|  |
| --- |
| **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КЛЯВЛИНСКИЙ****САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 446960, Самарская область, Клявлинский район, ст. Клявлино, ул. Октябрьская д. 60, тел.: 2-10-64, e-mail: spklv@yandex.com |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района**

 **Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года»**

ст. Клявлино 08 ноября 2023 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- статья 157, статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- «Положение о Счетной палате муниципального района Клявлинский Самарской области», утвержденное решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 29.10.2021 № 91;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего контроля) за ходом исполнения местного бюджета» утвержденного приказом Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 15.04.2022 года № 30;

- пункт 1.22. плана работы Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области, утвержденного приказом Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 20.12.2022 года № 83 (с изменениями от 23.06.2023 года);

приказ Счетной палаты муниципального района Кляввлинский Самарской области от 01.11.2023 года № 80 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года».

**2. Объект** **экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года.

3.2. деятельность объекта контроля по:

- исполнению бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- исполнению публичных нормативных обязательств;

- исполнению мероприятий муниципальных программ муниципального района Клявлинский Самарской области;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

**4**. **Исследуемый период:** 9 месяцев 2023 года.

**5.** **Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

Целью оперативного контроля исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области является анализ исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы:

- определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области и их расходования в ходе исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области;

- установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по состоянию на 01.10.2023 года (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- анализ объема и структуры муниципального долга муниципального района Клявлинский Самарской области, размера дефицита (профицита) бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области, источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**6.1. Общая часть**

Анализ хода исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Администрацией муниципального района Клявлинский Самарской области документов и сведений, а также данных и информации, полученных из государственных информационных систем:

- отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 18.10.2023 года № 422;

- сводной бюджетной росписи расходов муниципального района Клявлинский Самарской области с учетом изменений на 01.10.2023 года, утвержденной Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области»;

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 года (форма по ОКУД 0503117);

- сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 года (форма по ОКУД 0503169).

В настоящем заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года решению Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022 года № 172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решений от 31.01.2023г. № 178, от 28.02.2023г. № 194, от 31.03.2023г. № 202, №217 от 28.04.2023г., №228 от 31.05.2023г., №231 от 30.06.2023г., №233 от 31.07.2023г., №240 от 31.08.2023г., №245 от 29.09.2023г.

**7. Характеристика основных показателей бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

Решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022 года № 172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 257 383,416 тыс. рублей, по расходам в сумме 266 383,416 тыс. рублей, с дефицитом в размере 9 000,000 тыс. рублей (далее – первоначальный бюджет).

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решениями Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 31.01.2023г. № 178, от 28.02.2023г. № 194, от 31.03.2023г. № 202, №217 от 28.04.2023г., №228 от 31.05.2023г., №231 от 30.06.2023г., №233 от 31.07.2023г., №240 от 31.08.2023г., №245 от 29.09.2023г.

В результате уточнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области на отчетную дату (в редакции от 30.09.2023г.) по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов увеличился на 27 891,335 тыс. рублей (10,8 %) и составил 285 274,751 тыс. рублей, общий объем расходов увеличился на 57 699,743 тыс. рублей или на 21,7 % (324 083,159 тыс. рублей), дефицит бюджета составил 38 808,408 тыс. рублей, что на 29 808,408 тыс. рублей больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом (далее – утвержденный бюджет, решение о бюджете).

**7.1. Исполнение доходной части бюджета**

По состоянию на 01.10.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» в объеме 285 274,751 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Клявлинский) за отчетный период 2023 года исполнен:

по доходам – в объеме 182 685,493 тыс. рублей или 64,0 % утвержденного бюджета, по расходам – 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % сводной бюджетной росписи, с дефицитом в размере 42 511,495 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 38 808,408 тыс. рублей. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 1 559,571 тыс. рублей или 88,6 % сводной бюджетной росписи (1 759,885 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета муниципального района Клявлинский за отчетный период составило 182 685,493 тыс. рублей или 64,0 % утвержденного бюджета, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 60 804,712 тыс. рублей или 48,7 % утвержденного бюджета;

по безвозмездным поступлениям – 121 880,780 тыс. рублей или 76,0 % утвержденного бюджета.

 Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета муниципального района Клявлинский за 9 месяцев 2023 года составили 182 685,493 тыс. рублей, что составляет 64,0 % к уточненному плану или 71,0 % к первоначально установленному плану, сумма неисполненных плановых назначений составила 102 589,258 тыс. рублей.

 Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (66,7 %). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 33,3 % от общего объема доходов. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2023 года представлен в Таблице №1.

**Таблица №1 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный****план** | **Утверждено решением о бюджете** **(с учетом внесенных изменений)** | **Утвержденные бюджетные назначения** **(гр. 4 формы 0503117** **на 01.10.2023г.)** | **Фактическое исполнение** **(ф. 0503117)****на** **01.10.2023г.** |
| **План** | **Отклонение от первоначального решения** | **План** | **Отклонение от решения с изменениями** |
| **Доходы**  | **257 383,416** | **285 274,751** | **+ 27 891,335** | **285 274,751** | **0,000** | **182 685,493** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **124 640,040** | **124 840,040** | **+ 200,000** | **124 840,040** | **0,000** | **60 804,712** |
| Налоговые доходы | 69 679,060 | 72 389,925 | + 2 710,865 | 72 389,925 | 0,000 | 53 296,353 |
| Неналоговые доходы | 54 960,980 | 52 450,115 | - 2 510,865 | 52 450,115 | 0,000 | 7 508,359 |
| **Безвозмездные поступления**  | **132 743,376** | **160 434,711** | **+ 27 691,335** | **160 434,711** | **0,000** | **121 880,781** |

 По доходам бюджета муниципального района Клявлинский (без учета безвозмездных поступлений) за 9 месяцев 2023 года сумма неисполненных плановых назначений составляет 64 035,328 тыс. рублей или 51,3 %; а относительно первоначального плана – 63 835,328 тыс. рублей или 51,2 % от утвержденной суммы.

 В составе полученных за 9 месяцев 2023 года доходов бюджета муниципального района Клявлинский 66,7 % составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и 33,3 % - налоговые и неналоговые доходы (налоговые – 29,2 %, неналоговые – 4,1 %).

 Налоговые доходы бюджета исполнены на 73,6 %, при уточненном годовом плане 72 389,925 тыс. рублей, фактически получено 53 296,353 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2023 года представлен в Таблице №2.

**Таблица №2 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.10.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Исполнение****(ф. 0503117) на 01.10.2023г.** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен****ному плану** |
| Налог на доходы физических лиц | 43 459,700 | 45 859,700 | 32 943,739 | 12 915,961 | 75,8 | 71,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 14 773,160 | 14 773,160 | 12 440,383 | 2 332,777 | 84,2 | 84,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 223,000 | 6 223,000 | 3 825,078 | 2 397,922 | 61,5 | 61,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,000 | 0,000 | - 75,491 |  75,491 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 280,000 | 2 590,865 | 2 349,374 | 241,491 | 103,0 | 90,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 640,000 | 640,000 | 360,251 | 279,749 | 56,3 | 56,3 |
| Государственная пошлина | 2 303,200 | 2 303,200 | 1 453,019 | 850,181 | 63,1 | 63,1 |
| **ИТОГО** | **69 679,060** | **72 389,925** | **53 296,353** | **19 093,572** | **76,5** | **73,6** |

 Неналоговые доходы бюджета исполнены на 14,3 %, при уточненном годовом плане 52 450,115 тыс. рублей, фактически получено 7 508,359 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2023 года представлен в Таблице №3.

 **Таблица №3 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.10.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Исполнение****(ф. 0503117) на 01.10.2023г.** | **Неисполненные назначе****ния** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 35 034,189 | 35 034,189 | 5 857,985 | 29 176,204 | 16,7 | 16,7 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 12,800 | 12,800 | 8,684 | 4,116 | 67,8 | 67,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 140,000 | 1 029,135 | 875,104 | 154,031 | 76,8 | 85,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 243,991 | 15 843,991 | 577,633 | 15 266,358 | 3,2 | 3,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 530,000 | 530,000 | 188,953 | 341,047 | 35,7 | 35,7 |
| **ИТОГО** | **54 960,980** | **52 450,115** | **7 508,359** | **44 941,756** | **13,7** | **14,3** |

 За 9 месяцев 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района Клявлинский составил 121 880,781 тыс. рублей или 76,0 % утвержденного бюджета. Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2023 года представлен в Таблице №4

**Таблица №4 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.10.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Утвержденные бюджетные назначения****(гр. 4 ф. 0503117)** **на 01.10.2023г.** | **Фактичес****кое исполнение****(ф. 0503117)** **на 01.10.2023г.** |
|  |  | **Отклонение от первоначального решения** |  | **Отклонен.от решения с изменениями** |  |
| Дотации | 73 786,000 | 86 715,380 | + 12 929,380 | 86 715,380 | 0,000 | 68 495,180 |
| Субсидии | 6 046,390 | 12 799,325 | + 6 752,935 | 12 799,325 | 0,000 | 8 614,962 |
| Субвенции | 40 317,307 | 41 871,718 | + 1 554,411 | 41 871,718 | 0,000 | 34 823,291 |
| Межбюджетные трансферты | 9 593,679 | 16 048,755 | + 6 455,076 | 16 048,755 | 0,000 | 9 372,815  |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 000,00 | 3 000,000 | 0,000 | 3 000,000 | 0,000 | 575,000 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,000 | - 0,467 | - 0,467 | - 0,467 | 0,000 | - 0,467 |
| **ИТОГО** | **132 743,376** | **160 434,711** | **+ 27 691,335** | **160 434,711** | **0,000** | **121 880,781** |

**7.2. Расходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

За 9 месяцев 2023 года бюджет муниципального района Клявлинский по расходам исполнен в объеме 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 24 муниципальным программам муниципального района Клявлинский Самарской области (100 % от общего объема расходов). Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности представлен в таблице №5.

**Таблица №5 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный первоначальный бюджет** | **Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023г.**  | **Исполнено**  | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен****ному плану** |
| Муниципальные программы муниципального района Клявлинский Самарской области | 266 283,416 | 324 083,159 | 225 196,988 | 84,6 | 69,5 |
| Непрограммные направления расходов бюджета муниципального района | 100,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО расходов** | **266 383,416** | **324 083,159** | **225 196,988** | **84,5** | **69,5** |

1) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по разделам бюджетной классификации расходов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь – сентябрь 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в Таблице №6

**Таблица №6 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **ПР** | **Бюджетные ассигнования на 2023 год** | **Изменение объема бюджетных ассигнова****ний** | **Исполне****но** |  **% исполнения** |
| **Первонача****льно утвержден****ный бюджет**  | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2023г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **73 082,215** | **88 030,818** | **+ 14 948,603** | **63 997,848** | **72,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 2 801,455 | 3 005,407 | + 203,952 | 2 077,783 | 69,1 |
| Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти РФ, местных администраций | 01 | 04 | 17 252,811 | 20 467,461 | + 3 214,650 | 15 102,235 | 73,8 |
| Судебная система | 01 | 05 | 1,372 | 1,372 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 01 | 06 | 13 705,143 | 14 978,895 | + 1 273,752 | 11 442,587 | 76,4 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 100,000 | 100,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 39 221,434 | 49 477,683 | + 10 256,249 | 35 375,243 | 71,5 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **32 085,449** | **27 176,278** | **- 4 909,171** | **15 755,213** | **58,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 12 383,252 | 13 385,035 | + 1 001,783 | 9 414,688 | 70,3 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4 280,178 | 5 280,178 | + 1 000,000 | 4 406,063 | 83,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 14 773,160 | 7 846,611 | - 6 926,549 | 1 467,343 | 18,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 648,859 | 664,454 | + 15,595 | 467,119 | 70,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **5 187,082** | **11 762,159** | **+ 6 575,077** | **4 962,269** | **42,2** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 140,000 | 260,000 | + 120,000 | 136,051 | 52,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 5 047,082 | 11 502,159 | + 6 455,077 | 4 826,218 | 42,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **0,000** | **2 100,000** | **+ 2 100,000** | **421,067** | **20,1** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0,000 | 2 100,000 | + 2 100,000 | 421,067 | 20,1 |
| **Образование** | **07** | **00** | **49 247,622** | **67 441,473** | **+ 18 193,851** | **42 820,084** | **63,5** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 10 128,246 | 12 675,111 | + 2 546,865 | 5 717,048 | 45,1 |
| Общее образование | 07 | 02 | 34 979,662 | 41 571,974 | + 6 592,312 | 28 979,122 | 69,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 4 139,714 | 4 171,455 | + 31,741 | 2 855,864 | 68,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 0,000 | 9 022,933 | + 9 022,933 | 5 268,050 | 58,4 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **38 038,979** | **41 348,972** | **+ 3 309,993** | **32 099,638** | **77,6** |
| Культура | 08 | 01 | 38 038,979 | 41 348,972 | + 3 309,993 | 32 099,638 | 77,6 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **27 499,423** | **32 536,341** | **+ 5 036,918** | **26 068,312** | **80,1** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 587,000 | 1 759,885 | + 172,885 | 1 559,571 | 88,6 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 0,000 | 4 379,668 | + 4 379,668 | 4 379,668 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 25 862,423 | 25 668,801 | - 193,622 | 19 983,046 | 77,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 50,000 | 727,987 | + 677,987 | 146,027 | 20,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **4 149,864** | **4 250,934** | **+ 101,070** | **2 892,205** | **68,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4 149,864 | 4 250,934 | + 101,070 | 2 892,205 | 68,0 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **2 342,509** | **2 777,758** | **+ 435,249** | **2 036,140** | **73,3** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 2 342,509 | 2 777,758 | + 435,249 | 2 036,140 | 73,3 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **1 100,000** | **1 520,000** | **+ 420,000** | **1 000,565** | **65,8** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 1 100,000 | 1 520,000 | + 420,000 | 1 000,565 | 65,8 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **14** | **00** | **33 650,273** | **45 138,426** | **+ 11 488,153** | **33 143,647** | **73,4** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 24 888,000 | 24 888,000 | 0,000 | 21 979,987 | 88,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 8 762,273 | 20 250,426 | + 11 488,153 | 11 163,660 | 55,1 |
| **ВСЕГО** |  |  | **266 383,416** | **324 083,159** | **+ 57 699,743** | **225 196,988** | **69,5** |

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета муниципального района Клявлинский по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (20,1 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (42,2 %), «Национальная экономика» (58,0 %).

Размер утвержденного на 2023 год резервного фонда составляет 100,000 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

2) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский.

Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального района Клявлинский на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 4 главными распорядителями бюджетных средств муниципального района Клявлинский Самарской области.

Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский за 9 месяцев 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский приведено в Таблице №7

 **Таблица №7 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные ассиг. по состоянию на 01.10.2023 г.** | **Исполнено**  | **Исполнение,** **в %** |
| 922 | Муниципальное казенное учреждение «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» | 62 339,667 | 45 873,479 | 73,6 |
| 938 | Муниципальное учреждение – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клвлинский Самарской области | 124 731,852 | 85 395,581 | 68,5 |
| 939 | Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области  | 135 461,027 | 92 695,750 | 68,4 |
| 978 | Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области  | 1 550,613 | 1 232,178 | 79,5 |
|  | **ИТОГО:** | **324 083,159** | **225 196,988** | **69,5** |

3) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам муниципального района Клявлинский и не программным направлениям деятельности.

 Решением о бюджете на 01.10.2023 года утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 24 муниципальных программ в размере 324 083,159 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального района Клявлинский составило 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года приведены в Таблице №8.

**Таблица №8 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Плановые назначения на 01.10.2023г.** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 г.** |
| **Исполнено** | **% от плана** |
| 1 |  «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2026 годы» | 62 147,734 | 45 791,222 | 73,7 |
| 2 |  «Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2026 годы» | 25 573,284 | 19 570,179 | 76,5 |
| 3 |  «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2026 годы» | 12 987,376 | 9 017,029 | 69,4 |
| 4 |  «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на базе «Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области на 2012-2026 годы» | 27 004,649 | 19 384,641 | 71,8 |
| 5 |  «Развитие культуры, молодежной политики и спорта муниципального района Клявлинский» до 2026 года | 42 792,029 | 32 184,471 | 75,2 |
| 6 |  «Обеспечение организации образовательного процесса в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области» на 2013-2026 годы | 63 778,552 | 40 890,156 | 64,1 |
| 7 |  «Поддержка и развитие районной газеты «Знамя Родины» на 2014-2026 годы» | 2 777,758 | 2 036,140 | 73,3 |
| 8 |  «Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе Клявлинский на 2013-2026 годы» | 5 280,178 | 4 406,063 | 83,4 |
| 9 |  «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2026 годы | 791,343 | 791,343 | 100,0 |
| 10 |  «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2026 годы | 7 846,611 | 1 467,343 | 18,7 |
| 11 |  «Природоохранные мероприятия на территории муниципального района Клявлинский на 2023-2027 годы» | 392,169 | 261,252 | 66,6 |
| 12 | «Защита населения и территории муниципального района Клявлинский от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2021-2025 годы" | 100,000 | 0,000 | 0,0 |
| 13 |  «Управление делами в муниципальном районе Клявлинский на 2017-2026 годы» | 24 346,676 | 16 726,290 | 68,7 |
| 14 |  «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района Клявлинский Самарской области» на 2023-2026 годы | 615,395 | 418,060 | 67,9 |
| 15 |  «Развитие муниципального управления и эффективная деятельность органов местного самоуправления в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2025 годы» | 24 462,487 | 18 495,136 | 75,6 |
| 16 |  «Улучшение условий охраны труда в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2021-2026 годы» | 560,426 | 412,194 | 73,6 |
| 17 |  «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» | 11 502,159 | 4 826,218 | 42,0 |
| 18 |  «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2026 годы» | 272,622 | 85,707 | 31,4 |
| 19 |  «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2026 годы» | 116,000 | 24,000 | 20,7 |
| 20 |  «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2026 годы | 727,987 | 146,027 | 20,1 |
| 21 |  «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2026 годы» | 2 851,394 | 2 851,394 | 100,0 |
| 22 |  «Развитие физической культуры и спорта муниципального района Клявлинский на период до 2026 года» | 2 617,292 | 1 963,888 | 75,0 |
| 23 |  «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в муниципальном районе Клявлинский на 2020-2026 годы» | 2 988,425 | 2 216,057 | 74,2 |
| 24 | "Создание условий для эффективного осуществления полномочий Счетной палатой муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021-2026 годы" | 1 550,613 | 1 232,178 | 79,5 |
|  | **ИТОГО:** | **324 083,159** | **225 196,988** | **69,5** |

 Из 24 муниципальных программ муниципального района Клявлинский Самарской области в отчетном периоде не осуществлялось финансирование мероприятий муниципальных программ:

 - «Защита населения и территории муниципального района Клявлинский от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2021-2025 годы».

 Низкий процент исполнения имеют следующие муниципальные программы:

 - «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2026 годы» (18,7 %);

 - «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2026 годы (20,1 %);

 - «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2026 годы» (20,7 %);

 - «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2026 годы» (31,4 %).

4) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 17 340,686 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данным расходам составило 14 460,686 тыс. рублей или 83,4 % сводной бюджетной росписи.

**7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.10.2023 года проанализирована на основании бюджетной отчетности (ф. 0503169).

По состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета № 0. 205. 51. 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и № 0. 205. 61. 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 152 014,589 тыс. рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 69 383,843 тыс. рублей) и по сравнению с началом года уменьшилась на 1 001,164 тыс. рублей или на 0,7 %, из них наибольший объем приходится:

на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (№ 0. 205. 23. 000) – 151 004,278 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю). За январь-сентябрь 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета уменьшилась на 1 545,655 тыс. рублей или на 1,0 %;

на «Расчеты по выданным авансам» (№ 0. 206. 00 000) – 875,321 тыс. рублей. За январь-сентябрь 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 443,877 тыс. рублей или на 102,9 %.

По состоянию на 01.10.2023 года кредиторская составила 3 177,587 тыс. рублей, за январь-сентябрь 2023 года уменьшилась на 5 663,969 тыс. рублей или на 64,1 %.

Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счетам:

«Расчеты по принятым обязательствам» (№ 0. 302. 00 000) - 1 571,119 тыс. рублей или 49,4 % общего объема кредиторской задолженности;

«Расчеты по платежам в бюджеты» (№ 0.303.00 000) – 1 569,311 тыс. рублей или 49,4 % общего объема кредиторской задолженности.

**7.4. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

За 9 месяцев 2023 года бюджет муниципального района Клявлинский исполнен с дефицитом в размере 42 511,495 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 38 808,408 тыс. рублей.

За январь-сентябрь 2023 года плановый размер дефицита бюджета муниципального района Клявлинский в результате внесенных изменений увеличился на 29 808,408 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным значением.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.10.2023 года приведена в таблице №9:

**Таблица №9 (тыс. рублей)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет** | **Исполнено**  |
| 1 | 2 | 3 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **38 808,408** | **42 511,495** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:**  | **0,000** | **0,000** |
| Получение кредитов  | 0,000 | 0,000 |
| Погашение кредитов  | 0,000 | 0,000 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **12 400,000** | **21 345,000** |
| Получение кредитов | 51 641,000 | 51 641,000 |
| Погашение кредитов | - 39 241,000 | - 30 296,000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **26 408,408** | **21 166,495** |
| Увеличение остатков средств  | - 336 915,751 | - 256 845,398 |
| Уменьшение остатков средств  | 363 324,159 | 278 011,893 |

**8. Основные выводы:**

1. В течение 9 месяцев 2023 года внесение изменений в решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022г. №172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» производилось 9 раз, в связи с изменением показателей по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям в бюджет района, а также в результате уточнений в ходе исполнения бюджета. В результате увеличение от первоначального плана составило по доходам – 27 891,335 тыс. рублей, или на 10,8 %, увеличение от первоначального плана по налоговым и неналоговым доходам составило –200,000 тыс. рублей или на 0,2 %, по безвозмездным поступлениям увеличение от первоначального плана составило – 27 691,335 тыс. рублей или на 20,9 %. По расходам увеличение составило 57 699,743 тыс. рублей или на 21,7 %.

2. Бюджет муниципального района Клявлинский за отчетный период 2023 года исполнен:

по доходам – в объеме 182 685,493 тыс. рублей или 64,0 % утвержденного бюджета (285 274,751 тыс. рублей);

по расходам – 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % сводной бюджетной росписи (324 083,159 тыс. рублей);

с дефицитом в размере 42 511,495 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 38 808,408 тыс. рублей.

3. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области бюджетным назначениям, отраженным в квартальном отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

4. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 1 559,571 тыс. рублей или 88,6 % сводной бюджетной росписи (1 759,885 тыс. рублей).

5. Бюджет муниципального района Клявлинский формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 121 880,781 тыс. рублей или 66,7 %, доля налоговых и неналоговых поступлений составила 60 804,712 тыс. рублей или 33,3 %. При уточненных бюджетных назначениях в размере 160 434,711 тыс. рублей безвозмездные поступления исполнены на 76,0 %.

6. Производственный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года показывает, что поступления составили 60 804,712 тыс. рублей или 48,7 % к уточненным плановым назначениям (124 840,040 тыс. рублей).

Отрицательное влияние на исполнение бюджета муниципального района Клявлинский оказало невыполнение плановых показателей по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Плановые показатели составляют в сумме 35 034,189 тыс. рублей, исполнено в сумме 5 857,985 тыс. рублей (16,7 % от плана).

Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области обращает внимание на существующий риск неисполнения законодательно утвержденных поступлений доходов бюджета муниципального района Клявлинский.

7. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 324 083,159 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % от бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 98 886,171 тыс. рублей.

8. Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский в анализируемом периоде 2023 года осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств.

 9. В структуре расходов отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес занимают следующие направления расходов:

 1.Общегосударственные вопросы – 28,4 % или 63 997,848 тыс. рублей;

 2. Образование – 19,0 % или 42 820,084 тыс. рублей;

 3. Межбюджетные трансферты – 14,7 % или 33 143,647 тыс. рублей;

 4. Культура, кинематография – 14,3 % или 32 099,638 тыс. рублей;

 5. Социальная политика – 11,6 % или 26 068,312 тыс. рублей.

 Ниже других подразделов функциональной классификации расходов бюджета исполнены расходы по подразделам:

 1. Охрана окружающей среды – 0,2 % или 421,067 тыс. рублей;

 2. Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга – 0,4 % или 1 000,565 тыс. рублей;

 3. Средства массовой информации – 0,9 % или 2 036,140 тыс. рублей;

 4. Физическая культура и спорт – 1,3 % или 2 892,205 тыс. рублей;

 5. Жилищно-коммунальное хозяйство – 2,2 % или 4 962,269 тыс. рублей.

 10. Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ составило 225 196,988 тыс. рублей или 69,5 % сводной бюджетной росписи.

 11. По состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 152 014,589 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 1 001,163 тыс. рублей или на 0,7 %, из них наибольший объем приходится:

на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (№ 0. 205. 23. 000) – 151 004,278 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю). За январь-сентябрь 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета уменьшилась на 1 545,655 тыс. рублей или на 1,0 %;

на «Расчеты по выданным авансам» (№ 0. 206. 00 000) – 875,321 тыс. рублей. За январь-сентябрь 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 443,877 тыс. рублей или на 102,9 %.

Просроченная дебиторская задолженность за отчетный период составила – 69 383,843 тыс. рублей.

12. По состоянию на 01.10.2023 года кредиторская составила 3 177,687 тыс. рублей, за январь-сентябрь 2023 года уменьшилась на 5 663,969 тыс. рублей или на 64,1 %.

13. Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счетам:

«Расчеты по принятым обязательствам» (№ 0. 302. 00 000) - 1 571,119 тыс. рублей или 49,4 % общего объема кредиторской задолженности;

«Расчеты по платежам в бюджеты» (№ 0.303.00 000) – 1 569,311 тыс. рублей или 49,4 % общего объема кредиторской задолженности.

14. Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности не установлено.

**9. Предложения:**

 1. Направить заключение Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 9 месяцев 2023 года» Главе муниципального района Клявлинский Самарской области.

2. Собранию представителей муниципального района Клявлинский Самарской области:

 - принять к сведению отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Председатель

Счетной палаты муниципального района

Клявлинский Самарской области Л.Ф. Синяева