**Заключение**

**о ходе исполнения районного бюджета**

**Токарёвского района за 9 месяцев 2023 года.**

# Заключение на отчет об исполнении районного бюджета Токарёвского района за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в соответствии со статьей 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области утвержденного решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа № 16 от 19.09.2023.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализдостоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета исполнения  районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Предмет экспертизы: отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Заключение оформлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году.

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, первое полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Токарёвского района № 736 от 24.10.2023 года и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа 24.10.2023 года в составе постановления администрации района с приложением отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, что соответствует требованиям п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе (в течение 25дней со дня окончания отчетного периода).

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных утвержденных постановлением администрации района от 24.10.2023 № 736 «Об утверждении Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года», сводной бюджетной росписи и решения Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 21.09.2023 № 27 ).

**1.Общие сведения**

Бюджет Токарёвского района на 2023 год и плановый период утвержден решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2023 года в соответствии с требованиями бюджетного законодательства - до начала очередного финансового года. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально районный бюджет на 2023 год был утвержден по:

- доходным источникам в сумме 438 663,8 тыс. рублей,

- расходным обязательствам в сумме 438 663,9 тыс. рублей,

- с дефицитом 0,0 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в бюджет муниципального образования на 2023 год на момент утверждения отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года внесены решениями от 03.02.2023 № 453, 16.02.2023 № 455, 31.03.2023 № 463, 23.06.2023 № 474, 28.07.2023 № 485, 25.08.2023 № 495, 21.09.2023 №27.

С учетом последних изменений утвержденные основные показатели районного бюджета стали составлять:

-доходная часть - 466 133,7 тыс. рублей;

-расходная часть- 478 767,7 тыс. рублей;

-дефицит бюджета – 12 634,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений и дополнений в сравнении с первоначальной редакцией

общий объём доходов увеличился на (+) 27 469,9 тыс. рублей и составил 466 133,7 тыс. рублей;

общий объём расходов увеличился на (+) 40 103,8 тыс. рублей и составил 478 767,7 тыс. рублей;

бюджет стал дефицитным, его размер составил 12 634,0 тыс.рублей.

Сравнительный анализ исполненных характеристик доходной и расходной частей районного бюджета, произведен относительно прогнозируемых показателей на 2023 год, отраженных в представленном отчете.

**2. Исполнение доходной части районного бюджета.**

В ходе проведенного анализа отметим следующее, бюджетные назначения по доходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года» (далее «Отчет») составили 466 133,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) на 27 469,9 тыс. рублей за счет:

1. увеличения собственных доходов на 27 606,5 тыс.рублей в том числе по позиции:

«Налог на доходы физических лиц» (+) 10 150,0 тыс.рублей,

«Налоги на совокупный налог» (+) 2240,2 тыс.рублей;

«Доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности» на (+) 15 400,0 тыс. рублей;

«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - (+) 16,3 тыс.рублей.

1. за счет уменьшения плановых назначений по позиции:

«Госпошлина» - на (-) 200,0 тыс.рублей;

3) за счет уменьшения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в целом на (-) 136,7 тыс.рублей согласно уведомлениям Министерства финансов Тамбовской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в том числе:

- № 001/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 62,3 тыс.рублей;

- № 003/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 234,5 тыс.рублей;

- № 006/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+)102,0 тыс.рублей;

- №006/821-1/2 от марта 2023 (+) 51,0 тыс.рублей;

- №008/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+) 1,0 тыс.рублей;

- № 008/821-1/2 от 3 марта 2023 года (+) 100,0 тыс.рублей;

- № 009/821-1 от 3 марта 2023 года (-) 24585,8 тыс.рублей;

-№005/821-2/1 от 23 мая 2023 года (+) 500,0 тыс.рублей;

- № 148 от 7 июня 2023года (+) 1000,0 тыс.рублей;

- №3 (обл.) от 29.06.2023 ( +) 1028,0 тыс.рублей;

-№ 003/821-2/1 от 03.07.2023 (-) 106,4, тыс.рублей;

-№ 008/821-2/1 от 03.07.2023 (-) 150,0 тыс.рублей;

-№ 009/821-2/1 от 03.07.2023 (+) 17883,9 тыс.рублей;

-№ 01.08.2023 № 003/821-3/1 (+) 167,3 тыс.рублей;

- № 003/821-3/1 от 17.08.2023 (+) 1417,4 тыс.рублей;

-№ 003 /821-3/1 от 04.09.2023 (+) 744,6 тыс.рублей;

- № 008/821-3/1 от 11.09.2023(+) 50,0 тыс.рублей;

-№ 244 от 12.09.2023 – (+) 1995,6 тыс.рублей.

Основание: Закон области «О внесении изменений в Закон Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями.

Изменениями внесенными в решение о районном бюджете на 2023 год и на плановый период решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 21.09.2023 № 27 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,доходная часть бюджета на 2023 год доведена до 466 133,7 тыс.рублей.

Бюджетные назначения по доходам, в соответствие с представленными отчетными данными ф. 0503117 за 9 месяцев 2023 года , соответствуют параметрам бюджетных назначений в редакции решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 21.09.2023 № 27.

За 9 месяцев 2023 года доходы районного бюджета поступили в объеме 348 179,2 тыс. рублей, что составляет 74,7% к годовым бюджетным назначениям .

Доходная часть районного бюджета по собственным доходам исполнена в сумме 168 277,9 тыс.рублей к годовому плану 223 847,5 тыс. рублей, % исполнения составил 75,2, по безвозмездным поступлениям план исполнен на 74,3 % или 179 901,3 тыс.рублей к бюджетным назначениям 242 286,2 тыс.рублей.

Структура доходов районного бюджета по удельному весу за 9 месяцев 2023 года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице №1.

Таблица № 1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 2022 | | | **2023** | | | | **Испол-нение 9 месяцев 2023**  **к 2022году**  **%** |
| Бюджетные назначения года | **Факт**  **9 месяцев** | **Удельный вес**  **%** | Бюджетные назначения на 01.10.2023 | **Факт**  **9 месяцев** | **% исполнения** | **Удельный вес**  **%** |
| Налоговые доходы | 167 309,6 | 132 601,4 | 43,4 | 195021,9 | 140497,8 | 72,0 | 40,3 | 105,9 |
| Неналоговые доходы | 20 247,7 | 19 174,6 | 6,3 | 28825,6 | 27780,1 | 96,4 | 8,0 | 144,9 |
| Итого собственных доходов | **187 557,3** | **151 776,0** | **49,7** | 223847,5 | 168277,9 | **75,2** | **48,3** | **110,9** |
| Безвозмездные поступления | **372 073,4** | **153 707,1** | **50,3** | 242286,2 | 179901,3 | **74,3** | **51,7** | **117,0** |
| Всего доходов | ***559 630,7*** | ***305 483,1*** | ***100,0*** | *466133,7* | *348179,2* | ***74,7*** | ***100,0*** | ***114,0*** |

В целом в доходной части районного бюджета наибольший удельный вес 51,7 % составили безвозмездные поступления, на собственные доходы приходится 48,3 % .

В структуре исполнения доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года удельный вес налоговых доходов составил 40,3% от общего объема поступивших доходов, что на 3,1 % меньше уровня соответствующего периода прошлого года.

Удельный вес неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составил 8,0 %, и увеличился на 1,7 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Удельный вес безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 51,7 %, который возрос 1,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

## Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года приводятся в следующей таблице.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022г.** | | **2023г.** | | | | **Отклонение факта 2023 года к аналогичному периоду 2022 года** | |
| **План года**  **на 01.10.22** | **Исполнено за 9 месяцев** | **План года**  **на 01.10.23** | **Исполнено за 9 месяцев** | **% исполнения** | **Удельный вес**  **в %** |
| ***тыс.***  ***руб.*** | ***%.***  ***(+),(-).*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***167309,6*** | ***132601,4*** | *195021,9* | *140497,8* | ***72,0*** | ***40,3*** | ***7896,4*** | ***106,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 139959,3 | 107771,1 | 165197,4 | 113055,5 | 68,4 | 32,4 | 5284,4 | 104,9 |
| Налоги на товары реализуемые на территории РФ | 8495,2 | 7307,7 | 8985,5 | 7566,7 | 84,2 | 2,2 | 259,0 | 103,5 |
| Налоги на совокупный доход – всего | 17055,1 | 16484,8 | 19148,9 | 18754,2 | 97,9 | 5,4 | 2269,4 | 113,8 |
| Государственная пошл | 1800,0 | 1037,8 | 1690,1 | 1121,4 | 66,4 | 0,3 | 83,6 | 108,1 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***20247,7*** | ***19174,6*** | ***28825,6*** | ***27780,1*** | ***96,4*** | ***8,0*** | ***8605,5*** | ***144,9*** |
| **Доходы от использования имущес-тва находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего** | **5630,0** | **5404,3** | **5621,0** | **6099,9** | **108,5** | **1,7** | **695,6** | **112,9** |
| - Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 4996,9 | 4941,9 | 5320,0 | 5745,5 | 108,0 | 1,6 | 803,6 | 116,3 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 630,0 | 456,3 | 300,0 | 353,4 | 117,8 | 0,1 | -102,9 | 77,4 |
| -Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков | 3,1 | 6,1 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 | -5,1 | 16,4 |
| **-Платежи при пользовании природными ресурсами** | **380,0** | **381,3** | **150,0** | **194,5** | **129,7** | **0,1** | **-186,8** | **51,0** |
| **-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **40,0** | **16,1** | **59,9** | **59,9** | **100,0** | **0,0** | **43,8** | **372,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **12931,0** | **12219,5** | **22400,0** | **20831,5** | **93,0** | **6,0** | **8612,0** | **170,5** |
| Доходы от реализации имущества находящего-  в муниципальной собственности района | 1000,0 | 0,0 | 1000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в государс.  твенной и муниципал. собственности | 11931,0 | 12219,5 | 21397,5 | 20828,9 | 97,3 | 6,0 | 8609,4 | 170,5 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности. | **0,0** | **0,0** | 2,5 | 2,6 | 104,0 | 0,0 | 2,6 | 0,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба – всего.** | **1266,7** | **1153,4** | **594,7** | **594,3** | **99,9** | **0,2** | **-559,1** | **51,5** |
| ***Итого собственных доходов*** | ***187557,3*** | ***151776,0*** | ***223847,5*** | ***168277,9*** | ***75,2*** | ***48,3*** | ***16501,9*** | ***110,9*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***372073,4*** | ***153707,1*** | ***242286,2*** | ***179901,3*** | ***74,3*** | ***51,7*** | ***26194,2*** | ***117,0*** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 28 741,7 | 19570,3 | 34992,0 | 33590,6 | 96,0 | 9,6 | 14020,3 | 171,6 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 195809,7 | 32729,0 | 55196,9 | 31342,7 | 56,8 | 9,0 | -1386,3 | 95,8 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 125342,0 | 91146,2 | 126785,0 | 103802,6 | 81,9 | 29,8 | 12656,4 | 113,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 22 180,0 | 10385,0 | 25312,3 | 11306,4 | 44,7 | 3,3 | 921,4 | 108,9 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков имеющих целевое назначение прошлых лет | - | 63,1 | - | - | - | - | - |  |
| ***Возврат остатков*** | - | ***-186,5*** |  | -146,8 | 0,0 | 0,0 | 39,7 | 78,7 |
| ***ВСЕГО доходов*** | **559630,7** | **305483,1** | ***466133,7*** | ***348179,2*** | ***74,7*** | ***100,0*** | ***42696,1*** | ***114,0*** |

**Доходы районного бюджета за период с января по сентябрь** 2023 года в процентном соотношении от общего объема доходов сформированы следующим образом:

**1) Налоговые доходы:**

- налог на доходы с физических лиц – 32,4%;

**-налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 2,2%;**

**- налоги на совокупный доход – 5,4%;**

- государственной пошлины - 0,3%;

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц,который поступил в сумме 113 055,5 тыс.рублей и 67,2 % данный налог занимает в структуре собственных налогов.Поступления данного налога по отношению к аналогичному периоду прошлого года увеличились на (+) 5 284,4 тыс.рублей.

**2) Неналоговые доходы:**

**-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,7%;**

**- платежи при пользовании природными ресурсами - 0,1 %;**

**-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 0,0%;**

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,0%;**

**- штрафы, санкции, возмещения ущерба – 0,2%.**

**3)Безвозмездные поступления:**

-  дотаций бюджетам бюджетной системы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 9,6%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 9,0%;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 29,8%;

- иные межбюджетные трансферты – 3,3 %.

**Налоговые доходы** районного бюджета за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 140 497,8 тыс. рублей, или на 72,0% к годовым бюджетным назначениям, что больше на 7 896,4 тыс. рублей, или на 6,0%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступления к соответствующему периоду прошлого года составили:

- по налогу на доходы физических лиц больше на 5 284,4 тыс. рублей, или на 4,9%,;

- по налогам на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ больше на 259,0 тыс. рублей, или на 3,5%;

- по налогам на совокупный доход больше на 2 269,4 тыс. рублей, или на 13,8%;

- по государственной пошлине больше на 83,6 тыс. рублей, или на 8,1%.

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 27780,1тыс.рублей, или на 96,4 % к утвержденным бюджетным назначениям, и что больше на 8 605,5 тыс. рублей или на 44,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступление основных видов неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года, в сопоставлении с аналогичным периодом 2022 года приводится ниже из них:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 6 099,9 тыс. рублей, или на 108,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 695,6 тыс. рублей, или на 12,9% по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года.

- поступления по платежам при пользовании природными ресурсами в общем объеме составили 194,5 тыс. рублей, или 129,7% к утвержденным бюджетным назначениям, что на (-) 186,8 тыс. рублей или на 49,0% меньше по сравнению к аналогичному периоду прошлого года;

- поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2023 составили 20 831,5 тыс. рублей, или 93,0% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 8 612,0 тыс. рублей, или на 70,5% к аналогичным периоду прошлого года;

- поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба составили 594,3 тыс. рублей, или 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-)559,1 тыс. рублей, или на 48,5% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2023 года исполнены на 179 901,3тыс. рублей, или 74,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на  26194,2 тыс. рублей или на 17,0% к аналогичному периоду прошлого года.

За 9 месяцев 2023 года **дотации** бюджетам субъектов Российской Федерации поступило в размере 33 590,6 тыс. рублей, или 96,0% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 14 020,3 тыс. рублей, или на 71,6% по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2022 года.

Поступления **субсидий** бюджетам субъектов Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года составило 313 472,7 тыс. рублей, или 56,87 % к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-) 1386,3 тыс. рублей, или на (-) 4,2% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступления **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерацииза 9 месяцев 2023 года составило 103 802,6 тыс. рублей, или 81,9 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 12 656,4 тыс. рублей, или на 13,9% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступления по **иным межбюджетным трансфертам** за 9 месяцев 2023 года составило 11306,4 тыс. рублей, или 44,7% к годовым бюджетным назначениям, что больше на 821,4 тыс. рублей, или на 8,9 % по сравнению к аналогичному периоду прошлого года.

**3.Исполнение расходной части районного бюджета.**

Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.09.2023 № 27) бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 478 767,7 тыс.рублей.

Исполнение районного бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года согласно представленного Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 составило 344 734,4 тыс. рублей или 72,0%, от бюджетных назначений уточненной сводной бюджетной росписи которые составили 478 767,8 тыс.рублей.

Представленные данные Отчета ф. 0503117, уточненные бюджетные назначения составили 478 767,8 тыс. рублей, что соответствуют данным сводной бюджетной росписи и решению Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области « О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.09.2023 № 27.

Основные показатели исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлены в Таблице № 3.

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Раздел | **2022** | | **2023** | | | | |
| **Исполнение**  **9 месяцев** | **Удельный вес**  **%** | **Утвержденные бюджетные назначения на год** | **Исполнение**  **9 месяцев** | **% испол нения** | **Удельный вес**  **%** | **Отклонение факта**  **9 месяцев 2023года к 2022** |
| - Общегосударственные вопросы | 0100 | 48 336,3 | 15,9 | 87 186,1 | 57936,3 | 66,5 | 16,8 | 9600,0 |
| - Национальная экономика | 0400 | 25 820,4 | 8,5 | 60 057,5 | 29404,0 | 49,0 | 8,5 | 3583,6 |
| - Жилищно – коммунальное  хозяйство | 0500 | 65,5 | 0,0 | 1 290,3 | 699,4 | 49,8 | 0,2 | 633,9 |
| - Образование | 0700 | 173336,5 | 57,4 | 236 350,6 | 184342,8 | 78,0 | 53,5 | 11006,3 |
| - Культура, кинематография | 0800 | 28 108,7 | 9,3 | 42437,6 | 29818,7 | 70,3 | 8,7 | 1710,0 |
| - Социальная политика | 1000 | 11 564,6 | 3,8 | 18441,7 | 13821,4 | 74,9 | 4,0 | 2256,8 |
| -Физическая культура и спорт | 1100 | 347,3 | 0,1 | 1000,0 | 494,8 | 49,5 | 0,1 | 147,5 |
| - Межбюджетные трансферты | 1400 | 14 430,7 | 4,8 | 32004,0 | 28217,0 | 88,2 | 8,2 | 13786,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **302010,0** | **100,0** | **478767,8** | **344734,4** | **72,0** | **100,0** | **42724,4** |

Исполнение доходной части бюджета на 74,7 % позволило произвести финансирование основных направлений расходов районного бюджета на 72,0 %. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации в сумме 344 734,4 тыс.рублей произведены по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 57 936,3 тыс. рублей, или 66,5% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 9600,0 тыс. рублей, или на 19,9%. Доля расходов поразделу «Общегосударственные вопросы», в общем объеме исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, составила 19,9 %;

-по разделу «Национальная экономика» в сумме 29404,0 тыс. рублей, или 49,0% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3583,6 тыс. рублей, или на 13,9%. Доля расходов по данному разделу составляет 8,5 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

-по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 49,8 % в сумме 699,4 тыс.рублей, от лимитов бюджетных обязательств. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 633,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу составляет 0,2% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- по разделу «Образование» исполнение составило 184 342,8 тыс. рублей, или 78,0% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 11006,3 тыс. рублей, или на 6,3%. Доля расходов по данному разделу составляет 53,5% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- по разделу «Культура, кинематография» расходы произведены в сумме 29818,7 тыс. рублей, или 70,3% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы наблюдается рост на 1710,0 тыс. рублей, или на 6,1%. Доля расходов по данному разделу составляет 8,7% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- по разделу «Социальная политика» в сумме 13821,4 тыс. рублей, или 74,9 % к уточненным бюджетным назначениям.По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы возросли на 2256,8 тыс. рублей, или на 19,5%.Доля расходов по данному разделу составляет 4,0% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 494,8 тыс. рублей, или 49,5% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 147,5 тыс. рублей, или на 42,5%. Доля расходов по данному разделу составляет 0,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» в сумме 28 217,0 тыс. рублей, или 88,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 13786,3 тыс. рублей, или на 95,5%. Доля расходов по данному разделу составляет 8,2 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»), в общем объеме исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года составил 66,3% (228 477,7 тыс. рублей), а именно по разделам:

-«Образование» - 57,4 % (184342,8 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 9,3% (29 818,7 тыс. рублей);

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % ( 494,8тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 3,8% (13 821,4 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (213820,7тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на  14657,0 тыс. рублей, или на 6,8 %.

**4.Исполнение районного бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры.**

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе ведомственной структуры расходов представлено в следующей таблице:

Таблица № 4

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование** | **Код**  **главы** | **2022** | | **2023** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено за 9 месяцев** | **Удельный вес**  **%** | **Утверждёно бюджетных назначений**  **по отчету** | **Исполнено за 9месяцев** | **% исполнения** | **Удельный вес**  **%** |
|
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Финансовый отдел администрации Токарёвского района | 821 | 247 614,1 | 82,0 | 370110,3 | 279732,8 | 75,6 | 81,1 |
| 2 | Администрация Токарёвского района Тамбовской области | 831 | 51 987,9 | 17,2 | 104241,5 | 61763,4 | 59,2 | 17,9 |
| 3 | Токарёвский районный Совет народных депутатов Тамбовской области | 841 | 1 952,7 | 0,6 | 3710,6 | 2617,4 | 70,5 | 0,8 |
| 4 | Контрольно-ревизионная комиссия Токарёвского района Тамбовской области | 863 | 455,3 | 0,2 | 705,4 | 620,8 | 88,0 | 0,2 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ: |  | **302 010,0** | **100,0** | **478767,8** | **344734,4** | **72,0** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов районного бюджета осуществлялось по 4 главным распорядителям бюджетных средств и составило 344734,4 тыс. рублей или 72,0 % от уточнённых годовых бюджетных назначений на 2023год.

Наибольший удельный вес 81,1% в общей структуре расходов заняли расходы по Финансовому отделу администрации Токарёвского района как главного распорядителя бюджетных средств, с кодом главы 821.

Анализируя расходы текущего периода с аналогичным периодом 2022 года в целом отмечается рост расходов на 42 724,4 тыс.рублей, или на 14,1%.

По результатам экспертно-аналитической работы отмечено, что исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 65 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе» утвержденного решением Токарёвского районного Совета от 26.12.2013 № 31 с изменениями, сводной бюджетной росписью на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, достоверность представленных в нем данных подтверждена.

**5. Исполнение программной части районного бюджета**

Согласно приложению № 5 к решению от 27.12.2022 № 436 Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 21.09.2023 № 27 исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ.

Общий объем уточненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, по отчетным данным ф.0503117 составил 473 506,4тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи и бюджетным обязательствам, утвержденным решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в редакции решения от 21.09.2023.№ 27.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года основная доля (99,1%) приходится на программные расходы.

По итогам исполнения 9 месяцев 2023 года программные расходы составили 341 672,9тыс. рублей или 72,2 % к уточненным бюджетным назначениям ( 473 506,4тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, программные расходы возросли на 43815,9 тыс. рублей, или на 14,7%.

Финансирование расходов осуществлялось по всем муниципальным программам.

Доля расходов, не относящихся к программным расходам, соответственно составила 0,9% от общей суммы расходов районного бюджета. Расходы районного бюджета не относящиеся к программным расходам за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3061,5 тыс. рублей или 58,2% к уточненным бюджетным назначениям 2023 года.

**6.Дефицит (профицит) районного бюджета и источники финансирования дефицита районного бюджета.**

Статьей 1 решения от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 0,0 тыс.рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Изменениями, внесёнными решением от 21.09.2023 № 27 в решение «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер прогнозируемого дефицита районного бюджета изменился и составил 12 634,0 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 12634,0 тыс.рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 444,8 тыс. рублей.

# 7. Выводы

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее «Отчет») утвержден постановлением администрации района от 24.10.2023 года № 736 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа Тамбовской области 24.10.2023 года в срок, установленный п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе) .

2. Согласно представленному Отчету районный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен:

по доходам в сумме 348 179,2 тыс. рублей или на 74,7% годовых назначений;

по расходам в сумме 344 734,4 тыс. рублей или на 72,0% годовых назначений;

с профицитом в сумме 3 444,8 тыс. рублей.

3. В структуре доходной части районного бюджета наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления 51,7 % или 179 901,3 тыс.рублей, на долю собственных доходов приходится 48,3% или 168 277,9 тыс.рублей из них; налоговые доходы 40,3% или 140 497,8 тыс.рублей, неналоговые доходы 8,0% или 27 780,1 тыс.рублей.

4. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета составили расходы на финансирование мероприятий по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование».

5. Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ. Доля программных расходов составила 341 672,9 тыс.рублей или 99,1 % от общей суммы расходов .

6. По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока в общем объеме расходов за 9 месяцев 2023 года составил 66,3% или 228 477,7 тыс. рублей.

7. По результатам проведенного анализа Отчет об исполнении районного бюджета года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности показателей отчета не установлено.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Токарёвского муниципального округа Н.В.Акулинина