****

**СОВЕТ ПРИВОЛЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**155550 г. Приволжск, ул. Революционная дом 63,.**

**Председатель КСП Тел. 8-493-39-4-11-13. sovetpriv@mail.ru**

 **Исх. № 8 - КС от 08.04.2024 г**

**Главе Приволжского**

**муниципального района**

**И. В. Мельниковой**

**Уважаемая Ирина Викторовна!**

Направляем Вам заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 отчетный финансовый год.

# 1. Общие положения

 Заключение на Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год подготовлено Контрольно-счетным палатой Приволжского муниципального района в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно­-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Решением Совета Приволжского муниципального района от 27.05.2015 г № 53 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Приволжского муниципального района»,

Решение Совета Приволжского муниципального района от 26.02.2015 г № 21 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района»

Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.11.2011 г. № 122 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе», п. 1.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Приволжского муниципального района на 2024 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Приволжского муниципального района № 12-р от 29.12.2023 г.

# 2. Соблюдение бюджетного законодательства

# при организации бюджетного процесса

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ администрация Приволжского муниципального района представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района проводится в срок, не превышающий один месяц. Согласно Положения о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе, годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района направляется в Совет Приволжского муниципального района. До его рассмотрения депутатами Совета Приволжского муниципального района Председатель Совета Приволжского муниципального района направляет исполнение бюджета в КСП Приволжского муниципального района для внешней проверки, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района.

 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района осуществляется Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района в порядке, установленном Положением, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района представляется Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района в Совет Приволжского муниципального района с одновременным направлением в Администрацию Приволжского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год представлен в составе:

**-** Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год»

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета государственного внебюджетного фонда. (Форма 0503320)

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (Форма 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств(Форма 0503323);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета (Форма 0503317);

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год;

- Распределение расходов бюджета Приволжского муниципального района по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета РФ за 2023 год;

- исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2023 год;

- Исполнение доходов бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год;

- Пояснительная записка.

- Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

В течение 2023 года в Приволжском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе, Уставе Приволжского муниципального района, и других нормативных правовых актах. Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2022 г № 90 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с рабочим планом счетов согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов местного самоуправления государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными межбюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (в ред. Приказа Минфина России от ред. от 29.08.2014 № 89н)

 Администрация Приволжского муниципального района формирует месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность на основании Приказа Минфина №191 от 28.12.2010г.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ.

# 3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год

Бюджет Приволжского муниципального района формируется на один календарный год и плановый период 2024 и 2025 годов, и утвержден:

 на 2023 год

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 434 961 744,55 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 434 961 744,55 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

 на 2024 год:

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 377 113 201,15 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 377 113 201,15 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

 на 2025 год:

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 379 974 191,43 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 379 974 191,43 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

Бюджет на 2023-2025 годы утвержден сбалансированным, что соответствует ст.33 БК РФ.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет изменения вносились 11 раз.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата и номер принятия НПА о бюджете Приволжского муниципального района и внесение изменений в бюджет** | **Общий объем доходов бюджета 2022 года** **в сумме руб.** | **Общий объем расходов** **2022 года****в сумме руб.** | **Дефицит бюджета****в сумме руб.** |
| 22.12.2022 № 90 | 434 961 744,55 | 434 961 744,55 | 0,00 |
| **26.01.2023 № 5** | 434 961 744,55 | 457 127 965,13 | 21 166 220,58 |
| **21.02.2023 № 12** | 486 665 075,70 | 508 726 788,28 | 22 061 712,58 |
| **30.03.2023 № 21** | 488 773 612,87 | 512 202 514,50 | 23 428 901,63 |
| **27.04.2023 № 27** | 491 086 963,57 | 517 180 917,10 | 26 093 953,53 |
| **25.05.2023 № 31** | 502 222 257,57 | 537 828 202,72 | 35 605 945,15 |
| **29.06.2023 № 36** | 502 219 370,52 | 539 949 134,69 | 37 729 764,17 |
| **27.07.2023 № 43** | 506 316 703,30 | 539 604 515,47 | 33 287 812,17 |
| **30.08.2023 № 50** | 506 000 393,09 | 545 993 016,65 | 39 992 623,56 |
| **28.09.2023 № 55** | 510 225 955,27 | 548 882 298,62 | 38 656 343,35 |
| **26.10.2023 № 60** | 510 225 955,27 | 549 425 769,51 | 39 199 814,24 |
| **21.12.2023 № 74** | 519 372 624,07 | 551 622 930,03 | 32250305,96 |
| **27.12.2023 № 79**  | 517 633 312,04 | 549 883 618,00 | 32 250 305,96 |

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета района в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений за 12 месяцев 2022 года в бюджет Приволжского муниципального района

- доходы в размере 525 387 110,22 руб. при плане 517 633 312,04 руб. или 101,50% плановых назначений;

- расходы в размере 525 568 001,46 руб. при плане 549 347 055,00 руб. или 95,67% плановых назначений;

- дефицит в размере 180 891,24 руб. при плановом дефиците 31 713 742,96 руб.

 Расхождение источника финансирования дефицита бюджета с плановым дефицитом на сумму 536 563,00 руб. образовалось в связи с уточнением сводной бюджетной росписи по расходам (Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) на основании уведомления Департамента финансов Ивановской области от 29.12.2023 № 24301325-89100 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

# 4. Исполнение доходной части бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Предшествующий****2022 финансовый год, факт** | Уточненный план на 2023 год | Исполнение за2023 год | Отклонениефакт 2023/2022 года+,- | Отклонениефакт 2023/2022 года% | ОтклонениеПлан факт 2023 года+,- | Исполнено факт план 2023 годав % | **Удельный вес дохода 2023 год** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **128 101 189,57** | **119 649 380,21** | **131 516 818,61** | **3 415 629,04** | **102,7** | **-11 867 438,40** | **109,9** | **25,0** |
| Налоговые доходы | 95 430 088,82 | 93 732 630,00 | 104 632 733,13 | 9 202 644,31 | 109,6 | -10 900 103,13 | 111,6 | 19,9 |
| Неналоговые доходы | 32 671 100,75 | 25 916 750,21 | 26 884 085,48 | -5 787 015,27 | 82,3 | -967 335,27 | 103,7 | 5,1 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **315 663 126,33** | **397 983 931,83** | **393 870 291,61** | **78 207 165,28** | **124,8** | **4 113 640,22** | **98,9** | **75,0** |
| Дотации | 129 447 970,82 | 145 645 152,70 | 145 645 152,70 | 16 197 181,88 | 112,5 | - | 100,0 | 27,7 |
| Субсидии | 36 363 906,18 | 55 661 766,82 | 54 128 358,03 | 17 764 451,85 | 148,9 | 1 533 408,79 | 97,2 | 10,3 |
| Субвенции | 136 867 658,17 | 147 058 245,43 | 146 075 444,36 | 9 207 786,19 | 106,7 | 982 801,07 | 99,3 | 27,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 590 142,83 | 49 514 258,88 | 47 916 828,52 | 33 326 685,69 | 328,4 | 1 597 430,36 | 96,8 | 9,1 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 1 566,05 | 104 508,00 | 104 508,00 | 102 941,95 | 6933,3 | - | 100,0 | 0,1 |
|  Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -1 608 117,72 |  |  | 1 608 117,72 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **443 764 315,90** | **517 633 312,04** | **525 387 110,22** |  **81 622 794,32** | **118,4** | **-7 753 798,18** | **101,5** | **100,0** |

Доходы бюджета Приволжского муниципального района исполнены

 за 2023 год в размере **525 387 110,22** рублей при плане **517 633 312,04** рублей, или **101,5**%, плановых назначений, отклонения составили **-7 753 798,18** рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +**81 622 794,32** рублей и составили 118,4 %.

## *4.1 Налоговые доходы**.*

Налоговые платежи за 2023 год поступили в размере 104 632 733,13 рублей при плане 93 732 630,00 рублей, или 111,6 %, плановых назначений, отклонения составили -10 900 103,13 рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +9 202 644,31 рублей и составили 109,6%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 19,9 %.

## *****4.2 Неналоговые доходы*****

Неналоговые платежи за 2023 год поступили в размере 26 884 085,48 рублей при плане 25 916 750,21 рублей, или 103,7 %, плановых назначений, отклонения составили -967 335,27 рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года уменьшились на -5 787 015,27 рублей и составили 82,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 5,1 %

## *****4.3 Безвозмездные поступления*****

 Безвозмездные поступления за 2023 год поступили в размере **393 870 291,61** рублей при плане **397 983 931,83** рублей, или 98,9 %, плановых назначений, отклонения составили +**4 113 640,22** рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на  **+78 207 165,28** рублей и составили 124,8%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 75,0 %

В 2023 году безвозмездные поступления в бюджет Приволжского муниципального района сформировались за счет:

- исполнение по **дотациям** бюджетам бюджетной системы составило в сумме 145 645 152,70 рублей при плане 145 645 152,70 рублей или 100,0% бюджетных назначений. Фактические поступления дотаций в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +16 197 181,88 рублей и составили 112,5%. Удельный вес дотаций в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 27,7%

- исполнение по **субсидиям** бюджетам бюджетной системы составило 54 128 358,03 рублей при плане 55 661 766,82 рублей или 97,2% бюджетных назначений. Фактические поступления субсидий в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2023 года уменьшились на -1 533 408,79 рублей и составили 97,2%. Удельный вес субсидий в доходной части бюджета составит 10,3%

- исполнение по **субвенциям** бюджетам бюджетной системы составило 146 075 444,36 рублей при плане 147 058 245,43 рублей или 99,3 % бюджетных назначений. Фактическое поступление субвенции в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +9 207 786,19 рублей и составили 106,7%. Удельный вес субвенции в доходной части бюджета составит 27,8%.

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам, составило 47 916 828,52 рублей при плане 49 514 258,88 рублей или 96,8 % бюджетных назначений. Фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +33 326 685,69 рублей и составили 328,4%. Удельный вес в доходной части бюджета составит 9,1%.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме в сумме 104 508,00 рублей при плане 104 508,00 рублей или 100,0 % бюджетных назначений.

# 5. Исполнение расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Приволжского муниципального района на 2023 год утверждены Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2022 г № 90 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 434 961 744,55 рублей.

Расходная часть бюджета в течение 12 месяцев, с учетом внесенных изменений в бюджет Приволжского муниципального района, увеличилась на **114 921 873,45** рублей, и составила **549 883 618,00** рублей.

 В связи с уточнением сводной бюджетной росписи по расходам образовалось расхождение на сумму 536 563,00 рублей (Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) на основании уведомления Департамента финансов Ивановской области от 29.12.2023 № 24301325-89100 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Исполнение расходов бюджета Приволжского муниципального района осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

**Приволжского муниципального района по расходам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **Наименование** | **Исполнение 2022 г** | **План****2023 г.** | **Исполнение** **2023 г** | **Улельный вес расходов 2023 г** | **Отклонение исполнение****2023 к 2022 г.****рост + снижение-** **% сумма** | **Отклонение исполнение****План факт 2023 г****рост + снижение-** **% сумма** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **51 420 114,74** | 61 665 400,03 | 57 050 970,72 | 10,8 | **110,9** | **+5 630 855,98** | 92,5 | **-4 614 429,31** |
| **0300** | **Национальна безопасность и правоохранительная деятельность** | **34 000,00** | 159 450,00 | 159 450,00 | 0,1 | **467,6** | **+125 450,00** | 100,0 | **-** |
| **0409** | **Национальная экономика** | **14 094 988,58** | 61 305 120,55 | 60 173 689,30 | 11,4 | **426,9** | **+46 078 700,72** | 98,1 | **-1 131 431,25** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **7 168 009,75** | 4 243 559,62 | 4 119 049,68 | 0,8 | **57,5** | **- 3 048 960,07** | **97,1** | **-124 509,94** |
| **0700** | **Образование** | **350 381 925,52** | 412 540 764,05 | 395 831 028,97 | 75,3 | **112,9** | **+45 449 103,45** | 95,9 | **-16 709 735,08** |
| **1000** | **Социальная****политика** | **6 540 462,40** | 7 286 913,71 | 6 138 795,67 | 1,2 | **93,8** | **-401 666,73** | 84,2 | **-1 148 118,04** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **707 685,50** | 2 145 847,04 | 2 095 017,12 | 0,4 | **296,3** | **+1 387 331,62** | 97,6 | **-50 829,92** |
|  | **Всего расходов** | **430 347 186,49** | 549 347 055,00 | 525 568 001,46 | **100,0** | **122,1** | **+95 220 814,97** | 95,7 | **-23 779 053,54** |

Согласно Отчету об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год расходы исполнены в объеме:

- расходы в размере 525 568 001,46 руб. при плане 549 347 055,00 руб. или 95,7% плановых назначений;

Исполнение по разделам бюджетной классификации в течение 2023 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **57 050 970,72** рублей при плане **61 665 400,03** рублей, или 92,5%, плановых назначений, отклонения составили **-4 614 429,31** рублей. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 10,8%.

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+5 630 855,98** рублей и составили 110,9%.

По разделу **0300 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме **159 450,00** рублей при плане **159 450,00** рублей, или 100,0% плановых назначений. Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+125 450,00** рублей и составили 467,6%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,1%

По разделу **0409 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **60 173 689,30** рублей при плане **61 305 120,55** рублей или 98,1 % плановых назначений, отклонения составили **-1 131 431,25** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 11,4%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+46 078 700,72** рублей и составили 426,9%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме **4 119 049,68** рублей при плане **4 243 559,62** рублей, или **97,1**%, плановых назначений, отклонения составили **-124 509,94** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,8%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **- 3 048 960,07** рублей и составили 57,5%.

По разделу **0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме **395 831 028,97** рублей при плане **412 540 764,05** рублей, или 95,9 %, плановых назначений, отклонения составили **-16 709 735,08** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 75,3%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличилось на **+45 449 103,45** рублей и составили 112,9%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **6 138 795,67** рублей при плане **7 286 913,71** рублей, или 84,2%, плановых назначений, отклонения составили **-1 148 118,04** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,2%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **- 401 666,73** рублей и составили 93,8%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме **2 095 017,12** рублей при плане **2 145 847,04** рублей, или 97,6%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,4%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **+1 387 331,62** рублей и составили 296,3%.

#

# 6. Муниципальный долг

В 2023 году из бюджета Приволжского муниципального района бюджетные кредиты не предоставлялись.

В 2023 году бюджетом Приволжского муниципального района кредиты не привлекались.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 составил 0,0 руб.

#  7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2022 г № 90 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Приволжского муниципального района на 2023 год в размере 500 000,00 рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Приволжского муниципального района (434 961 744,55 рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В 2023 году расходов на непредвиденные расходы из резервного фонда поселения не производилось в виду отсутствия потребности в этих расходах.

# 8. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию двадцать три целевой муниципальной программе Приволжского муниципального района в 2023 году распределены на:

| № | Наименование МП | Коли-чество подпрограмм | Объем финансирования, тыс. руб. | Отклонения тыс. руб. | Испол-нение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заплани-ровано в бюджете района на 2023 год, тыс. руб. | Исполнено в 2023 году, тыс. руб.  |
| 1 | **Развитие образования в Приволжском муниципальном районе на 2023-2025г»** | **8** | **386 968 948,83** | **36 9647 120,69** | **- 17 321 828,14** | **95,52%** |
|  | в т.ч.: средства федерального бюджета |  | 21 064 335,60 | 19 280 411,56 | -1 783 924,04 | 91,53% |
|  | средства областного бюджета |  | 176 106 874,02 | 174 574 735,56 | - 1 532 138,46 | 99,13% |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 189 797 739,21 | 175 791 973,57 | - 14 005 765,64 | 92,62% |
| 2 | **Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Приволжского муниципального района на 2023-2025гг.** | **2** | **192 680,10** | **192 680,10** | **0,00** | **100%** |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 192 680,10 | 192 680,10 | 0,00 | 100% |
| 3 | **Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Приволжского муниципального района** | **3** | **500 000,00 (резервный фонд)** | **0,0** | **-** | **-** |
| в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 500 000,00 | 0,0 | - | - |
| 4 | **Управление муниципальной собственностью и земельными участками в Приволжском муниципальном районе на 2023-2025 годы** | **2** | **2 268 929,17** | **2 071 970,40** | **-196 958,77** | **91,32%** |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 2 268 929,17 | 2 071 970,40 | -196 958,77 | 91,32% |
| 5 | **Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Приволжского муниципального района Ивановской области на 2023-2025 годы** | **2** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 6 | **Совершенствование местного самоуправления Приволжского муниципального района** | **4** | **3 658 895,80** | **3 633 218,64** | **-25 677,16** | **99,30%** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 3 658 895,80 | 3 633 218,64 | -25 677,16 | 99,30% |
| 7 | **Безопасный район** | **2** | **959 212,50** | **959 212,50** | **0,00** | **100%** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 959 212,50 | 959 212,50 | 0,00 | 100% |
| 8 | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Приволжском муниципальном районе** | **1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 9 | **Создание условий для развития массового спорта в Приволжском муниципальном районе** | **2** | **800 000,00** | **749 170,08** | **-50 829,92** | **93,64%** |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 800 000,00 | 749 170,08 | -50 829,92 | 93,64% |
| 10 | **Улучшение условий и охраны труда в Приволжском муниципальном районе** | **1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 11 | **Развитие дополнительного образования в сфере культуры в Приволжском муниципальном районе на 2023-2025 гг.** | **1** | **11 891 501,84** | **11 748 351,94** | **-143 149,90** | **98,80%** |
| средства областного бюджета |  | 3 318 968,82 | 3 318 968,82 | 0,0 | 100,00% |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 7 821 533,02 | 7 697 628,75 | -123 904,27 | 98,42% |
| внебюджетные средства |  | 751 000,00 | 731 754,37 | -19 245,63 | 97,44% |
| 12 | **Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Приволжском муниципальном районе** | **2** | **513 728,32** | **513 728,32** | **0,0** | **100,00%** |
|  | в т.ч. средства федерального бюджета |  | 316 070,69 | 316 070,69 | 0,0 | 100,00% |
|  | средства областного бюджета |  | 3 192,64 | 3 192,64 | 0,0 | 100,00% |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 194 494,99 | 194 494,99 | 0,0 | 100,00% |
| 13 | **Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Приволжского муниципального района** | **1** | **55 950 140,11** | **55 844 556,49** | **-105 583,62** | **99,81%** |
|  | в т.ч. средства областного бюджета |  | 45 032 909,79 | 44 960 217,37 | -72 692,42 | 99,84% |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 10 917 230,32 | 10 884 339,12 | -32 891,20 | 99,70% |
| 14 | **Благоустройство территории Приволжского муниципального района** | **3** | **2116,83412** | **2 085 454,22** | **-31 379,90** | **98,52%** |
| в т.ч. средства областного бюджета |  | 175 404,90 | 172 900,00 | -2 504,90 | 98,57% |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 1 941 429,22 | 1 912 554,22 | -28 875,00 | 98,51% |
| 15 | **Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Приволжском муниципальном районе.** | **1** | **40 000,00** | **31 510,00** | **-8 949,00** | **77,63** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 40 000,00 | 31 510,00 | -8 949,00 | 77,63 |
| 16 | **Отдельные вопросы жилищно-коммунального хозяйства в Приволжском муниципальном районе**  | **1** | **566 518,37** | **492 870,69** | **-73 647,68** | **87,00%** |
| в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 566 518,37 | 492 870,69 | -73 647,68 | 87,00% |
| 17 | **Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приволжского муниципального района на 2023-2025 годы** | **4** | **327 908,00** | **327 908,00** | **0,0** | **100%** |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 327 908,00 | 327 908,00 | 0,0 | 100% |
| 18 | **Профилактика правонарушений на территории Приволжского муниципального района на 2023-2025 годы** | **2** | **575 599,91** | **575 599,91** | **0,0** | **100%** |
| в т.ч. средства областного бюджета |  | 555 869,91 | 555 869,91 | 0,0 | 100,00% |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 19 730,00 | 19 730,00 | 0,0 | 100,00% |
| 19 | **Обеспечение прав потребителей в Приволжском муниципальном районе** | **1** | - | - | - | - |
| 20 | **Развитие пассажирских перевозок на территории Приволжского муниципального района на 2023-2025 годы** | **1** | **3 572 247,78** | **2 778 785,62** | **-793 462,16**  | **77,79%** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 3 572 247,78 | 2 778 785,62 | -793 462,16  | 77,79% |
| 21 | **Градостроительная деятельность на территории Приволжского муниципального района** | **2** | **242 857,14** | **242 857,14** | **0,0** | **100,00%** |
|  | в т.ч. средства областного бюджета |  | 230 714,28 | 230 714,28 | 0,0 | 100,00% |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 12 142,86 | 12 142,86 | 0,0 | 100,00% |
| 22 | **По выполнению мероприятий «Комплексного плана противодействия идеологии терроризма в Российской Федерации на 2019-2023 годы» на территории Приволжского муниципального района** | **1** | **11 000,00** | **11 000,00** | **0,0** | **100,00%** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 11 000,00 | 11 000,00 | 0,0 | 100,00% |
|  | **ИТОГО** |  | **471 157 031,99** | **451 906 024,74** | **-19 251 007,25** | **95,91%** |
| средства Федерального бюджета |  | 21 380 406,29 | 19 596 482,25 | -1 783 924,04 | 91,66% |
| средства областного бюджета |  | 225 423 934,36 | 223 816 598,58 | -1 607 335,78 | 99,27% |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 223 601 691,34 | 207 761 189,54 | -15 840,501,80 | 92,93% |
| внебюджетные средства |  | 751 000,00 | 731 754,37 | -19 245,63 | 97,44% |

Общий объем финансирования, предусмотренный программами, в 2023 году составляет **471 157 031,99**  рублей, фактические затраты уменьшились на **-19 251 007,25** рублей и составили **451 906 024,74** рублей или 95,9% от плановых назначений.

 Средства федерального бюджета исполнены в сумме 19 596 482,25 рублей, отклонения от плановый показателей составили -1 783 924,04 рубля или 91,7%;

 Средства областного бюджета исполнены в сумме 223 816 598,58 рублей отклонения от плановых показателей составили -1 607 335,78 рубля или 99,3%;

 Средства бюджета Приволжского муниципального районаисполнены в сумме207 761 189,54 рублей отклонения от плановых показателей составили -15 840,501,80 рубля или 92,9%;

 Внебюджетные источникиисполнены в сумме731 754,37 рублей отклонения от плановых показателей составили -19 245,63 рубля или 97,4%.

Сводный отчет о реализации и оценки эффективности муниципальных программ, соответствует Постановлению администрации Приволжского муниципального района от 04.04.2016 г. № 192-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Приволжского муниципального района и Приволжского городского поселения».

Оценка эффективности реализации муниципальных программ представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий муниципальных программ, согласно статье 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# Выводы

**1**. **Бюджет Приволжского муниципального района за 2023 год исполнен:**

- доходы в размере 525 387 110,22 руб. при плане 517 633 312,04 руб. или 101,50% плановых назначений;

- расходы в размере 525 568 001,46 руб. при плане 549 347 055,00 руб. или 95,67% плановых назначений;

- дефицит в размере 180 891,24 руб. при плановом дефиците 31 713 742,96 руб.

 Расхождение источника финансирования дефицита бюджета с плановым дефицитом на сумму 536 563,00 руб. образовалось в связи с уточнением сводной бюджетной росписи по расходам (Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) на основании уведомления Департамента финансов Ивановской области от 29.12.2023 № 24301325-89100 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

**2. Налоговые платежи** Налоговые платежи за 2023 год поступили в размере 104 632 733,13 рублей при плане 93 732 630,00 рублей, или 111,6 %, плановых назначений, отклонения составили -10 900 103,13 рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +9 202 644,31 рублей и составили 109,6%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 19,9 %.

**3. Неналоговые платежи** Неналоговые платежи за 2023 год поступили в размере 26 884 085,48 рублей при плане 25 916 750,21 рублей, или 103,7 %, плановых назначений, отклонения составили -967 335,27 рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года уменьшились на -5 787 015,27 рублей и составили 82,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 5,1 %

 **4. Безвозмездные поступления** Безвозмездные поступления за 2023 год поступили в размере **393 870 291,61** рублей при плане **397 983 931,83** рублей, или 98,9 %, плановых назначений, отклонения составили +**4 113 640,22** рублей.

Фактические поступления в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на  **+78 207 165,28** рублей и составили 124,8%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 75,0 %

В 2023 году безвозмездные поступления в бюджет Приволжского муниципального района сформировались за счет:

- исполнение по **дотациям** бюджетам бюджетной системы составило в сумме 145 645 152,70 рублей при плане 145 645 152,70 рублей или 100,0% бюджетных назначений. Фактические поступления дотаций в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +16 197 181,88 рублей и составили 112,5%. Удельный вес дотаций в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 27,7%

- исполнение по **субсидиям** бюджетам бюджетной системы составило 54 128 358,03 рублей при плане 55 661 766,82 рублей или 97,2% бюджетных назначений. Фактические поступления субсидий в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2023 года уменьшились на -1 533 408,79 рублей и составили 97,2%. Удельный вес субсидий в доходной части бюджета составит 10,3%

- исполнение по **субвенциям** бюджетам бюджетной системы составило 146 075 444,36 рублей при плане 147 058 245,43 рублей или 99,3 % бюджетных назначений. Фактическое поступление субвенции в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +9 207 786,19 рублей и составили 106,7%. Удельный вес субвенции в доходной части бюджета составит 27,8%.

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам, составило 47 916 828,52 рублей при плане 49 514 258,88 рублей или 96,8 % бюджетных назначений. Фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2022 года увеличились на +33 326 685,69 рублей и составили 328,4%. Удельный вес в доходной части бюджета составит 9,1%.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме в сумме 104 508,00 рублей при плане 104 508,00 рублей или 100,0 % бюджетных назначений.

**5.** Согласно Отчету об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год расходы исполнены в объеме:

- расходы в размере 525 568 001,46 руб. при плане 549 347 055,00 руб. или 95,7% плановых назначений;

Исполнение по разделам бюджетной классификации в течение 2023 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **57 050 970,72** рублей при плане **61 665 400,03** рублей, или 92,5%, плановых назначений, отклонения составили **-4 614 429,31** рублей. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 10,8%.

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+5 630 855,98** рублей и составили 110,9%.

По разделу **0300 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме **159 450,00** рублей при плане **159 450,00** рублей, или 100,0% плановых назначений. Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+125 450,00** рублей и составили 467,6%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,1%

По разделу **0409 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **60 173 689,30** рублей при плане **61 305 120,55** рублей или 98,1 % плановых назначений, отклонения составили **-1 131 431,25** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 11,4%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличились на **+46 078 700,72** рублей и составили 426,9%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме **4 119 049,68** рублей при плане **4 243 559,62** рублей, или **97,1**%, плановых назначений, отклонения составили **-124 509,94** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,8%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **- 3 048 960,07** рублей и составили 57,5%.

По разделу **0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме **395 831 028,97** рублей при плане **412 540 764,05** рублей, или 95,9 %, плановых назначений, отклонения составили **-16 709 735,08** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 75,3%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года увеличилось на **+45 449 103,45** рублей и составили 112,9%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **6 138 795,67** рублей при плане **7 286 913,71** рублей, или 84,2%, плановых назначений, отклонения составили **-1 148 118,04** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,2%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **- 401 666,73** рублей и составили 93,8%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме **2 095 017,12** рублей при плане **2 145 847,04** рублей, или 97,6%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,4%

Фактические расходы в 2023 году по сравнению с фактическими расходами в 2022 года уменьшились на **+1 387 331,62** рублей и составили 296,3%.

 **6.** Согласно  **«Отчету о реализации муниципальных программ Приволжского муниципального района в 2023 году»** в Приволжском муниципальном районе действовало 23 муниципальные программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный программами, в 2023 году составляет **471 157 031,99**  рублей, фактические затраты уменьшились на **-19 251 007,25** рублей и составили **451 906 024,74** рублей или 95,9% от плановых назначений.

 Средства федерального бюджета исполнены в сумме 19 596 482,25 рублей, отклонения от плановый показателей составили -1 783 924,04 рубля или 91,7%;

 Средства областного бюджета исполнены в сумме 223 816 598,58 рублей отклонения от плановых показателей составили -1 607 335,78 рубля или 99,3%;

 Средства бюджета Приволжского муниципального районаисполнены в сумме207 761 189,54 рублей отклонения от плановых показателей составили -15 840,501,80 рубля или 92,9%;

 Внебюджетные источникиисполнены в сумме731 754,37 рублей отклонения от плановых показателей составили -19 245,63 рубля или 97,4%.

# Предложения

Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2023 год рассмотреть с учетом настоящего заключения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Приволжского

муниципального района: О. Л. Орлова