******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский район, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email [ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](mailto:ksklensky@mail.ru____________________________________________)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 07 декабря 2023 года | | № 20 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  С. В. Коржакову |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Е.Посохову

**Информация**

**Контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район»**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года».**

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 04.03.2022 № 156, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2023 год.

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

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года.

Сведения по состоянию на 01.10.2023 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года.

**3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация МО «Ленский муниципальный район».

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 31 октября по 30 ноября 2023 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

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

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 26.10.2023 № 734 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 30.11.2023 года, в установленные сроки.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК .

30 ноября 2023 года представлены Сведения по состоянию на 01.10.2023 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.**

В ходе исполнения бюджета 2023 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 6-н от 15.12.2022г., в него внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2023г. (реш.6-н от 15.12.2022г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2023г. | Отчет  9 мес. 2023г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 834820,5 | 866402,4 | 643249,6 | 74,2 |
| **Общий объем расходов** | 842165,4 | 899694,0 | 622659,9 | 69,2 |
| **Дефицит-**  **Профицит +** | -7344,9 | -33291,6 | -20589,7 | Х |

За 9 месяцев 2023 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 643249,6 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2023 года составило 74,2 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 98963,6 тыс. руб. (11,4 %), безвозмездные поступления – 544286,0 тыс.руб. (62,8 %).

За 9 месяцев 2023 года дефицит бюджета составил 20589,7 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года.**

Поступление доходов за 9 месяцев 2023 года составило 643249,6 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утвержденный**  **план**  **на 2023**  **год** | **Уточненный**  **план**  **на 2023**  **год** | **Исполнение**  **на**  **01.10.2023 года** |
| **% к уточнен-**  **ному плану**  **на**  **2023год** |
| **Доходы бюджета,**  **в том числе:** | **834820,5** | **866402,4** | **643249,6** | **74,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **131610,9** | **132396,5** | **98963,6** | **74,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **703209,6** | **734005,9** | **544286,0** | **74,1** |
| **Расходы бюджета** | **842165,4** | **899694,0** | **622659,9** | **69,2** |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | **-7344,9** | **-33291,6** | **20589,7** | **Х** |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 84,6 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 15,4 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.10.2023 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % |
| *на 01.10.2023* | исполнения |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **866402,4** | **643249,6** | **74,2** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***132396,5*** | ***98963,6*** | ***74,7*** |
| Налог на прибыль, доходы | 89 734,80 | 73274,0 | 81,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 9 661,80 | 8136,1 | 84,2 |
| Налоги на совокупный доход | 9 747,00 | 4480,7 | 46,0 |
| Налоги на имущество | 7 102,60 | 745,1 | 10,5 |
| Госпошлина | 1 777,00 | 1003,7 | 56,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 926,20 | 6992,7 | 64,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 105,00 | 237,4 | 226,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 785,60 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 326,70 | 129,00 | 0,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 229,80 | 574,5 | 46,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 1931,5 | - |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***734005,9*** | ***544286,0*** | ***74,2*** |

**Налог на доходы физических лиц** исполнен за 9 мес 2023г. в объеме 89734,8тыс. рублей или 10,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 8136,1 тыс. рублей или 84,2% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 4480,7 тыс. рублей или 46 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Налог на имущество.** Исполнение составило 745,1 тыс. рублей или 10,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 1003,7 тыс. рублей или 56,5 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 6992,7тыс. рублей или 64,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год..

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 237,4 тыс. рублей или 226,0 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** поступили в бюджет района в сумме 785,6 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2023 год не планировались.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 129,0 тыс. рублей или 0,9 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 574,5тыс. рублей или 46,7% от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 9 месяцев 2023 года составили 544286,0 тыс. руб. или 74,2 % всех поступивших доходов муниципального бюджета.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет в отчетном периоде, занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План 2023,  год | 2023, факт  9 мес | Уд. вес к итогу, % | Отклонение факт 2023 к плану | |
| тыс.руб | % не исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2\*100 | 5 | 6 |
| Дотации | 11 285,3 | 8464,1 | 75,0 | 2821,2 | 25,0 |
| Субсидии | 331 458,0 | 237072,9 | 71,5 | 94385,1 | 28,5 |
| Субвенции | 385 432,1 | 282778,8 | 76,0 | 102653,3 | 24 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 868,7 | 6708,4 | 97,7 | 1 179,8 | 2,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 038,2 | -738,2 | 71,1 | -300 | 28,9 |
| Итого | 734 005,8 | 544286,0 | 74,2 | 189719,8 | 25,8 |

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 6708,4 тыс. руб.

За отчетный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет, за исключением вышеуказанных поступлений, в целом получено 544286,0 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -738,2 тыс. руб.

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены на сумму 622659,9 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице № 3

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела** | **Уточненный план**  **на**  **2023 год** | **Кассовое**  **исполнение**  **9 мес**  **2023 года** | **Процент**  **выполнения**  **от плана**  **5=4/3** | **Процент в структуре расходов, раздела**  **6=0102/0100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **108 102,4** | **71246,5** | **65,9** | \* |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **1 568,6** | **1243,9** | **79,3** | 2,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **2 569,2** | **1753,6** | **68,2** | 2,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **50756,0** | **40248,9** | **79,3** | 56,5 |
| 0105 | Судебная система | **5,6** | **0,9** | **16,1** | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **10828,3** | **9232,0** | **85,2** | 13,0 |
| 0111 | Резервные фонды | **868,3** | **0** | **0,0** | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | **41506,3** | **18767,2** | **20,0** | 26,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1 395,5** | **1046,6** | **75,0** | **\*** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | **1 395,5** | **1046,6** | **75,0** | 100 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **376,3** | **216,4** | **57,5** | **\*** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | **376,3** | **216,4** | **57,5** | 100 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **34378,0** | **24419,2** | **71,0** | **\*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | **30,0** | **0,0** | **0,0** | - |
| 0408 | Транспорт | **8729,9** | **4908,7** | **56,2** | 20,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | **20464,6** | **15416,4** | **75,3** | 63,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | **5153,5** | **4094,2** | **79,4** | 16,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **23762,3** | **4662,2** | **19,6** | **\*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | **16 577,4** | **3583,8** | **21,6** | 76,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | **6849,9** | **978,8** | **14,3** | 21,0 |
| 0503 | Благоустройство | **335,0** | **99,5** | **30,0** | 2,1 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **6249,2** | **1133,3** | **18,1** | \* |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **6249,2** | **1133,3** | **18,1** | 100 |
| **0700** | **Образование** | **596687,2** | **432574,0** | **72,5** | **\*** |
| 0701 | Дошкольное образование | **156822,7** | **113050,00** | **72,1** | 26,1 |
| 0702 | Общее образование | **364946,6** | **260103,2** | **71,3** | 60,1 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | **39207,8** | **30847,4** | **78,7** | 7,1 |
| 0707 | Молодежная политика | **858,2** | **308,7** | **36,0** | - |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | **34851,9** | **28264,7** | **81,1** | 6,5 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **77584,4** | **57921,0** | **74,7** | **\*** |
| 0801 | Культура | **77584,4** | **57921,0** | **74,7** | 100 |
| **1000** | **Социальная политика** | **35859,4** | **19784,5** | **55,2** | **\*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | **1415,9** | **1228,8** | **86,8** | 6,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | **16528,6** | **6824,0** | **41,3** | 34,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | **14630,3** | **9456,8** | **64,6** | 47,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | **3284,7** | **2274,9** | **69,3** | 11,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1839,2** | **1028,1** | **55,9** | **\*** |
| 1103 | Массовый спорт | **188,6** | **137,1** | **72,7** | 13,3 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1 213,8** | **144,4** | **11,9** | **\*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | **1 213,8** | **144,4** | **11,9** | 100 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **12246,3** | **8483,7** | **69,3** | **\*** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **3525,1** | **2643,9** | **50,0** | 31,2 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | **8721,2** | **5839,8** | **67,0** | 68,8 |
|  | **Всего расходов** | **899694,0** | **622659,9** | **69,2** | **\*** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 511307,6 тыс. руб. или 82,1 % от всех расходов муниципального бюджета.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 30214,7 тыс. руб. или 4,9 % от общего объема расходов.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 81137,6 тыс. руб. или 13,0 % от их общей суммы.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 9 месяцев 2023 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу «другие вопросы в области образования» - 81,0%, по подразделу «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 75,3 %, общегосударственные вопросы – 65,9 %, национальная экономика – 71,0 %, охрана семьи и детства – 64,6%, физкультура и спорт – 55,9%.,транспорт 56,2%,другие вопросы в области национальной экономики 79,4%

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

*-* **судебная система** – 16,1%;

- охрана окружающей среды – 18,1%;

- сельское хозяйство и рыболовство – 0%,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 19,6%, в том числе по подразделу жилищное хозяйство -21,6%, коммунальное хозяйство – 14,3%

- обслуживание государственного и муниципального долга – 11,9%.

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 19,6% до 55,9%.

В соответствии с представленной отчётностью за 9 месяцев 2023 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 65,9 %, или 71246,5 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 79,3 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 68,2 %, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 79,3%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 85,2%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 20,0 %.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 9 месяцев 2023 года составляют 108102,4 тыс.руб..

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют 75,0% от годового плана или 1046,6 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 216,4 тыс. руб. лили 57,5%, при годовом плане 376,3 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют 71,0 %, или 24419,2 тыс. руб.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 19,6%, или 4662,2 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 19,6 % от годовых назначений.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,1 %, или 1133,3 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов 18,1 % от годовых назначений.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 69,5 %, или 432574,0 тыс. руб., кассовое исполнение 72,5 % от годовых назначений.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 26,1% в структуре расходов по разделу или 113050,0 тыс. руб. Кассовое исполнение 72,1 % от годовых назначений.

- расходы по общему образованию – 60,1% в структуре расходов по разделу или 260103,2 тыс. руб. Кассовое исполнение 71,3 % от годовых назначений.

- расходы по дополнительному образованию детей 7,1 % в структуре расходов по разделу или 30847,4 тыс. руб. Кассовое исполнение 78,8 % от годовых назначений.

- расходы по молодёжной политике - кассовое исполнение от годового плана составило 36 %.

- расходы по другим вопросам в области образования 6,5 % в структуре расходов по разделу или 28264,7 тыс. руб. Кассовое исполнение 81,1 % от годовых назначений.

За 9 месяцев 2023 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждённые назначения**  **на 2023 год** | **9 месяцев 2023 года** | | **процент исполнения** | |
| **кассовый**  **план** | **кассовое исполнение** | **к утверждённым назначениям** | **к кассовому плану** |
| Дошкольное образование | 156822,7 | 113050,0 | 113050,0 | 72,1 | 100,0 |
| Общее образование | 364946,6 | 260103,2 | 260103,2 | 71,3 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 39207,8 | 30847,4 | 30847,4 | 78,7 | 100,0 |
| Молодежная политика | 858,2 | 308,7 | 308,7 | 36,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 34851,9 | 28264,7 | 28264,7 | 81,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **596687,2** | **432574,0** | **432574,0** | **72,5** | **100,0** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 72,1 % или 113050,00 тыс. руб.,

по общему образованию – 78,7% или 260103,2 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 78,7 % или 30847,4 тыс. руб.

Исполнение к кассовому плану за 9 месяцев 2023 года составило 100% по всем подразделам.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 9,3 %, или 57921,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 3,2 %, или 19784,5 тыс. руб.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0 %, или 0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 38,7 % или 706,9 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2023 год | Кассовое исполнение  9 месяцев 2023 года | Процент  исполнения |
| Физическая культура и спорт | 1829,2 | 1028,1 | 56,2 |
| ВСЕГО | 1829,2 | 1028,1 | 56,2 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,13 %, или 1213,8 тыс. руб.. Кассовое исполнение годового плана составило 11,9 % или 144,4 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств на начало года 01.01.2023 г. – 19000,0 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств за 9 месяцев 2023 г. – 0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств за 9 месяцев 2023г. – 144,4 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,4 %, или 12246,3 тыс. руб. исполнение годового плана 69,3%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 28,1% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 2643,9 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 71,9% или 5839,8 тыс. руб..

- иные межбюджетные - 544,8 тыс. руб..

**3. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2023 год установлен в сумме 2000,0 тыс. рублей на иные бюджетные ассигнования.

Согласно отчёта «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 октября 2023 года»;

- выделено средств по постановлению Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 1197,8 тыс. руб;

- израсходовано 1008,4 тыс. рублей:

- неиспользованный остаток резервных средств на 01.10.2023 составил 189,4 тыс. рублей.

**4. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2023 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1 октября | | | Кассовые затраты на денежное содержание за 9 месяцев (тыс. руб.) | | |
| 2022  года | 2023  года | отклонения | 2022  года | 2023  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 401,7 | 523,8 | 122,1 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 454,3 | 692,8 | 238,5 |
| Выборные муниципальные должности КСК МО «Ленский муниципальный район» | 0 | 1 | 1 | 0 | 612,5 | 612,5 |
| Муниципальные служащие КСК МО «Ленский муниципальный район» | 0 | 1 | 1 | 0 | 421,9 | 421,9 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 68 | 61 | -7 | 33341,6 | 39838,5 | 6496,9 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 1847,4 | 2749,3 | 901,9 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 908 | 997,5 | 89,5 |
| Работники  Администрации МО | 8 | 8 | 0 | 1744,4 | 1880,6 | 136,2 |
| Работники казенных учреждений | 28 | 20,8 | -7,2 | 5800,0 | 5899,7 | 99,7 |
| Численность работников муниципальных бюджетных учреждений МО | 834,8 | 799,9 | -34,9 | 259467,2 | 280960,9 | 21493,7 |
| из них: в сфере образования | 756 | 721,3 | -34,7 | 227180,8 | 244054,8 | 16874,0 |
| в сфере культуры | 74,8 | 74,6 | -0,2 | 31781,8 | 36413,3 | 4631,5 |
| в других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 504,6 | 492,8 | -11,8 |

Согласно отчёту за 9 месяцев 2023 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 63ед. (с учётом муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

**Выводы**

Утверждённый отчёт об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2023 года подготовлен в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской федерации, статьёй 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.06.2014 №34-н.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев предоставлен в контрольно-счётную комиссию МО «Ленский муниципальный район» в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО

« Ленский муниципальный район».

Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен:

- по доходам на сумму 643 249,6 тыс. руб., что составляет 55,6 процентов от уточнённого годового плана;

- по расходам на сумму 459 617,9 тыс. руб. или на 74,2 процентов от уточнённого годового плана.

- профицит бюджета составил 20589,7 тыс. руб.

Профицит бюджета муниципального образования образовался в связи с поступлением налоговых доходов в бюджет района 29.09.2023 года (пятница) в сумме 7 млн. рублей и субсидии на софинансирование вопросов местного значения из областного бюджета 27.09.2023 года (среда) в сумме 24 млн. рублей. Средства были направлены на финансирование расходов с 01.10.2023 года по заявкам главных распорядителей.

Муниципальный долг на 01.04.2023 года составляет 19000,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 74,7 процентов годового плана или 98963,6 тыс. руб.

Численность муниципальных служащих и работников Администрации соответствует Решению Собрания депутатов от 11.11.2015 №118-н, с изменениями.

**Предложения**

По результатам проведённой экспертизы контрольно-счётная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Л.Ю.Борисова

Инспектор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Е.Л.Марченко