**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Фурмановского муниципального района**

**за 9 месяцев 2023 года**

**26 октября 2023 года**

**1. Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет) проведена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области, утвержденного решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2022 №85.

Отчет утвержден постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 09.10.2023 №1057 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района Ивановской области. Одновременно с Отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского муниципального района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского муниципального района по объему и структуре, за 9 месяцев 2023 года.

Анализ показателей Отчета осуществлялся путем сравнения значений бюджетных показателей по кодам бюджетной классификации, содержащихся в Отчете, с показателями по исполнению бюджета Фурмановского муниципального района за аналогичный период предыдущего года.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года**

Первоначально бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год был утвержден Решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов». Основные характеристики бюджета района на 2023 год были утверждены: по доходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., по расходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., дефицит бюджета на 2023 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района в течение 9 месяцев 2023 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год по состоянию на 30.09.2023:

- планируемые доходы увеличились на 104 745,12тыс. руб. и составили 873 750,66 тыс. руб.;

- планируемые расходы увеличились на 205 193,50тыс. руб. и составили 974 199,04 тыс. руб.;

- плановый дефицит бюджета составил 100 448,38 тыс. руб.

***Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района***

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные назначения(по состояниюна 30 сентября)** | | **Исполнение бюджета** | | | | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** | |
| **на 30.09.2022** | **на 30.09.2023** | **за 9 месяцев**  **2022 года** | | **за 9 месяцев**  **2023 года** | | **план** | **исполнение** |
| **сумма,**  **тыс. руб.** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **сумма,**  **тыс. руб.** |
| Доходы | 770 529,63 | 873 750,66 | 559 864,13 | 72,7 | 624 824,65 | 71,5 | +103 221,03 | +64 960,52 |
| Расходы | 800 619,30 | 974 199,04 | 519 081,70 | 64,8 | 621 616,27 | 63,8 | +173 579,74 | +102 534,57 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -30 089,67 | -100 448,38 | +40 782,42 | - | +3 208,38 | - | - | - |

Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 624 824,65 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 71,5% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2022 года процент исполнения доходной части уменьшился на 1,2 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 103 221,03тыс. руб. или на 13,4%, поступление доходов за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 64 960,52 тыс. руб. или на 11,6%.

Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 621 616,27 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 63,8% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 годапроцент исполнения расходной части уменьшился на 1,0 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 173 579,74 тыс. руб. или на 21,7%, кассовые расходы за 9 месяцев увеличились на 102 534,57 тыс. руб. или на 19,8%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года стало образование профицита бюджета в сумме 3 208,38 тыс. руб., по результатам исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года был профицит в сумме 40 782,42 тыс. руб.

**3. Оценка исполнения бюджета Фурмановского муниципального района**

**по доходам**

Доходы бюджета Фурмановского муниципального района формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по доходам были внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 13,6% или на 104 745,12 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 873 750,66 тыс. руб.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального района за 9 месяцев 2023 года, составила 624 824,65 тыс. руб. Сумма поступивших доходов больше на 64 960,52 тыс. руб. или на 11,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Таблица №2*

***Структура и анализ исполнения доходов бюджета***

***за 9 месяцев 2023 года***

| **Наименование доходов бюджета** | **План на 2023 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года** | | **Исполнено за 9 месяцев 2022 года** | | **Динамика поступления доходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2023** | **на 30.09.2023** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **Налоговые**  **и неналоговые доходы** | **211 632,61** | **252 049,89** | **178 211,42** | **70,7** | **171 134,51** | **84,8** | **+7 076,91** | **+4,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 122 857,13 | 133 963,11 | 104 810,57 | 78,2 | 104 885,35 | 84,9 | -74,78 | -0,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 007,79 | 7 007,79 | 5 901,21 | 84,2 | 5 824,76 | 86,0 | +76,45 | +1,3 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 15 153,00 | 15 536,23 | 11 477,69 | 73,9 | 10 432,17 | 86,7 | +1 045,52 | +10,0 |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *9 946,00* | *9 946,00* | *9 074,31* | *91,2* | *7 497,81* | *122,9* | *+1 576,50* | *+21,0* |
| *- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *0,00* | *0,00* | *-29,86* | *-* | *5,68* | *1,1* | *-35,54* | *-* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *7,00* | *390,23* | *390,23* | *100,0* | *2,44* | *7,0* | *+387,79* | *в 159,9 раза* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *5 200,00* | *5 200,00* | *2 043,01* | *39,3* | *2 926,24* | *54,2* | *-883,23* | *-30,2* |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12 600,00 | 18 335,39 | 20 908,62 | 114,0 | 13 062,18 | 110,7 | +7 846,44 | +60,1 |
| Государственная пошлина | 5 260,00 | 5 260,00 | 3 929,06 | 74,7 | 3 915,81 | 81,6 | +13,25 | +0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,02 | - | - | - | +0,02 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 641,90 | 7 641,90 | 4 074,58 | 53,3 | 5 500,15 | 98,7 | -1 425,57 | -25,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 153,73 | 153,73 | 64,58 | 42,0 | 62,93 | 73,4 | +1,65 | +2,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 36 620,01 | 33 543,18 | 23 401,86 | 69,8 | 21 779,51 | 68,6 | +1 622,35 | +7,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 512,30 | 29 781,81 | 3 308,70 | 11,1 | 5 056,28 | 102,2 | -1 747,58 | -34,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 826,75 | 826,75 | 453,95 | 54,9 | 610,22 | 158,1 | -156,27 | -25,61 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | -119,42 | - | 5,15 | 6,4 | -124,57 | - |
| *- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов* | *0,00* | *0,00* | *-119,42* | *-* | *5,15* | *6,4* | *-124,57* | *-* |
| **Безвозмездные поступления** | **557 372,93** | **621 700,78** | **446 613,23** | **71,8** | **388 729,62** | **68,3** | **+57 883,61** | **+14,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **557 372,93** | **621 630,78** | **443 769,25** | **71,4** | **388 507,29** | **68,3** | **+55 261,96** | **+14,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 204 181,78 | 209 990,91 | 158 945,46 | 75,7 | 148 075,42 | 74,7 | +10 870,04 | +7,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 280 784,50 | 278 250,26 | 210 698,67 | 75,7 | 182 927,97 | 72,6 | +27 770,70 | +15,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 58 896,41 | 114 485,94 | 61 714,78 | 53,9 | 35 710,68 | 38,2 | +26 004,10 | +72,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13 440,24 | 18 903,67 | 12 410,34 | 65,7 | 21 793,22 | 85,4 | -9 382,88 | -43,1 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **70,00** | **70,00** | **0,00** | **0,00** | **50,00** | **100,0** | **-50,00** | **-100,0** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **3 596,36** | **-** | **1 557,69** | **-** | **+2 038,67** | **в 2,3 раза** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **-752,38** | **-** | **-1 385,36** | **в 4 раза** | **-632,98** | **-45,7** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **769 005,54** | **873 750,66** | **624 824,65** | **71,5** | **559 864,13** | **72,7** | **+64 960,52** | **+11,6** |

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 28,5% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2023 года. Фактически получено 178 211,42 тыс. руб. или 70,7% от уточненного плана на 2023 год. Безвозмездные поступления составляют 71,5% от общего объема поступлений, фактически получено443 769,25тыс. руб. или 71,4% от уточненного плана на 2023 год, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года выполнена на 81,3%, а по сравнению с уточненным планом - на 71,5%.

За 9 месяцев2023 года было возвращено в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 752,38 тыс. руб., что на 632,98 тыс. руб. или на 45,69% меньше, чем за 9 месяцев прошлого года.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет Фурмановского муниципального района было возвращено из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 596,36 тыс. руб., что на 2 038,67 тыс. руб. или в 2,31 раза больше, чем за 9 месяцев прошлого года.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам былиувеличены на 19,1% или на 40 417,28 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе:

1) за счетувеличения плана:

-по налогу на доходы физических лиц - на 11 105,98 тыс. руб. или на 9,0%;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - на 383,23 тыс. руб. или на 2,5%;

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 5 735,39 тыс. руб. или на 45,5%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 26 269,51 тыс. руб. тыс. или в 8,5 раза;

2) за счет уменьшения плана:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 3 076,83 тыс. руб. или на 8,4%.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (58,8% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), доходы от которого, при уточненном плане 133 963,11 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 104 810,57 тыс. руб. или 78,2% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов от НДФЛ уменьшилось на 74,78тыс. руб. или на 0,1%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 33 543,18 тыс. рублей, поступили в сумме 23 401,86 тыс. руб. или 69,8% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов увеличилось на 1 622,35тыс. руб. или на 7,5%.

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (11,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 18 335,39 тыс. руб., поступили в сумме 20 908,62 тыс. руб. или 114,0% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов увеличилось на 7 846,44 тыс. руб. или на 60,1%.

- Налоги на совокупный доход (6,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 15 536,23 тыс. руб., поступили в сумме 11 477,69 тыс. руб. или 73,9% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление увеличилось на 1045,52тыс. руб. или на 10,0%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), составляющие 3,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, которые,при плане 7 007,79тыс. руб., поступили в сумме 5 901,21 тыс. руб. или 84,2% от плана. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступления увеличились на 76,45тыс. руб. или на 1,3%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 7 641,90 тыс. руб., поступили в сумме 4 074,58 тыс. руб. или 53,3% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 1 425,57тыс. руб. или на 25,9%.

- Государственная пошлина (2,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), доходы от которой, при плане 5 260,00 тыс. руб., поступили в сумме 3 929,06 тыс. руб. или 74,7% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление увеличилось на 13,25 тыс. руб. или на 0,3%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 29 781,81 тыс. руб., поступили в сумме 3 308,70 тыс. руб. или 11,1% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов уменьшилось на 1 747,58тыс. руб. или на 34,56%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), доходы от которых, при плане 826,75 тыс. руб., поступили в сумме 453,95 тыс. руб. или на 54,9% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 156,27тыс. руб. или на 25,6%.

- Платежи при использовании природными ресурсами (0,04% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 153,73 тыс. руб., поступили в сумме 64,58 тыс. руб. или 42,0% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление увеличилось на 1,65тыс. руб. или на 2,6%.

Отмечается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в целомна 7 076,91 тыс. руб. или на 4,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что является положительным фактором.Однако, отмечается отрицательная динамика роста налоговых и неналоговых доходов относительно прошлого периода (в аналогичном периоде прошлого года увеличение поступлений от налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с предыдущим периодом, в целом составляло 39 891,54 тыс. руб. или 30,4%).

Отмечается не достаточно высокое исполнение бюджета по отдельным налоговым иненалоговым доходам, том числе:по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства(исполнение - 69,8% к плану), по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (исполнение - 54,9% к плану), по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (исполнение - 53,3% к плану), по платежам при пользовании природными ресурсами (исполнение - 42,0% к плану), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение - 39,3% к плану).

Очень низкое исполнение бюджета отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (при плане 29 781,81 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев составило всего лишь 3 308,70 тыс. руб., что составляет 1,1% к плану).

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 9 месяцев 2023 года поступали в бюджет Фурмановского муниципального района в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

- иных межбюджетных трансфертов.

*Таблица №3*

***Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации***

| **Наименование безвозмездных поступлений** | **План на 2023 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **сумма, тыс. руб.** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **621 700,78** | **446 613,23** | **71,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **621 630,78** | **443 769,25** | **71,4** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **209 990,91** | **158 945,46** | **75,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 159 607,30 | 119 705,48 | 75,0 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 50 383,61 | 39 239,99 | 77,9 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **278 250,26** | **210 698,67** | **75,7** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 7 107,83 | 3 506,72 | 49,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 20 057,87 | 18 612,04 | 92,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 2,55 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субвенции | 251 082,01 | 188 579,91 | 75,1 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **114 485,94** | **61 714,78** | **53,9** |
| Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 7 607,64 | 7 607,13 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений и объекты муниципальной собственности | 15 807,17 | 8 990,61 | 56,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 2 502,92 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 20 082,06 | 9 895,16 | 49,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 4 418,30 | 4 418,30 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 19 910,62 | 12 656,76 | 63,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ | 166,06 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии | 43 991,17 | 18 146,82 | 41,3 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **18 903,67** | **12 410,34** | **65,7** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 3,60 | 2,80 | 77,8 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 498,24 | 120,43 | 24,2 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 13 436,64 | 9 715,18 | 72,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 3 965,19 | 1 571,93 | 39,64 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **70,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **3 596,36** | **0,00** |
| **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-752,38** | **0,00** |

За 9 месяцев 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациив бюджет Фурмановского муниципального района относительно аналогичного периода прошлого года поступило больше на 55 261,96тыс. руб. или на 14,2%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерацииисполнены в сумме 443 769,25тыс. руб. или 71,4% от плана, в том числе: по дотациям - в сумме 158 945,46 тыс. руб. или 75,7% от плана, по субвенциям - в сумме 210 698,67 тыс. руб. или 75,7% от плана, по субсидиям - в сумме 61 714,78 тыс. руб. или 53,9% от плана, по иным межбюджетным трансфертам - 12 410,34 тыс. руб. или 65,7% от плана.

Отмечается недостаточно высокий уровень исполнения доходной части бюджета по отдельным субсидиям из бюджета Ивановской области, в том числе:

-по субсидиям бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, доходы от которых, при плановых назначениях 15 807,17 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 8 990,61 тыс. руб., что составляет 56,9% от плана;

- по субсидиям бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, доходы от которых, при плановых назначениях 20 082,06 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 9 895,16 тыс. руб., что составляет 49,3% от плана;

- по субсидиям бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры, доходы от которых, при плановых назначениях 19 910,62 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 12 656,76 тыс. руб., что составляет 63,6% от плана;

- по прочим субсидиям, доходы от которых, при плановых назначениях 43 991,17 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 18 146,82 тыс. руб., что составляет 41,3% от плана;

- по субсидиям бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, доходы от которых, при плановых назначениях 2 502,92 тыс. руб., в бюджет по состоянию на 01.10.2023 не поступили;

- по субсидиям бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ, доходы от которых, при плановых назначениях 166,06 тыс. руб., в бюджет по состоянию на 01.10.2023 не поступили.

Учитывая условия и порядки предоставления вышеуказанных субсидий из бюджета Ивановской области, данные показатели могут свидетельствовать о недостаточно высоком темпе реализации мероприятий, источниками финансирования которых являются денежные средства за счет указанных субсидии.

**4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского муниципального района**

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по расходам в течение 9 месяцев 2023 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной, на 205 193,50 тыс. руб. или на 26,7%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 621 616,27 тыс. руб. или 63,8% к уточненному плану.

**4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов**

*Таблица №4*

***Структура и анализ исполнения расходной части бюджета***

***по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов***

***за 9 месяцев 2023 года***

| **Раз-дел, под-раз-дел** | **Наименование расходов бюджета** | **План на 2023 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2023 года** | | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2022 года** | | **Динамика расходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2023** | **на 30.09.2023** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **91 056,05** | **109 918,21** | **73 687,50** | **67,0** | **75 149,34** | **69,1** | **-1 461,84** | **-1,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 978,84 | 2 023,85 | 1 468,27 | 72,5 | 1 001,34 | 52,5 | +466,93 | +46,6 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 798,83 | 578,18 | 355,24 | 61,4 | 534,10 | 64,9 | -178,86 | -33,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 55 280,62 | 57 858,29 | 40 652,28 | 70,3 | 35 830,76 | 69,4 | +4 821,52 | +13,5 |
| 0105 | Судебная система | 1,67 | 2,55 | 0,00 | 0,0 | 46,39 | 100,0 | -46,39 | -100,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 935,61 | 12 266,99 | 8 747,01 | 71,3 | 8 178,43 | 72,4 | +568,58 | +7,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 560,48 | 36 688,35 | 22 464,70 | 61,2 | 29 558,32 | 70,4 | -7 093,62 | -24,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **370,36** | **634,19** | **573,19** | **90,4** | **455,71** | **92,5** | **+117,48** | **+25,8** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 370,36 | 634,19 | 573,19 | 90,4 | 455,71 | 92,5 | +117,48 | +25,8 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **22 437,44** | **50 865,08** | **29 722,27** | **58,4** | **22 674,53** | **61,4** | **+7 047,74** | **+31,1** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 622,11 | 622,72 | 0,00 | 0,0 | 460,35 | 51,6 | -460,35 | -100,0 |
| 0408 | Транспорт | 6 500,00 | 6 272,55 | 4 176,58 | 66,6 | 4 319,49 | 66,5 | -142,91 | -3,3 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14 895,33 | 43 223,21 | 25 409,19 | 58,8 | 17 618,69 | 63,3 | +7 790,50 | +44,2 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 420,00 | 746,60 | 136,50 | 18,3 | 276,00 | 16,3 | -139,50 | -50,5 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **32 113,53** | **71 721,73** | **34 172,90** | **47,6** | **20 332,08** | **57,7** | **+13 840,82** | **+68,1** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 30 113,90 | 48 247,53 | 22 024,16 | 45,6 | 14 085,05 | 53,1 | +7 939,11 | +56,4 |
| 0503 | Благоустройство | 1 999,63 | 23 474,20 | 12 148,74 | 51,8 | 6 247,03 | 71,7 | +5 901,71 | +94,5 |
| **0700** | **Образование** | **571 322,23** | **676 431,12** | **431 876,25** | **63,8** | **381 918,06** | **64,7** | **+49 958,19** | **+13,08** |
| 0701 | Дошкольное образование | 236 530,60 | 271 648,65 | 171 949,66 | 63,3 | 155 693,91 | 65,9 | +16 255,75 | +10,4 |
| 0702 | Общее образование | 247 172,58 | 269 499,08 | 173 415,99 | 64,3 | 162 758,53 | 60,7 | +10 657,46 | +6,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 54 666,67 | 102 825,64 | 61 704,08 | 60,0 | 39 593,49 | 75,0 | +22 110,59 | +55,8 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 288,38 | 988,38 | 914,17 | 92,5 | 2 347,57 | 98,1 | -1 433,40 | в 2,6 раза |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32 664,00 | 31 469,37 | 23 892,35 | 75,9 | 21 524,56 | 70,5 | +2 367,79 | +11,0 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **8 860,75** | **10 934,93** | **9 410,19** | **86,1** | **6 835,13** | **84,5** | **+2 575,06** | **+37,7** |
| 0801 | Культура | 8 860,75 | 10 934,93 | 9 410,19 | 86,1 | 6 835,13 | 84,5 | +2 575,06 | +37,7 |
| **1000** | **Социальная политика** | **29 380,66** | **36 989,28** | **29 874,37** | **80,8** | **10 788,33** | **54,8** | **+19 086,04** | **в 2,8 раза** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 4 648,55 | 4 648,55 | 3 288,36 | 70,7 | 2 974,42 | 84,8 | +313,94 | +10,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 683,52 | 6 252,92 | 5 698,03 | 91,1 | 0,00 | 0,00 | +5 698,03 | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 24 048,59 | 25 587,81 | 20 387,98 | 79,7 | 7 313,91 | 47,2 | +13 074,07 | в 2,8 раза |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 100,0 | 500,00 | 100,0 | 0,00 | 0,00 |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **13 464,52** | **16 704,50** | **12 299,60** | **73,6** | **928,52** | **75,0** | **+11 371,08** | **в 13,2 раза** |
| 1101 | Физическая культура | 13 464,52 | 15 186,88 | 11 920,20 | 78,5 | 928,52 | 75,0 | +10 991,68 | в 12,8 раза |
| 1103 | Спорт высших достижений | 0,00 | 1 517,62 | 379,40 | 25,0 | 0,00 | 0,00 | +379,40 | - |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **769 005,54** | **974 199,04** | **621 616,27** | **63,8** | **519 081,70** | **64,8** | **+102 534,57** | **+19,8** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»,** согласно данным отчета, расходы составили 73 687,50 тыс. руб. (67,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 1 461,84 тыс. руб. или на 1,9%, в том числе: расходы увеличились по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» на 466,93 тыс. руб. или на 46,6%, по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшились на 178,86 тыс. руб. или на 33,5%, по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» расходы увеличились на 4 821,52 тыс. руб. или на 13,5%, по подразделу 0105 «Судебная система» расходы уменьшились на 46,39 тыс. руб.или на 100,0%, по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличились на 568,58 тыс. руб. или на 7,0%, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 7 093,62 тыс. руб. или на 24,0%.

По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 18 862,16 тыс. руб. или на 20,7%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, в том числе по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», согласно данным отчета, за 9 месяцев 2023 года произведены расходы на сумму 573,19 тыс. руб. или на 90,4% от плана, относительно аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 117,48 тыс. руб. или на 25,8%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным был увеличен на 263,83 тыс. руб. или на 71,2%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»,** согласно данным отчета, расходы составили 29 722,27 тыс. руб. (58,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 7 047,74 тыс. руб. или на 31,1%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 28 427,64 тыс. руб. или в 2,3 раза.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** согласно данным отчета, расходы составили 34 172,90 тыс. руб. (47,6% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 13 840,82 тыс. руб. или на 68,1%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 39 608,20 тыс. руб. или в 2,2 раза.

По разделу **0700 «Образование»,** согласно данным отчета, расходы составили 431 876,25 тыс. руб. (63,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 49 958,19 тыс. руб. или на 13,08%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 105 108,89 тыс. руб. или на 18,4%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»,** согласно данным отчета, расходы составили 9 410,19 тыс. руб. (86,1% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 2 575,06 тыс. руб. или на 37,7%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 2 074,18 тыс. руб. или на 23,4%.

По разделу **1000 «Социальная политика»,** согласно данным отчета, расходы составили 29 874,37 тыс. руб. (80,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 19 086,04 тыс. руб. или в 2,8 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 7 608,62 тыс. руб. или на 25,9%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»,** согласно данным отчета, расходы составили 12 299,60 тыс. руб. (73,6% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 11 371,08 тыс. руб. или в 13,2 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным увеличен на 3 239,98 тыс. руб. или на 24,1%.

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 94,70% от общего объема расходов.

Всего в 2023 году, на текущий момент, действуют 16 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского муниципального района запланировано 904 778,41 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 588 660,15 тыс. руб. или 65,06% к уточненному плану.

*Таблица №5*

***Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского муниципального района 9 месяцев 2023 года***

| **Наименование** | **Уточненный план**  **на 2023 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года,**  **тыс. руб.** | **% испол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Фурмановского муниципального района»** | **639 788,85** | **405 153,40** | **63,33** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 267 179,93 | 170 620,73 | 63,86 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 260 496,63 | 169 152,53 | 64,93 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 63 207,91 | 33 945,36 | 53,70 |
| Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки» | 5 529,94 | 1 775,94 | 32,11 |
| Подпрограмма «Реализация муниципальным учреждением отделом образования полномочий органов местного самоуправления в сфере образования» | 24 546,56 | 18 867,11 | 76,86 |
| Подпрограмма «Организация отдыха и занятости детей в каникулярное время» | 3 766,59 | 3 697,61 | 98,17 |
| Подпрограмма «Создание безопасных условий обучения» | 11 659,53 | 4 893,76 | 41,97 |
| Подпрограмма «Поддержка и сопровождение одаренных детей и творческих педагогов» | 2 486,94 | 1 285,54 | 51,69 |
| Подпрограмма «Освоение этапов спортивной подготовки» | 914,82 | 914,82 | 100,00 |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **42 954,33** | **30 409,61** | **70,80** |
| Подпрограмма «Организация дополнительного образования детей» | 40 241,76 | 27 990,65 | 69,56 |
| Подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 2 712,57 | 2 418,96 | 89,18 |
| **Муниципальная программа «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»** | **10 516,95** | **7 199,63** | **68,46** |
| Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» | 10 516,95 | 7 199,63 | 68,46 |
| **Муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **10 988,03** | **10 679,80** | **97,19** |
| Подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг» | 10 988,03 | 10 679,80 | 97,19 |
| **Муниципальная программы «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **65 855,48** | **46 266,97** | **70,26** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Фурмановского муниципального района, ее структурных подразделений и органов» | 63 464,07 | 44 842,67 | 70,66 |
| Подпрограмма «Открытая информационная политика» | 100,40 | 64,42 | 64,16 |
| Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий, связанных с государственными и муниципальными праздниками, юбилейными и памятными датами» | 2 041,01 | 1 252,00 | 61,34 |
| Подпрограмма «Кадры администрации Фурмановского муниципального района» | 250,00 | 107,88 | 43,15 |
| **Муниципальная программы «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»** | **578,60** | **164,56** | **28,44** |
| Подпрограмма «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Фурмановского муниципального района» | 578,60 | 164,56 | 28,44 |
| **Муниципальная программа «Безопасный район»** | **4 606,53** | **3 403,42** | **73,88** |
| Подпрограмма «Осуществление мероприятий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья» | 4 606,53 | 3 403,42 | 73,88 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **47 311,26** | **34 843,75** | **73,65** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 4 764,31 | 4 486,36 | 94,17 |
| Подпрограмма «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» | 1 488,61 | 1 211,68 | 81,40 |
| Подпрограмма «Приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | 20 057,87 | 18 612,04 | 92,79 |
| Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 3 804,50 | 600,00 | 15,77 |
| Подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района» | 17 195,97 | 9 933,67 | 57,77 |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **28 673,21** | **25 409,19** | **88,62** |
| Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 7 704,48 | 7 703,86 | 99,99 |
| Подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 20 968,73 | 17 705,33 | 84,44 |
| **Муниципальная программа «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»** | **650,00** | **500,00** | **76,92** |
| Подпрограмма «Квалифицированные кадры Фурмановского муниципального района» | 150,00 | 0,00 | 0,00 |
| Подпрограмма «Создание системы адаптации и реабилитации инвалидов на территории Фурмановского муниципального района» | 200,00 | 200,00 | 100,00 |
| Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Фурмановского муниципального района» | 300,00 | 300,00 | 100,00 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»** | **10 321,79** | **6 946,50** | **67,30** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса» | 9 821,79 | 6 946,50 | 70,73 |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов районного бюджета» | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **1 628,77** | **1 487,90** | **91,35** |
| Подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ» | 1 628,77 | 1 487,90 | 91,35 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»** | **15 260,44** | **11 919,55** | **78,11** |
| Подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 1 570,52 | 1 482,60 | 94,40 |
| Подпрограмма «Организация проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 3 081,02 | 2 491,67 | 80,87 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района» | 9 650,45 | 7 072,00 | 73,28 |
| Подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района» | 958,45 | 873,28 | 91,11 |
| **Муниципальная программы «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **7 418,65** | **4 264,66** | **57,49** |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 7 418,65 | 4 264,66 | 57,49 |
| **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»** | **166,67** | **0,00** | **0,00** |
| Подпрограмма «Развитие мелиоративного комплекса Фурмановского муниципального района» | 166,67 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского района на период 2021-2025 годы»** | **18 058,85** | **11,21** | **0,06** |
| Подпрограмма «Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Фурмановского муниципального района и развитие коммунальной инфраструктуры» | 18 058,85 | 11,21 | 0,06 |
| **Итого** | **904 778,41** | **588 660,15** | **65,06** |

Высокий уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года (выше 75% к плановым назначениям) отмечается по следующим муниципальным программам:

- «Забота и поддержка» - 97,19% к плановым назначениям»;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 91,35% к плановым назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 88,62% к плановым назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 78,11% к плановым назначениям;

- «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района» - 76,92% к годовым назначениям.

Средний уровень исполнения расходов (ниже 75%, но выше 60% к плановым назначениям) отмечается по следующим муниципальным программам:

- «Безопасный район» - 73,88% к плановым назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 73,65% к плановым назначениям;

- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 70,80% к плановым назначениям;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 70,26% к плановым назначениям;

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - 68,46%;

- «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - 67,30%;

- «Развитие образования Фурмановского муниципального района» - 63,33% к плановым назначениям.

Низкий уровень исполнения расходов (ниже 60% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 57,49% к плановым назначениям;

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района» - 28,44% к плановым назначениям;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» - 0,06% к плановым назначениям.

За 9 месяцев 2023 года расходы вообще не производились по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (ресурсное обеспечение программы составляет 166,67 тыс. руб.).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на очень низкое исполнение плановых назначений по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (0,06% к плановым назначениям) при достаточно высоком ресурсном обеспечении программы - 18 058,85 тыс. руб.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, наибольший объем в общей сумме произведенных за 9 месяцев 2023 года кассовых расходов в рамках муниципальных программ составили расходы по муниципальной программе «Развитие образования Фурмановского муниципального района» (68,83% от общего объема расходов, произведенных в рамках муниципальных программ).

**5. Анализ использования средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района**

Решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района на 2023 год установлен в сумме 500,0 тыс. руб., что составляет 0,07% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года расходы за счет средств резервного фонда в течение 9 месяцев не производились.

**6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района**

Первоначальный бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год планировался как бездефицитный.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского муниципального района, по состоянию на 30.09.2023 года,плановый дефицит бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 100 448,38 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года стало образование профицита в сумме 3 208,38 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года результатом исполнения бюджета был профицит в сумме 40 782,42 тыс. руб.

В качестве источника внутреннего финансирования планового дефицита бюджета утверждено уменьшение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Размер планового дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Выводы**

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнена на 71,5% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - на 70,7%, по безвозмездным поступлениям - на 71,8% .

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов увеличилось на 64 960,52 тыс. руб. или на 11,60%. Увеличениеобусловлено как ростом поступления налоговых и неналоговых доходов на 7 076,91 тыс. руб. или на 4,14%, так и ростом поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 57 883,61 тыс. руб. или на 14,89%, что является положительным фактором.

Отмечается недостаточно высокое исполнение бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам, том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение - 39,29% к плановым назначениям при плане - 5 200,00 тыс. руб.);

- по платежам при пользовании природными ресурсами (исполнение - 42,01% к плановым назначениям при плане - 153,73 тыс. руб.);

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (исполнение - 53,32% к плановым назначениям при плане - 7641,90 тыс. руб.);

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (исполнение - 54,91% к плановым назначениям при плане - 826,75 тыс. руб.);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (исполнение - 11,11% к плановым назначениям при плане - 29 781,81 тыс. руб.).

3. Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за отчетный период исполнена на 63,8% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 9 месяцев был увеличен на 205 193,50 тыс. руб. или на 26,68%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям на 64 327,85 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 40 417,27 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета на 100 448,38 тыс. руб.

В общей сумме расходов бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 69,48% к общему объему произведенных расходов.

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 94,70% от общего объема расходов. Всего в 2023 году, на текущий момент, действуют 16 муниципальных программ, исполнение по которым за 9 месяцев 2023 года составило 65,06% к уточненному плану.

Наиболее низкое (менее 60% к плановым назначениям) исполнение сложилось по муниципальным программам:

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 57,49% к плановым назначениям;

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района» - 28,44% к плановым назначениям;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» - 0,06% к плановым назначениям;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» - 0,00% к плановым назначениям.

Данный факт может свидетельствовать о низкой эффективности реализации данных муниципальных программ.

4. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года стало образование профицита в сумме 3 208,38 тыс. руб.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского муниципального района:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

1) обратить внимание на низкое исполнение бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам, том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение - 39,29% к плановым назначениям при плане - 5 200,00 тыс. руб.);

- по платежам при пользовании природными ресурсами (исполнение - 42,01% к плановым назначениям при плане - 153,73 тыс. руб.);

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (исполнение - 53,32% к плановым назначениям при плане - 7641,90 тыс. руб.);

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (исполнение - 54,91% к плановым назначениям при плане - 826,75 тыс. руб.);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (исполнение - 11,11% к плановым назначениям при плане - 29 781,81 тыс. руб.).

2) обратить внимание на реализацию муниципальных программ с низким процентом их исполнения за 9 месяцев 2023 года (менее 60% от плановых назначений);

3) обратить особое внимание на ускорение темпов реализации мероприятий, источниками финансирования которых являются субсидии из бюджета Ивановской области, доходы за счет которых в бюджет Фурмановского муниципального района, по состоянию на 30.09.2023,вообще не поступили, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры, доходы от которых, при плановых назначениях 15 000,00 тыс. руб., в бюджет в течение 9 месяцев 2023 года не поступили;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, доходы от которых, при плановых назначениях 2 502,92 тыс. руб., в бюджет по состоянию на 30.09.2023 не поступили;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ, доходы от которых, при плановых назначениях 166,06 тыс. руб., в бюджет по состоянию на 30.09.2023 не поступили;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2023 год, доходы от которых, при плановых назначениях 1 600,00 тыс. руб., в бюджет по состоянию на 30.09.2023 не поступили.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района**

**Ивановской области А.М. Двоеглазов**