **27 108,8** | **7 870,4** | **29,0** | **2,4** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 380,0 | 1 380,0 | 100,0 | 0,4 |
| 0408 | Транспорт | 5 219,5 | 2 129,8 | 40,8 | 0,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 16 511,9 | 2 480,8 | 15,0 | 0,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 997,4 | 1 879,8 | 47,0 | 0,6 |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **154 762,0** | **38 254,3** | **24,7** | **11,8** |
| 0501 | Жилищное хозяйство  | 147 543,9 | 36 544,6 | 24,8 | 11,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство  | 1 973,1 | 18,0 | 0,9 | 0,0 |
| 0503 | Благоустройство | 5 245,0 | 1 691,7 | 32,3 | 0,5 |
| **07 00** | **Образование** | **300 839,0** | **181 014,5** | **60,2** | **55,8** |
| 0701 | Дошкольное образование | 62 072,1 | 35 776,7 | 57,6 | 11,0 |
| 0702 | Общее образование | 202 442,6 | 122 860,9 | 60,7 | 37,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 20 896,4 | 14 070,0 | 67,3 | 4,3 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1 140,6 | 555,9 | 48,7 | 0,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 14 287,3 | 7 751,0 | 54,3 | 2,4 |
| **08 00** | **Культура, кинематография** | **74 173,2** | **38 433,6** | **51,8** | **11,8** |
| 0801 | Культура | 66 128,8 | 34 507,2 | 52,2 | 10,6 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 8 044,4 | 3 926,4 | 48,8 | 1,2 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **11 275,6** | **5 607,2** | **49,7** | **1,7** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3 969,8 | 2 220,9 | 55,9 | 0,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 4 100,0 | 1 483,3 | 36,2 | 0,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3 205,8 | 1 903,0 | 59,4 | 0,6 |
| **11 00** | **Физическая культура и спорт** | **9 360,4** | **5 120,1** | **54,7** | **1,6** |
| 1101 | Физическая культура | 9 360,4 | 5 120,1 | 54,7 | 1,6 |
| **13 00** | **Обслуживание государственного****и муниципального долга** | **5,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **14 00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО** | **43 922,8** | **14 037,7** | **32,0** | **4,3** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 18 609,6 | 5 133,2 | 27,6 | 1,6 |
| 1402 | Иные дотации | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| 1403 | Прочие МБТ общего характера | 25 313,2 | 8 904,2 | 35,2 | 2,7 |
|  | **ВСЕГО** | **694 858,2** | **324 348,3** | **46,7** | **100,0** |

В структуре произведенных расходов за отчетный период наибольший удельный вес составляют расходы по разделам: «Образование» - 56%, «Культура, кинематография» - 12%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12%, «Общегосударственные вопросы» - 10%.

Наибольший объем освоения бюджетных средств по итогам отчетного периода наблюдается по разделам: «Образование» - 60%, «Физическая культура и спорт» - 55%, «Культура и кинематография» - 52%. Наиболее низкий уровень освоения средств в «Национальной экономике» - 29%, «Жилищно-коммунальном хозяйстве» - 25%.

3.2. Соотношения результатов исполнения расходной части бюджета МО МР «Койгородский» за отчетный период к аналогичному периоду прошлого финансового года следующие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела функциональной классификации расходов бюджета | Исполнено  | Изменение показателя("+" увеличение, "–" уменьшение)  |
| отчетный период текущего года | сопоставимый период прошлого года | сумма | % |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **33 432,6** | **28 764,9** | **4 667,7** | **116,2** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | 1 651,3 | 1 456,6 | 194,7 | 113,4 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 15 609,2 | 13 116,3 | 2 492,9 | 119,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4 614,0 | 4 184,8 | 429,2 | 110,3 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 0111 | "Резервные фонды" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 11 558,2 | 10 007,2 | 1 551,0 | 115,5 |
| **03 00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **577,9** | **316,7** | **261,2** | **182,5** |
| 0309 | Гражданская оборона | 63,7 | 129,9 | -66,2 | 49,0 |
| 0310 | Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО | 514,2 | 186,8 | 327,4 | х |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **7 870,4** | **6 030,7** | **1 839,7** | **130,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 380,0 | 969,5 | 410,5 | 142,3 |
| 0408 | Транспорт | 2 129,8 | 2 389,9 | -260,1 | 89,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 2 480,8 | 2 631,7 | -150,9 | 94,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области нац. экономики | 1 879,8 | 39,6 | 1 840,2 | 4 747,0 |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **38 254,3** | **2 586,0** | **35 668,3** | **1 479,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство  | 36 544,6 | 1 350,1 | 35 194,5 | 2 706,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство  | 18,0 | 0,0 | 18,0 | х |
| 0503 | Благоустройство | 1 691,7 | 1 235,9 | 455,8 | 136,9 |
| **07 00** | **Образование** | **181 014,5** | **185 419,7** | **-4 405,2** | **97,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 35 776,7 | 52 982,0 | -17 205,3 | 67,5 |
| 0702 | Общее образование | 122 860,9 | 113 562,9 | 9 298,0 | 108,2 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 14 070,0 | 10 791,8 | 3 278,2 | 130,4 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 555,9 | 625,7 | -69,8 | 88,8 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 7 751,0 | 7 457,3 | 293,7 | 103,9 |
| **08 00** | **Культура, кинематография** | **38 433,6** | **30 156,2** | **8 277,4** | **127,4** |
| 0801 | Культура | 34 507,2 | 25 117,2 | 9 390,0 | 137,4 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 3 926,4 | 5 039,0 | -1 112,6 | 77,9 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **5 607,2** | **5 608,5** | **-1,3** | **100,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 220,9 | 1 973,3 | 247,6 | 112,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1 483,3 | 1 690,0 | -206,7 | 87,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1 903,0 | 1 945,2 | -42,2 | 97,8 |
| **11 00** | **Физическая культура и спорт** | **5 120,1** | **5 011,1** | **109,0** | **102,2** |
| 1101 | Физическая культура | 5 120,1 | 5 011,1 | 109,0 | 102,2 |
| **13 00** | **Обслуживание государственного****и муниципального долга** | **0,0** | **12,1** | **-12,1** | **0,0** |
| **14 00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО** | **14 037,7** | **17 563,4** | **-3 525,7** | **79,9** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 5 133,2 | 9 203,0 | -4 069,8 | 55,8 |
| 1402 | Иные дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 1403 | Прочие МБТ общего характера | 8 904,2 | 8 360,4 | 543,8 | 106,5 |
|  | **ВСЕГО:** | **324 348,3** | **281 469,3** | **42 879,0** | **115,2** |

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 42 879 тыс. руб. или 16,2%. Рост расходов произошел: на «Общегосударственные вопросы» - на 4 667,7 тыс. руб. или 16%, на «Культуру» - на 9 390 тыс. руб. или 37%, на «Общее образование» - на 9 298 тыс. руб. или 8%, «Дополнительное образование детей» - на 3 278,2 тыс. руб. или 30%, в «Жилищно-коммунальном хозяйстве» - на 35 194,5 тыс. руб. или в 270 раз. Уменьшились расходы на «Дошкольное образование» - на 17 205,3 тыс. руб., в «Других вопросах культуры и кинематографии» - на 1 112,6 тыс. руб. или 22%.

3.3. По видам (направлениям) расходов исполнение бюджета за отчетный период следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ВР | Наименование | Предусмотрено Росписью | Исполненоза отчетный период | Процент исполнения  | Исполнено за прошлый период | Изм. к прошлому году |
| сумма | уд. вес,в % | сумма | уд. вес,в % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу | 56 749,4 | 8,0 | 27 736,9 | 8,6 | 48,9 | 26 334,2 | 105,3 |
| 200 | Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 40 716,4 | 5,8 | 12 328,9 | 3,8 | 30,3 | 11 268,9 | 109,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 9 312,1 | 1,3 | 4 687,6 | 1,4 | 50,3 | 4 627,0 | 101,3 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 180 361,0 | 25,5 | 37 472,8 | 11,6 | 20,8 | 1 350,1 | 2 775,6 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 44 352,4 | 6,3 | 17 301,2 | 5,3 | 39,0 | 20 254,6 | 85,4 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям | 371 589,8 | 52,6 | 221 338,7 | 68,2 | 59,6 | 216 105,2 | 102,4 |
| 700 | Обслуживание муниципального долга | 5,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,1 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 3 838,2 | 0,5 | 3 482,2 | 1,1 | 90,7 | 1 517,2 | 229,5 |
|  | **ВСЕГО** | **706 925,0** | **100,0** | **324 348,3** | **100,0** | **45,9** | **281 469,2** | **115,2** |

Наибольший объем расходов пришелся на субсидии бюджетным и автономным учреждениям образования, культуры и спорта – 68%. Далее по объему расходы на капитальные вложения – 12%. На заработную плату и отчисления направлялись 9% расходов, на межбюджетные трансферты – 5%. Наиболее высокий процент исполнения плановых назначений: иные бюджетные ассигнования – 91%, предоставление субсидий – 60%, социальное обеспечение – 50%. Наиболее низкий процент плановых расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 21% плана, не направлялись средства на обслуживание муниципального долга.

**4. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский»**

**в рамках реализации муниципальных программ.**

4.1. . Плановые расходы бюджета МО МР «Койгородский» на реализацию муниципальных программ в Сводной бюджетной росписи на 01.07.2023г. были утверждены в сумме 638 222 тыс. руб. (удельный вес 92% плановых расходов бюджета); непрограммные направления были запланированы в объеме 56 636,2 тыс. руб. (8% плана).

4.2. За отчетный период расходы по муниципальным программам составили 304 104,8 тыс. руб. (удельный вес 94% кассовых расходов бюджета), что больше расходов аналогичного периода прошлого года на 46 145,9 тыс. руб.

Непрограммные расходы составили 20 243,5 тыс. руб. (удельный вес 6% кассовых расходов бюджета), что меньше расходов аналогичного периода прошлого года на 3 266,9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ЦСР | Наименование муниципальной программы (МП) / подпрограммы | Утверждено Решением о бюджете, Росписью | Исполнено за отчетный период | % исп. | Исполнено за прошл. период |
| **010** | **МП «Социальная защита населения»** | **5 507,3** | **1 810,4** | **32,9** | **2 033,5** |
| 01100 |  «Социальная поддержка населения» | 4 642,0 | 1 557,9 | 33,6 | 1 757,7 |
| 01200 |  «Доступная среда» | 445,0 | 252,6 | 56,8 | 0,0 |
| 01300 |  «Поддержка СОНКО»  | 420,3 | 0,0 | 0,0 | 275,8 |
| **020** | **МП «Развитие образования на территории МО МР «Койгородский»** | **296 015,8** | **177 405,6** | **59,9** | **182 841,3** |
| 02100 |  «Развитие системы общего образования» | 264 455,9 | 158 826,7 | 60,1 | 166 575,0 |
| 02200 |  «Дети и молодёжь Койгородского района»  | 17 372,6 | 10 844,9 | 62,4 | 8 873,1 |
| 02300 |  «Обеспечение условий для реализации муниципальной программы»  | 14 187,3 | 7 734,0 | 54,5 | 7 393,2 |
| **030** | **МП «Развитие и сохранение культуры в МО МР «Койгородский»** | **77 422,1** | **41 409,4** | **53,5** | **32 349,3** |
| 03100 |  «Обеспечение доступности объектов сферы культуры, сохранение и актуализация культурного наследия» | 69 582,7 | 37 526,6 | 53,9 | 27 351,6 |
| 03200 |  «Обеспечение условий для реализации муниципальной программы»  | 7 839,3 | 3 882,8 | 49,5 | 4 997,7 |
| **040** | **МП «Развитие физической культуры и спорта в МО МР «Койгородский»** | **9 360,4** | **5 120,1** | **54,7** | **5 011,1** |
| 04100 |  «Развитие физической культуры и массового спорта»  | 9 360,4 | 5 120,1 | 54,7 | 5 011,1 |
| **050** | **МП «Строительство, обеспечение жильем и услугами ЖКХ в МО МР «Койгородский»** | **157 865,2** | **39 877,1** | **25,3** | **4 241,8** |
| 05100 |  «Содержание и развитие ЖКХ»  | 5 177,2 | 1 354,7 | 26,2 | 1 200,1 |
| 05200 |  «Обеспечение жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий РФ по обеспечению жильем отдельных категорий граждан»  | 1 421,7 | 1 022,3 | 71,9 | 894,0 |
| 05300 |  «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»  | 769,0 | 320,0 | 41,6 | 280,0 |
| 05400 |  «Обращения с отходами производства и потребления»  | 2 953,5 | 635,5 | 21,5 | 517,6 |
| 05500 |  «Устойчивое развитие сельских территорий»  | 147 543,9 | 36 544,7 | 24,8 | 1 350,1 |
| **060** | **МП «Безопасность жизнедеятельности населения МО МР «Койгородский»** | **1 483,9** | **538,8** | **36,3** | **264,2** |
| 06100 |  «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 1 483,9 | 538,8 | 36,3 | 264,2 |
| **070** | **МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории МО МР «Койгородский»** | **430,6** | **242,1** | **56,2** | **142,5** |
| 07100 |  «Профилактика преступлений и иных правонарушений»  | 425,6 | 242,1 | 56,9 | 142,5 |
| 07200 |  «Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений несовершеннолетних» | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **080** | **МП «Развитие экономики в МО МР «Койгородский»** | **5 377,4** | **3 259,8** | **60,6** | **1 009,1** |
| 08100 |  «Стратегическое планирование» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08200 |  «Малое и среднее предпринимательство» | 3 997,4 | 1 879,8 | 47,0 | 39,6 |
| 08300 |  «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов»  | 1 380,0 | 1 380,0 | 100,0 | 969,5 |
| **090** | **МП «Развитие транспортной системы в МО МР «Койгородский»** | **21 731,5** | **4 610,6** | **21,2** | **5 021,6** |
| 09100 |  «Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения»  | 20 748,0 | 4 610,6 | 22,2 | 5 021,6 |
| 09200 |  «Повышение безопасности дорожного движения» | 983,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **100** | **МП «Муниципальное управление МО МР «Койгородский»** | **63 027,9** | **29 997,4** | **47,6** | **25 044,7** |
| 10100 |  «Управление муниципальным имуществом»  | 18 217,5 | 8 488,6 | 46,6 | 6 720,3 |
| 10200 |  «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»  | 5,7 | 0,0 | 0,0 | 12,1 |
| 10300 |  «Электронный муниципалитет»  | 854,2 | 372,6 | 43,6 | 374,1 |
| 10400 |  «Обеспечение реализации муниципальной программы»  | 43 950,5 | 21 136,2 | 48,1 | 17 938,2 |
|  | **ИТОГО по всем муниципальным программам** | **638 222,0** | **304 104,8** | **47,6** | **257 958,9** |
| **9900000000** | **Непрограммные направления деятельности** | **56 636,2** | **20 243,5** | **35,7** | **23 510,4** |
|  | **ВСЕГО** | **694 858,2** | **324 348,3** | **46,7** | **281 469,3** |

 Наиболее высокий процент исполнения по муниципальным программам: «Развитие образования» - 60%, «Развитие физической культуры и спорта» - 55%, «Развитие и сохранение культуры» - 54%, «Развитие экономики» - 61%, «Профилактика правонарушений» - 56%. Наиболее низкий процент освоения средств по муниципальным программам: «Строительство, обеспечение жильем и услугами ЖКХ» - 25%, «Развитие транспортной системы» - 21.

**5. Реализация Национальных проектов на территории МО МР «Койгородский».**

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в муниципальном районе в 1 полугодии 2022 года реализовывался один национальный проект **«**Жилье и городская среда»**,** включающий два федеральных проекта. Общий объем бюджетных ассигнований на год запланирован в сумме 150 437,8 тыс. руб., исполнение по итогам отчетного периода – 37 582,1 тыс. руб. или 25%. Федеральные проекты:

- «Формирование комфортной городской среды», плановые ассигнования 4 893,95 тыс. руб., расходы составили 1 037,5 тыс. руб. или 21%;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», плановые ассигнования 145 543,9 тыс. руб., расходы составили 36 544,7 тыс. руб. или 25%.

**6. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по источникам финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет МО МР «Койгородский» на 2023 год был утвержден с профицитом в сумме 2 828 тыс. руб., который планировалось направить на погашение бюджетных кредитов. С учетом изменений, внесенных Решением Совета МР «Койгородский» от 27.06.2023г., плановый дефицит был утвержден в размере 38 937,9 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета в текущем году являлись изменения остатков средств на счете бюджета муниципального района. Фактически бюджет района за отчетный период исполнен с дефицитом в размере 12 562,8 тыс. руб.

Остатки средств бюджета МО МР «Койгородский» по состоянию на 01.01.2023г. составляли 41 765,9 тыс. руб., из которых средства целевого характера 88% или 36 637 тыс. руб. В составе целевых средств: субсидии на мероприятия по расселению непригодного для проживания жилищного фонда – 99,7% или 36 541,9 тыс. руб., средства муниципального дорожного фонда – 0,2% или 95,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2023г. остатки средств бюджета составили 52 000,3 тыс. руб., из которых средства целевого характера 43 913,7 тыс. руб. или 84%. В целевых средствах: объем привлекаемых средств бюджетных и автономных учреждений 26 872,6 тыс. руб. или 61%, субсидии на мероприятия по расселению непригодного для проживания жилищного фонда – 16 043,2 тыс. руб. или 37%, средства муниципального дорожного фонда – 997,9 тыс. руб. или 2%.

**Выводы**

В течение 1 полугодие 2023 года изменения и дополнения в Решение Совета «О бюджете МО МР «Койгородский на 2023 и плановый период 2023 и 2024 годов» вносились в связи с увеличением расходов за счет остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года и поступлением межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходная часть бюджета исполнена в размере 309 120,1 тыс. руб., что составляет 47,1% годовых плановых назначений. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 324 348,3 тыс. руб., что составляет 46,7% годовых плановых назначений. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 15 228,2 тыс. руб.

Расхождений Сводной бюджетной росписи на 01.10.2023г. с плановыми ассигнованиями, утвержденными последним Решением о бюджете на 2023 год, нет.

Сверка отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года с бюджетной отчетностью (формы 0503317, 0503150, 0503151 и др.), представленных финансовым органом и органом федерального казначейства, расхождений не выявила.

В целом по итогам анализа исполнения бюджета за отчетный период Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует администрации района принять активные меры по своевременному и эффективному освоению бюджетных средств на выполнение национальных проектов и муниципальных программ.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету муниципального района «Койгородский» принять к сведению представленный отчет об исполнении бюджета МР «Койгородский» за 1 полугодие 2023 года.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии М.А. Чеснокова