



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Информация
об исполнении бюджета Амурского муниципального района
Хабаровского края за 9 месяцев 2023 года**

«30» октября 2023 года

Контрольно-счетный орган осуществляет оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2023 года в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», пунктом 2.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 N 10 (ред. от 29.09.2021), Положением о Контрольно-счетном органе, утвержденным решением Собрания депутатов от 29.09.2021 № 311, пунктом 1.7 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

1. Общие параметры бюджета Амурского муниципального района

1.1. Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 2 557 385,83 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов в сумме 1 614 211,33 тыс. рублей, из бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий в сумме 918,80 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 2 567 171,18 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 9 785,35 тыс. рублей.

1.2. В ходе исполнения бюджета Амурского муниципального района за период январь-сентябрь 2023 года в решение о бюджете внесено 3 изменения (решение Собрания депутатов от 21.02.2023 № 448, от 21.06.2023 № 471, от 30.08.2023 № 491).

Так, по состоянию на 01.10.2023 года, утверждены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год:

- общий объем доходов – 2 695 822,88968 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 138 437,05968 тыс. рублей), в том числе объем межбюджетных трансфертов из краевого и федерального бюджетов – 1 749 555,76 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 135 344,43 тыс. рублей);

- общий объем расходов – 2 735 752,27265 тыс. рублей (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 168 581,09265 тыс. рублей);

- дефицит бюджета – 39 929,38297 тыс. рублей (с увеличением на 30 144,03297 тыс. рублей).

Основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2023 год, утвержденные соответствующими решениями Собрании депутатов Амурского муниципального района и их исполнение за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 1:

Таблица 1, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет Амурского муниципального района на 2023 год, утвержденный решением Собрании депутатов		Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2023	Изменение показателей сводной бюджетной росписи от решения о бюджете	Исполнение 9 месяцев 2023 года	
	Решение от 14.12.2022 № 418	Решение от 30.08.2023 № 491			Сумма	%
Общий объем доходов	2 557 385,83	2 695 822,88968	2 695 822,88968	0,00	2 019 719,49146	74,9
Налоговые и неналоговые доходы	941 990,50	942 013,90115	942 013,90115	0,00	699 110,06449	74,2
Безвозмездные поступления	1 615 395,33	1 753 808,98853	1 753 808,98853	0,00	1 320 609,42697	75,3
Общий объем расходов, в т.ч.	2 567 171,18	2 735 752,27265	2 732 548,22265	-3 204,05	2 016 420,76049	73,8
Муниципальные программы	2 293 776,29	2 431 426,43807	2 429 662,61807	-1 763,82	1 809 875,91041	74,5
Непрограммные расходы	273 394,89	304 325,83458	302 885,60458	-1 440,23	206 544,85008	68,2
удельный вес мун.программ (%)	89,35	88,88	88,92	0,04	89,76	
Дефицит	9 785,35	39 929,38297	70 126,77888	30 197,39591	-3 298,73097	

1.3. В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 2 019 719,49146 тыс. рублей или 74,9% от годовых бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 5,1 процентных пункта или на 98 172,5 тыс. рублей. (Приложение 1)

1.4. Расходы бюджета исполнены в сумме 2 016 420,76049 тыс. рублей, или на 73,8% утвержденных бюджетных ассигнований, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 70 197,9 тыс. рублей или на 3,6 процентных пункта (за 9 месяцев 2022 года – 1 946 222,83456 тыс. рублей).

1.5. Превышение доходов над расходами (профицит) составило 3 298,73097 тыс. рублей.

1.6. Постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 24.10.2023 № 756 (далее – Постановление № 756) утвержден отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2023 года в составе показателей доходов, расходов по ведомственной структуре расходов районного бюджета, по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), по разделам, подразделам, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджета, а также отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района.

Итоговая сумма расходов, отраженная в графах «Утверждено бюджеты муниципальных районов» в приложениях к Постановлению № 756 составила 2 732 549,22265 тыс. рублей, что на 3 204,05 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете в редакции от 30.08.2023 года.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета Амурского муниципального района финансовым органом представлена пояснительная записка с отражением информации о причинах отклонения плановых показателей, отраженных в отчете с утвержденными бюджетными ассигнованиями. В соответствии с п. 10.1 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 14.12.2022 № 418 в ходе исполнения районного бюджета изменения в сводную бюджетную роспись вносятся финансовым управлением администрации района без внесения изменений в решение в определенных случаях, а именно: в случае изменения и (или) перераспределения объемов межбюджетных трансфертов, полученных из вышестоящих бюджетов, и иных безвозмездных поступлений.

Так, причиной отклонения является изменение объемов межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а именно:

- дополнительно предоставлена субвенция из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 622,26 тыс. рублей (уведомление от 04.08.2023 № 9258);

- уменьшена субсидия из краевого бюджета на реализацию мероприятий по повышению уровня обеспеченности МО организаций элементами систем безопасности на сумму 2 386,08 тыс. рублей (уведомление от 09.08.2023 № 9424);

- уменьшена субвенция из краевого бюджета по возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению на сумму 1 500,00 тыс. рублей (уведомление от 16.08.2023 № 9659);

- безвозмездные поступления от юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете на сумму 59,77 тыс. рублей.

2. *Исполнение доходной части бюджета Амурского муниципального района*

В доход бюджета Амурского муниципального района с начала года поступило 2 019 719,49146 тыс. рублей или 74,9% от годовых бюджетных назначений. Анализ исполнения доходной части районного бюджета в Приложении 1.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Амурского муниципального района за 9 месяцев 2023 года составило 699 110,06449 тыс. рублей, что на 145 392,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года, или на 26,3%.

Исполнение годовых плановых назначений по собственным доходам местного бюджета составило 74,2%, что выше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года на 1,9 процентных пункта (9 месяцев 2022 года - 72,3%).

Основным источником формирования доходной части районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц – 593 862,2 тыс. рублей (84,9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), темп роста к уровню прошлого года – 32,2%. Уровень собираемости составил 74,8% от годовых бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уровень собираемости повысился на 2,7 процентных пункта.

Далее налоговые и неналоговые доходы в абсолютном выражении распределились следующим образом:

- налоги на совокупный доход – 36 417,3 тыс. рублей, собираемость 71% (снижение собираемости на 17 процентных пункта), снижение поступлений к уровню прошлого года составило 3,2% или 1 223,1 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества – 31 886,0 тыс. рублей, собираемость 72,2% (рост собираемости на 6,3 процентных пунктов), рост к уровню прошлого года составил 2,3% или 719,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина – 9 946,1 тыс. рублей, собираемость 73,5% (снижение собираемости на 1,7 процентных пункта), темп роста 2,5% или 246,1 тыс. рублей;

- налоги на имущество – 8 978,4 тыс. рублей, собираемость 39,7% (снижение собираемости на 5,0 процентных пункта), снижение к уровню прошлого года на 759,6 тыс. рублей или на 7,8%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6 442,2 тыс. рублей, собираемость 80,5% (снижение собираемости на 6,4 процентных пункта), темп роста 3,0% или 185,5 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 4 911,9 тыс. рублей, собираемость 102,3% (рост собираемости на 29,5 процентных пунктов), рост к уровню прошлого года на 1 599,4 тыс. рублей или на 48,3%.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 502,2 тыс. рублей, собираемость 113,7% (рост на 46,7 процентных пункта), рост к уровню прошлого года на 1 040,6 тыс. рублей или на 71,2%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 346,3 тыс. рублей, превышение плановых назначений составило 3 142,8 тыс. рублей, рост к уровню прошлого года на 2 512,9 тыс. рублей или на 301,5%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 708,8 тыс. рублей, собираемость 91,8%, снижение к уровню прошлого года на 3 625,5 тыс. рублей или на 83,6%.

Объем доходов от безвозмездных поступлений в бюджет Амурского муниципального района составил 1 320 609,4 тыс. рублей, что на 47 220,3 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2022 года, или на 3,5%. Исполнение годового плана составило 75,3%.

Объем поступившей дотации бюджетам бюджетной системы РФ составил 325 487,3 тыс. рублей, исполнение – 75,5% от утвержденных плановых назначений. Объем дотации уменьшился по сравнению с прошлым годом на 64 903,7 тыс. рублей или на 16,6%.

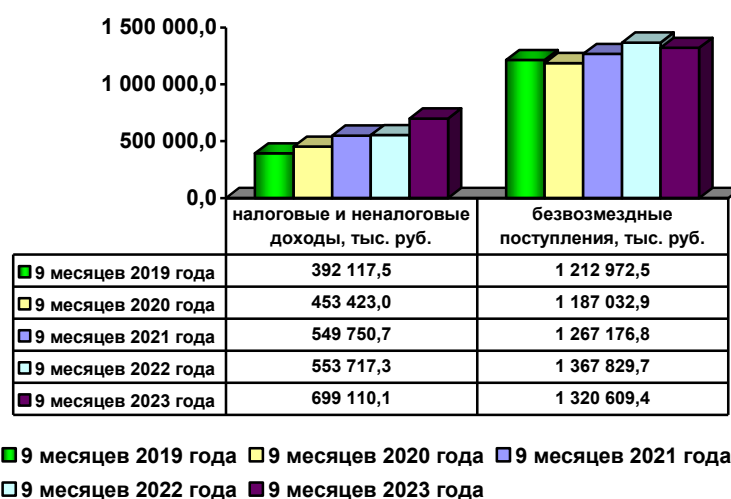
Объем субсидий увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18 877,1 тыс. рублей или 16,9% и составил 130 613,2 тыс. рублей. Исполнение – 54,2% от плановых назначений.

Объем поступивших субвенций составил 860 263,5 тыс. рублей, что на 7 439,0 тыс. рублей больше по сравнению с прошлым годом или на 0,9%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, сократилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 86,1 тыс. рублей и составило 1 300,2 тыс. рублей.

Объем поступивших прочих безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 1 357,4 тыс. рублей, что на 51,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года или на 3,9%.

Динамика исполнения доходной части бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичными периодами 2019-2022 годов представлена на диаграмме.



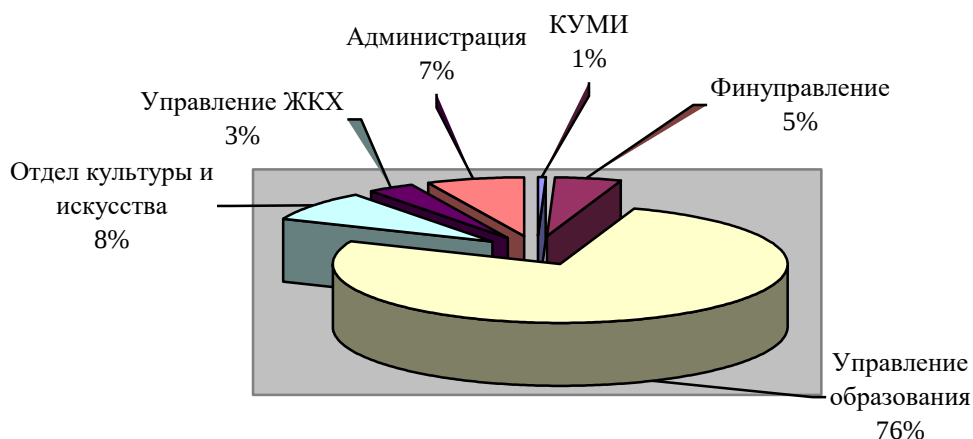
На представленной диаграмме наблюдается постоянная положительная тенденция к росту собственных доходов районного бюджета, при этом наблюдается снижение безвозмездных поступлений.

3. *Исполнение расходной части бюджета Амурского муниципального района*

Плановые показатели по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023 года и составляют 2 732 548,22265 тыс. рублей, что на 3 204,5 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете. (Приложение 2) Причины отклонения отражены в 1-м разделе информации.

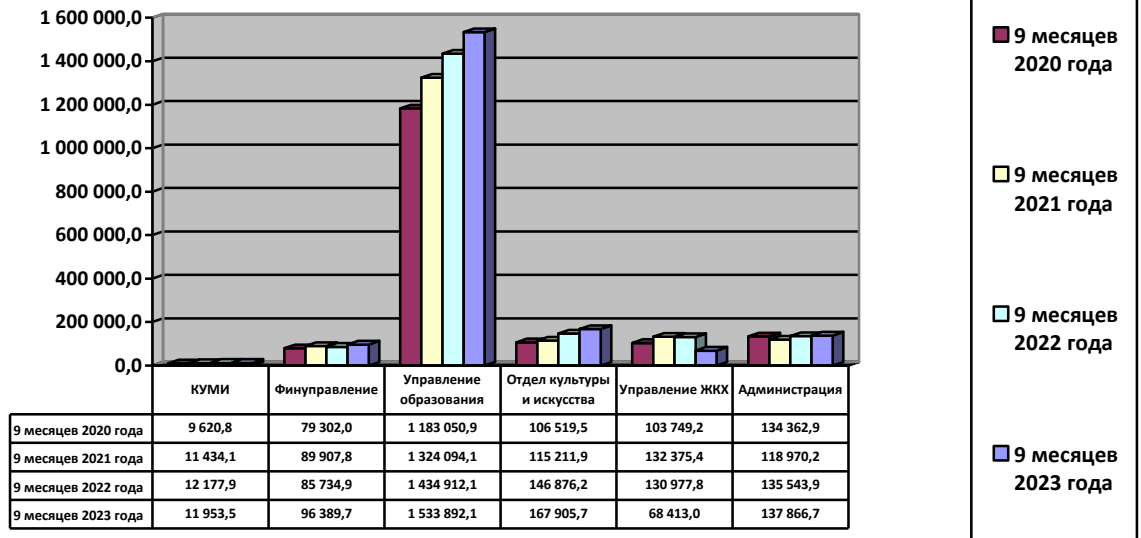
Кассовые расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 2 016 420,76049 тыс. рублей, или 73,8% от годовых бюджетных назначений, утвержденных в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023 года.

Структура расходов бюджета Амурского муниципального района в разрезе ГРБС



По итогам 9-ти месяцев 2023 года по 4-м главным распорядителям бюджетных средств из 6-ти исполнение расходов бюджета составило менее 70% (Финансовое управление – 58,5%, Отдел культуры и искусства – 59,3%, Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи – 62,5%, КУМИ – 68,7%).

Динамика исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичными периодами 2020-2022 годов отражена на диаграмме.



Темп роста расходов районного бюджета по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 103,6%.

Увеличение расходов в истекшем периоде 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается по 4-м главным администраторам бюджетных средств:

- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 14,3% или 21 029,4 тыс. рублей.
- Финансовое управление -12,4% или на 10 654,8 тыс. рублей;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 6,9% или 98 980,0 тыс. рублей;
- Администрация Амурского муниципального района – 1,7% или 2 322,8 тыс. рублей.

Снижение уровня расходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается по 2-м главным администраторам бюджетных средств:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района – снижение на 47,8% к уровню прошлого года, или на 62 564,8 тыс. рублей;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – снижение на 1,8% к уровню прошлого года, или на 224,5 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения бюджета Амурского муниципального района проведен структурный анализ кассового исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделам, подразделам функциональной структуры расходов. (Приложение 3)

Установлен низкий уровень исполнения (менее 70% от уточненных годовых назначений) по 5-ти разделам:

- 08 «Культура и кинематография» - 53,6%;
- 04 «Национальная экономика» - 58,7% (0409 «дорожное хозяйство» - 53,4%, 0408 «Транспорт» - 65,1%);
- 14 «Межбюджетные трансферты» - 61,5%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 65,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 66,3%.

4. Исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района и сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 21 муниципальной программы в сумме 2 429 662,61807 тыс. рублей, что составляет 88,92% от общей суммы утвержденных расходов. (Приложение 4)

За 9 месяцев 2023 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 1 809 875,91041 тыс. рублей или 74,5% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на реализацию муниципальных программ направлено на 120 172,39 тыс. рублей больше или на 7,1%.

В истекшем периоде 2023 года расходы из районного бюджета осуществлялись на реализацию 20-ти муниципальных программ, из них:

- 2 муниципальные программы профинансированы на 100% (Муниципальная программа "Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района", Муниципальная программа "Доступная среда");

- 1 муниципальная программа «Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района» профинансирована менее чем на 30%.

По муниципальной программе "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на 2017 - 2026 годы" в течении 9 месяцев 2023 года расходы не осуществлялись.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района (далее – Порядок № 77) текущее управление и мониторинг реализации муниципальной Программы осуществляет ответственный исполнитель.

В нарушение п. 5.1 Порядка № 77 на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района Хабаровского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» amursk-rayon.khabkrai.ru не размещены отчеты о реализации следующих муниципальных программ:

- «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе».

5. Исполнение бюджета по непрограммным расходам

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 206 544,85008 тыс. рублей или 68,2% от плановых бюджетных назначений, утвержденных в сводной бюджетной росписи.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по непрограммным направлениям сократились на 19,5% или на 49 974,46 тыс. рублей.

Следует отметить, что годовые бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы со снижением к плановым показателям на 2022 год (356 548,25612 тыс. рублей) на 15,1% или на 53 662,66 тыс. рублей.

Основную долю в расходах по непрограммным направлениям занимают расходы на содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района – 78,6%. За счет средств местного бюджета утверждено бюджетных назначений в сумме 238 094,45 тыс. рублей, исполнение составило 164 349,87 тыс. рублей или 69%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3,3% или на 5 150,77 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 19.10.2022 № 527-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2023 год» (ред. от 19.05.2023).

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района на 2023 год установлен в размере 18,50716% (с учетом поправочного коэффициента 1,099 для муниципальных районов). В денежном выражении расходы на содержание ОМСУ должны составить 240 409,0 тыс. рублей, при этом плановые бюджетные назначения составляют 238 094,45 тыс. рублей, т.е. на 2 314,55 тыс. рублей меньше.

В структуре непрограммных расходов запланированы расходы на исполнение государственных полномочий в сумме 33 501,88 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 24 630,95223 тыс. рублей или 73,5% от плановых назначений.

Расходы на доплату к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в истекшем периоде 2023 года составили 8 761,3595 тыс. рублей, исполнены на 85,1% от плановых назначений (10 300,0 тыс. рублей).

Расходы на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования составили 2 665,42 тыс. рублей или 39,6% от плановых назначений, в том числе на исполнение судебных актов направлено – 465,6 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервного фонда администрации произведены в сумме 5 922,79343 тыс. рублей, или 43,3% от плановых назначений (13 677,34010 тыс. рублей).

В состав отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2023 года включен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района.

Расходы осуществлены в соответствии с п. 5.2 и 5.3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, утвержденным постановлением администрации Амурского муниципального района от

20.01.2022 № 34, а именно на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального района и проведение иных мероприятий, носящих непредвиденный характер.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н.Валенюк