**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ПИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**663120, с. Пировское, Красноярский край, ул. Ленина, 27, тел. 83916632107,**

**E-mail: ksopirok@mail.ru**

Аналитическая записка

Информация об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года

27.10.2023г. №01-25/17

Информация об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе Пировского муниципального округа, с п. 1.4.3 Плана работы контрольно-счетного органа Пировского муниципального округа на 2023 год, с целью контроля за ходом исполнения окружного бюджета Пировского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года в соответствии с действующим законодательством.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Финансовый отдел администрации Пировского муниципального округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Мониторинг исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года.

Проверяемый период: 9 месяцев 2023 года.

Сроки проверки: с 23.10.2023 года по 27.10.2023 года.

Предмет контроля: отчет финансового отдела администрации Пировского муниципального округа об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года.

Для проведения Мониторинга исполнения окружного бюджета финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа представлена бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023года в Контрольно-счетный орган в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении окружного бюджета на 01.10.2023.

2. Сведения о муниципальном долге Пировского муниципального округа на 01.10.2023г.

Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2023 в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ утвержден Постановлением администрации Пировского муниципального округа 19.10.2023 года № 443-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пировского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года».

Бюджетный процесс в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пировском муниципальном округе, утвержденным решением Пировского окружного Совета депутатов от 24.11.2022г. №26-273р (далее - Положение о бюджетном процессе).

Решением Пировского окружного Совета депутатов от 15.12.2022 г. №27-280р «О бюджете Пировского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее решение о бюджете) доходы окружного бюджета утверждены в сумме 629 810,9 тыс. рублей, расходы окружного бюджета утверждены в сумме 632 120,6 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит окружного бюджета составил 2 309,7 тыс. руб.

В течение отчетного периода в решение окружного Совета депутатов «О бюджете Пировского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» были внесены три корректировки. Уточненные годовые плановые бюджетные назначения были увеличены по доходам бюджета на 156 274,1 тыс. руб. и составили 786 085,0 тыс. руб., по расходам на 152 857,5 тыс. руб. и составили 784 978,1 тыс. руб. В результате сложился профицит в сумме 1 106,9 тыс. руб.

В соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением о бюджете, финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа уточнена сводная бюджетная роспись на 2023 год. В результате внесенных изменений параметры бюджета округа увеличились:

-доходы на 7 821,4 тыс. рублей или на 1,0 % и составили 793 906,4 тыс. рублей;

-расходы на 7 821,4 тыс. рублей или на 1,0% и составили 792 799,5 тыс. рублей.

Профицит бюджета округа остался без изменений 1 106,9 тыс. рублей.

На 01.10.2023 окружной бюджет исполнен:

* доходы- 568 314,7 тыс. рублей;
* расходы – 508 457,3 тыс. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения за 9 месяцев 2023 года сложился в сумме 59 857,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части окружного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Исполнение доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составило 568 314,7 тыс. рублей или 71,6 % от утвержденных плановых назначений, указанных в отчете, что больше аналогичного периода на 76 671,1 тыс. рублей или на 15,6%.

В структуре доходов окружного бюджета на 01.10.2023 удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 8,7%, что на 1,4% ниже уровня соответствующего периода прошлого года. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов выросла до 91,3%. Исполнение бюджета по доходной части за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице.

Динамика исполнения доходной части окружного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2022 год** | **2023 год.** | Отклонение | Темп роста, % |
| Утвержденные годовые плановые назначения | Исполнение за 9 месяцев | % исполнения | Утвержденные годовые плановые назначения в решении | Исполнение за 9 месяцев | % исполнения |  |  |
| **ИТОГО доходы бюджета** | **821936,2** | **491643,6** | **59,8** | **786085,0** | **568314,7** | **72,3** | **76671,1** | **115,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **72537,9** | **49673,6** | **68,5** | **79678,1** | **49366,4** | **62,0** | **-307,2** | **99,4** |
| **Налоговые доходы** | **63451,5** | **42997,9** | **67,8** | **68325,6** | **40544,7** | **59,3** | **-2453,2** | **94,3** |
| Налог на прибыль с организаций | 54,4 | -650,5 | х | 58,0 | 89,2 | 153,8 | 739,7 | х |
| Налог на доходы физических лиц | 34132,5 | 20543,4 | 60,2 | 34038,7 | 21357,0 | 62,7 | 813,6 | 104,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 2831,0 | 2256,5 | 79,7 | 2998,6 | 2525,1 | 84,2 | 268,6 | 111,9 |
| Налоги на совокупный доход | 22715,3 | 18915,0 | 83,3 | 27120,5 | 15020,2 | 55,4 | -3894,8 | 79,4 |
| Налоги на имущество | 2807,9 | 1368,2 | 48,7 | 3329,8 | 829,4 | 24,9 | -538,8 | 60,6 |
| Государственная пошлина | 910,4 | 565,3 | 62,1 | 780,0 | 723,8 | 92,8 | 158,5 | 128,0 |
| **Неналоговые доходы** | **9086,4** | **6675,7** | **73,5** | **11352,5** | **8821,7** | **77,7** | **2146,0** | **132,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственно и муниципальной собственности | 2626,2 | 1911,3 | 72,8 | *4026,8* | 2951,6 | 73,3 | 1040,3 | 154,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 366,4 | 242,4 | 66,2 | 404,6 | 197,8 | 48,9 | -44,6 | 81,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4585,0 | 3065,6 | 66,9 | 4603,2 | 2935,7 | 63,8 | -129,9 | 95,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 105,1 | 91,6 | 87,2 | 354,1 | 185,3 | 52,3 | 93,7 | 202,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 848,4 | 813,2 | 95,9 | 1143,2 | 1730,6 | 151,4 | 917,4 | 212,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 555,3 | 551,6 | 99,3 | *820,6* | 820,7 | 100,0 | 269,1 | 148,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **749398,3** | **441970,0** | **59,0** | **706406,9** | **518948,3** | **73,5** | **76978,3** | **117,4** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 318345,1 | 219976,4 | 69,1 | 350755,2 | 266326,3 | 75,9 | 46349,9 | 121,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 145464,6 | 47786,9 | 32,9 | 58344,0 | 40348,7 | 69,2 | -7438,2 | 84,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 209478,4 | 138796,3 | 66,3 | 217023,2 | 151997,1 | 70,0 | 13200,8 | 109,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73198,2 | 32362,0 | 44,2 | 73963,9 | 60364,7 | 81,6 | 28002,7 | 186,5 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 3000,0 | 3000,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | х | -3000,0 | х |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |   |   |   |   | 30,0 | х | 30,0 | х |
| Прочие безвозмездные поступления  | 555,1 | 691,5 | 124,6 | *6777,2* | 338,1 | 5,0 | -353,4 | х |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | х | 895,7 | 895,7 | 100,0 | 895,7 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -643,1 | -643,1 | 100,0 | -1352,3 | -1352,3 | 100,0 | -709,2 | 210,3 |

Объем **собственных доходов** (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 49 366,4 тыс. рублей (62,0% к плану года). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 307,2 тыс. рублей или на 0,6 %.

Объем исполненных налоговых доходов составил 40 544,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 2 453,2 тыс. рублей или 5,7%.

Спад налоговых поступлений произошел за счет:

-Налога на совокупный доход на 3 894,8 тыс. рублей или на 20,6%;

-Налога на имущество на 538,8 тыс. рублей или на 39,4%.

Положительная динамика поступлений доходов бюджета округа в январе-сентябре 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается:

-НДФЛ на 813,6 тыс. рублей или на 4,0%;

-Налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ (Акцизы) на 268,6 тыс. рублей или на 11,9%;

-Государственной пошлины на 158,5 тыс. рублей или на 28,0%.

В структуре налоговых платежей определяющими являются НДФЛ и налоги, взимаемые в связи с применением УСН, они обеспечили 89,7% всех налоговых доходов.

Объем исполненных неналоговых доходов составил 8 821,7 тыс. рублей или 77,7 % от утвержденных годовых назначений. В целом поступления от неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 2 146,0 тыс. рублей или на 32,1%.

Увеличение произошло в основном за счет поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 040,3 тыс. рублей (54,4%) и поступлений по штрафам на 917,4 тыс. рублей (112,8%).

Незначительное уменьшение неналоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло за счет платежей при пользовании природными ресурсами на 129,9 тыс. рублей.

Сумма **безвозмездных поступлений**, поступивших в бюджет округа за отчетный период, составила 518 948,3 тыс. руб., что составило 73,5 % к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям.

Сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 76 978,3 тыс. рублей или на 17,4%.

Анализ исполнения расходной части окружного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Исполнение расходной части бюджета Пировского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года составило 508 457,3 тыс. рублей, что больше аналогичного периода предыдущего года на 31 985,0 тыс. рублей или на 6,7%.

На 01.10.2023 окружной бюджет по расходам исполнен на 64,1% от уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов окружного бюджета по разделам по сравнению с аналогичным периодом 2022 года изменилась следующим образом:

увеличилась доля расходов по разделам –«Национальная экономика» на 1,6%, «Общегосударственные вопросы» на 1,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,4%, «Образование» на 0,3%;

уменьшилась доля расходов по разделам – «Социальная политика» на 1,6%, «Культура, кинематография» на 0,9%, «Физическая культура и спорт» на 0,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,5%.



По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № строки | Наименование показателя бюджетной классификации | Исполнено за 9 месяцев 2022г | Утверждено Решением о бюджете на 2023г. первоначально |  План в отчете об исполнении за 9 месяцев 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2023г | Отклонение исполнения от плана  | % исполнения | Темп прироста к 9 месяцам 2022г, %. |
| 1 | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **60698,0** | **106310,0** | **105008,2** | **71442,8** | **-33565,4** | **68,0** | **117,7** |
| 2 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1634,3 | 2266,6 | 2338,0 | 1655,3 | -682,7 | 70,8 | 101,3 |
| 3 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1718,4 | 3022,9 | 3105,1 | 1957,1 | -1148,0 | 63,0 | 113,9 |
| 4 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 49800,4 | 88077,1 | 85741,6 | 57828,0 | -27913,6 | 67,4 | 116,1 |
| 5 | Судебная система | 48,1 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 |
| 6 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6793,9 | 10788,2 | 11413,4 | 8673,0 | -2740,4 | 76,0 | 127,7 |
| 7 | Резервные фонды | 0,0 | 500,0 | 375,0 | 0,0 | -375,0 | 0,0 | х |
| 8 | Другие общегосударственные вопросы | 702,9 | 1653,6 | 2035,1 | 1329,4 | -705,7 | 65,3 | 189,1 |
| 9 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **370,5** | **528,8** | **609,6** | **341,6** | **-268,0** | **56,0** | **92,2** |
| 10 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 370,5 | 528,8 | 609,6 | 341,6 | -268,0 | 56,0 | 92,2 |
| 11 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **7723,1** | **6673,7** | **8563,1** | **5672,7** | **-2890,4** | **66,2** | **73,5** |
|   | Гражданская оборона | 3176,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 12 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4426,0 | 6653,7 | 8330,9 | 5550,8 | -2780,1 | 66,6 | 125,4 |
| 13 | Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х |
| 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 120,4 | 20,0 | 232,2 | 121,9 | -110,3 | 52,5 | 101,2 |
| 15 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **24070,7** | **23077,9** | **90878,0** | **33968,8** | **-56909,2** | **37,4** | **141,1** |
| 16 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2421,4 | 3516,8 | 3617,8 | 2507,3 | -1110,5 | 69,3 | 103,5 |
| 17 | Транспорт | 6187,0 | 11600,0 | 12586,3 | 7471,1 | -5115,2 | 59,4 | 120,8 |
| 18 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2755,5 | 7089,3 | 73018,4 | 23185,7 | -49832,7 | 31,8 | 841,4 |
| 19 | Связь и информация | 305,2 | 0,0 | 213,7 | 128,2 | -85,5 | 60,0 | 42,0 |
| 20 | Другие вопросы в области национальной экономики | 12401,6 | 871,8 | 1441,8 | 676,5 | -765,3 | 46,9 | 5,5 |
| 21 | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **38460,7** | **31182,8** | **74647,7** | **43375,0** | **-31272,7** | **58,1** | **112,8** |
| 22 | Жилищное хозяйство  | 8244,1 | 500,0 | 7189,6 | 3707,6 | -3482,0 | 51,6 | 45,0 |
| 23 | Коммунальное хозяйство | 11414,8 | 14263,2 | 19366,7 | 14746,7 | -4620,0 | 76,1 | 129,2 |
| 24 | Благоустройство | 13477,5 | 15729,6 | 43120,4 | 20509,6 | -22610,8 | 47,6 | 152,2 |
| 25 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5324,2 | 690,0 | 4971,0 | 4411,1 | -559,9 | 88,7 | 82,8 |
| 26 | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **204,5** | **751,6** | **5249,6** | **482,4** | **-4767,2** | **9,2** | **235,9** |
| 27 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 204,5 | 401,6 | 404,1 | 315,5 | -88,6 | 78,1 | 154,3 |
| 28 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 350,0 | 4845,5 | 166,9 | -4678,6 | 3,4 | х |
| 29 | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **247308,6** | **344614,6** | **381437,0** | **265459,0** | **-115978,0** | **69,6** | **107,3** |
| 30 | Дошкольное образование | 46476,3 | 55927,8 | 60050,2 | 42108,3 | -17941,9 | 70,1 | 90,6 |
| 31 | Общее образование | 164589,2 | 232432,2 | 260951,0 | 180526,3 | -80424,7 | 69,2 | 109,7 |
| 32 | Дополнительное образование детей | 11693,0 | 16902,6 | 19356,0 | 13505,5 | -5850,5 | 69,8 | 115,5 |
| 33 | Молодежная политика  | 3775,9 | 2856,3 | 3132,6 | 2306,8 | -825,8 | 73,6 | 61,1 |
| 34 | Другие вопросы в области образования | 20774,2 | 36495,7 | 37947,2 | 27012,1 | -10935,1 | 71,2 | 130,0 |
| 35 | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **63113,6** | **75924,5** | **77995,6** | **62650,4** | **-15345,2** | **80,3** | **99,3** |
| 36 | Культура | 46648,1 | 51575,1 | 66897,6 | 53879,1 | -13018,5 | 80,5 | 115,5 |
| 37 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 16465,5 | 24349,4 | 11098,0 | 8771,3 | -2326,7 | 79,0 | 53,3 |
| 38 | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **55,0** | **0,0** | **62,0** | **33,5** | **-28,5** | **54,1** | **60,9** |
| 39 | Другие вопросы в области здравоохранения  | 55,0 | 0,0 | 62,0 | 33,5 | -28,5 | 54,1 | 60,9 |
| 40 | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **19112,5** | **25496,6** | **26904,9** | **12181,3** | **-14723,6** | **45,3** | **63,7** |
| 41 | Пенсионное обеспечение | 1022,7 | 1700,0 | 1776,0 | 1775,5 | -0,5 | 100,0 | 173,6 |
| 42 | Социальное обеспечение населения | 17531,1 | 22573,5 | 23880,6 | 9704,1 | -14176,5 | 40,6 | 55,4 |
| 43 | Охрана семьи и детства | 65,1 | 351,8 | 351,8 | 66,1 | -285,7 | 18,8 | 101,5 |
| 44 | Другие вопросы в области социальной политики | 493,6 | 871,3 | 896,5 | 635,6 | -260,9 | 70,9 | 128,8 |
| 45 | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **15354,1** | **17558,1** | **21439,6** | **12847,2** | **-8592,4** | **59,9** | **83,7** |
| 46 | Физическая культура | 10444,6 | 16168,1 | 18067,7 | 12847,2 | -5220,5 | 71,1 | 123,0 |
| 47 | Массовый спорт | 4909,5 | 1390,0 | 3371,9 | 0,0 | -3371,9 | **0,0** | 0,0 |
| 48 | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **1,0** | **2,0** | **4,2** | **2,6** | **-1,6** | **61,9** | **260,0** |
| 49 | Обслуживание государственного (муниципального)внутреннего долга | 1,0 | 2,0 | 4,2 | 2,6 | -1,6 | 61,9 | 260,0 |
| **Всего** | **476472,3** | **632120,6** | **792799,5** | **508457,3** | **-284342,2** | **64,1** | **106,7** |
|   | **результат исполнения бюджета (дефицит "-", профицит "+")** | **15171,3** | **-2309,7** | **1106,9** | **59857,4** | **х** | **х** | х |

 Наибольший процент исполнения расходной части за январь-сентябрь 2023 года сложился по следующим разделам:

80,3% (62 650,4 тыс. рублей) – «Культура, кинематография»;

69,6% (265 459,0 тыс. рублей) - «Образование»;

68,0% (33 565,4 тыс. рублей) - «Общегосударственные вопросы»;

66,2% (5 672,7 тыс. рублей) - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наименьший процент освоения сложился по разделам: «Охрана окружающей среды» -9,2% (482,4 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 37,4% (33 968,8 тыс. рублей), «Социальная политика» - 45,3% (12 181,3 тыс. рублей); «Здравоохранение» -54,1% (33,5 тыс. рублей).

Освоение средств, направленных на закупочную деятельность ГАБС за отчетный период, сложилось в объеме 74 298,4 тыс. рублей или 44,1% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Вид расхода | Исполнено на 01.10.2022 | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.10.2023 | Исполнено на 01.10.2023 | % исполнения от плана | % исполнения к прошлому году |
| Все ГРБС | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 40 471,3 | 154 358,3 | 67 079,2 | 43,5 | 165,7 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 9 089,9 | 14 212,8 | 7 219,2 | 50,8 | 79,4 |
| **Всего**  | **49 561,2** | **168 571,1** | **74 298,4** | **44,1** | **149,9** |

Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета округа составила 13,2%.

Пировский округ участвует в реализации **национальных проектов** по четырем направлениям. На данные цели в 2023 году утверждены ассигнования в размере 13 818,2 тыс. рублей.

Информация о расходовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов, приведена в таблице.

 Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта | Утвержденные бюджетные назначения 2023 год | Исполнено на 01.10.2023 | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | Цифровая экономика | 213,74 | 128,2 | 85,5 | 60,0 |
| 2 | Жилье и городская среда | 10104,8 | 105,0 | 9999,8 | 1,0 |
| 3 | Образование (Патриотическое воспитание граждан) | 127,8 | 12,3 | 115,5 | 9,6 |
| 4 | Культура | 3371,9 | 0 | 3371,9 | 0 |
| ИТОГО | 13818,2 | 245,5 | 13572,7 | 1,8 |

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов в январе-сентябре 2023 года составило 1,8% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение отмечено по национальному проекту «Цифровая экономика» - 60,0%.

Расходы на реализацию **муниципальных программ** за январь-сентябрь 2023 года исполнены в сумме 442 553,5 тыс. рублей (67,7% от уточненных бюджетных назначений).

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа составила 87,0%.

В ходе анализа исполнения программных расходов окружного бюджета установлено, что наибольшее исполнение (выше 70%) сложилось по следующим муниципальным программам: "Развитие культуры в Пировском муниципальном округе" (79,2%), "Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" (78,7%),"Управление муниципальными финансами" (78,5%), "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Пировского муниципального округа" (75,5%), "Развитие сельского хозяйства в Пировском муниципальном округе" (70,2%).

Низкий уровень исполнения (менее 60%) сложился по муниципальным программам: "Охрана окружающей среды в Пировском муниципальном округе" (4,1%), "Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" (35,8%), "Развитие и поддержка малого и (\*или) среднего предпринимательства на территории Пировского муниципального округа" (46,9%), "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" (47,6%), "Управление муниципальным имуществом" (52,8%), "Развитие физической культуры и спорта в Пировском муниципальном округе" (59,9%).

Анализ исполнения муниципальных программ Пировского округа представлен в таблице.

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование программ | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.10.2023 | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % исполнения |
| 1 | МП "Управление муниципальными финансами" | 9145,3 | 7174,7 | 78,5 |
| 2 | МП "Развитие образования" | 396152,0 | 268419,0 | 67,8 |
| 3 | МП "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" | 42917,4 | 20434,3 | 47,6 |
| 4 | МП "Развитие сельского хозяйства в Пировском муниципальном округе | 4021,9 | 2822,8 | 70,2 |
| 5 | МП" Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Пировского муниципального округа" | 32900,8 | 24830,5 | 75,5 |
| 6 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Пировском муниципальном округе" | 21439,6 | 12847,2 | 59,9 |
| 7 | МП "Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" | 5451,7 | 4291,3 | 78,7 |
| 8 | МП "Развитие культуры в Пировском муниципальном округе" | 82973,1 | 65742,3 | 79,2 |
| 9 | МП "Развитие и поддержка малого и (или) среднего предпринимательства на территории Пировского муниципального округа" | 1441,8 | 676,5 | 46,9 |
| 10 | МП" Содействие развитию местного самоуправления" | 563,7 | 373,2 | 66,2 |
| 11 | МП " Управление муниципальным имуществом" | 7739,6 | 4084,6 | 52,8 |
| 12 | МП" Охрана окружающей среды в Пировском муниципальном округе" | 4907,4 | 200,4 | 4,1 |
| 13 | МП "Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" | 85637,8 | 30656,7 | 35,8 |
|   | Всего по МП | 695292,1 | 442553,5 | 63,7 |
| 14 | Непрограммные расходы | 97507,4 | 65903,8 | 67,6 |
|   | Всего | 792799,5 | 508457,3 | 64,1 |

По состоянию на 01.10.2023г. плановый объем муниципального **дорожного фонда** Пировского округа составил 73 018,4 тыс. рублей. Информация о поступлениях в 2023 году средств в дорожный фонд округа в разрезе источников представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника формирования дорожного фонда | План, тыс. руб. | Факт поступило на 01.10.2023г. | % исполнения |
| Всего, в том числе | 73018,4 | 67606,4 | 92,6 |
| Остатки средств 2022 года | 196,0 | 196,0 | 100,0 |
| -Акцизы на нефтепродукты | 2998,6 | 2525,1 | 84,2 |
| -Дотация | 2106,4 | 1272,6 | 60,4 |
| - Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий за счет средств дорожного фонда Красноярского края) | 18684,0 | 15517,1 | 83,1 |
| - Субсидии бюджетам муниципальных образований (на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) за счет средств дорожного фонда Красноярского края | 4612,7 | 3674,9 | 79,7 |
| - Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов | 44420,7 | 44420,7 | 100,0 |

Общий объем средств, поступивших за отчетный период, составил 67 606,4 тыс. рублей или 92,6 % от плана.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда составило 31,8% или 23 185,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Предусмотрено на 2023 год. | Исполнено на 01.10.2023г.  | % исполнения |
| Всего ассигнований: | 73018,4 | 23185,7 | 31,8 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования Пировского муниципального округа и искусственных сооружений на них, а том числе расходов на их паспортизацию, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения | 5004,3 | 3940,4 | 78,0 |
| Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования Пировского муниципального округа и искусственных сооружений на них (включая проектирование соответствующих работ и проведение необходимых экспертиз) | 4652,7 | 3687,1 | 79,2 |
| Иные расходы, связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорого Пировского муниципального округа | 63361,5 | 15558,2 | 24,6 |

Таблица (тыс. рублей)

Основная часть фонда (86,8%) направлена на иные расходы, связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорого Пировского муниципального округа. Расходы по данному направлению освоены на 24,6%.

Решением о бюджете **резервный фонд** администрации Пировского муниципального округа на 2023 год утвержден в размере 500,00 тыс. руб. В январе-сентябре 2023 года кассовое исполнение фонда составило 25% или 125,0 тыс. рублей от запланированного объема.

**Муниципальный долг** Пировского округа за 9 месяцев 2023 года уменьшился на 1 578,0 тыс. рублей и составил 8 212,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, выросли на 1,7 тыс. рублей и составили 2,6 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

Контрольно–счетный орган Пировского муниципального округа на основании представленного отчета об исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечает, что при исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2022 года, нормы бюджетного законодательства соблюдены.

Председатель КСО

Пировского округа Т.А.Коробейникова