**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 ;

e-mail: kspahtubinsk@mail.ru

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

***Аналитическая записка к отчёту об исполнении бюджета***

***муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» за 9 месяцев 2023 года.***

от 31.10.2023г. № З-43/2023

**Общие сведения**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) отчёт об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 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.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - МО «Ахтубинский район») за 9 месяцев 2023 года, утверждённый постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2023 г. №615 (далее - отчёт) поступил в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район») - 20.10.2023 года, своевременно в соответствии с пунктом 19.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утв. Решением Совета от 27.10.2016 № 244, в течение 45 дней после окончания отчётного периода.

Аналитическая записка составлена в рамках исполнения полномочий КСП МО «Ахтубинский район», установленных пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г № 6-ФЗ, статьёй 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», принятого решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.05.2023 г. № 343 и пункта 2.4 плана работы КСП МО «Ахтубинский район» на 2023 год.

1. **Оценка исполнения бюджета, основные характеристики бюджета.**

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 08.12.2022 № 309 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 13.04.2023 № 338, от 28.09.2023 №366), утверждены основные характеристики бюджета МО «Ахтубинский район» на 2023 год:

1) общий объем доходов в сумме 1814027,35991 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1267021,84580 тыс. руб.;

2) общий объем расходов в сумме 1828747,12713 тыс. руб.;

3) дефицит в сумме 14719,76722 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года по основным параметрам и динамика исполнения к соответствующему периоду 2022 года, представлены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9 месяцев  2022 года, тыс. руб. | Утверждено по плану на 2023 г (Решение от 28.09.2023 №366) | Исполнение за 9 месяцев  2023 года, тыс. руб. | % исполнения к утвержденному плану на 2023 год | Темпы роста к соответствующему периоду 2022 года, % |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | 1069 107,48 | 1814 027,36 | 1157 586,54 | 63,81 | 108,28 |
| налоговые и неналоговые доходы | 339 152,13 | 545 000,98 | 369 390,36 | 67,78 | 108,92 |
| безвозмездные поступления | 729 955,35 | 1269 026,38 | 788 196,18 | 62,11 | 107,98 |
| **Расходы бюджета** | 1041 338,55 | 1828 747,13 | 1105 249,63 | 60,44 | 106,14 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 27 768,93 | -14 719,77 | 52 336,91 | х | х |

Основные параметры исполнения бюджета:

- по ***доходам*** исполнение составило 1157586,54 тыс. руб. или 63,81% к утверждённому прогнозу (1814027,36 тыс. руб.), увеличение общего объёма доходов относительно аналогичного периода 2022 года составляет 8,28% или на 88479,06 тыс. руб. больше за счёт увеличения безвозмездных поступлений на 7,98% и собственных доходов на 8,92%.;

- по ***расходам*** исполнение составило 1105249,63 тыс. руб., или 67,78% ок утверждённому прогнозу (1828747,13 тыс. руб.), увеличение общего объёма расходов относительно аналогичного периода 2022 года составляет 6,14% или на 30238,22 тыс. руб.;

- по результату исполнения бюджета сложился ***профицит*** в размере 52336,91 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета.**

За 9 месяцев 2023 года ***в доходную часть бюджета*** поступило 1157586,54 тыс. руб., что на 88479,06 тыс. руб. больше чем в аналогичном периоде прошлого года, за счёт увеличения налоговых доходов на 28841,66 тыс. руб., неналоговых доходов на 1396,57 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 58240,83 тыс. руб.

Показатели исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2023г. представлены в Таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | исполнение бюджета на 01.10.2022г | **2023 год** | | | Темпы роста 2023 к 2022 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| прогноз | исполнение на 01.10.2023г | % исполнения |
| гр.1 | гр.2 | гр.3 | гр.4 | гр.5 | гр.6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **339 152,13** | **545 000,15** | **369 390,36** | **67,78** | **108,92** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **275 364,15** | **423 425,77** | **304 205,81** | **71,84** | **110,47** |
| НДФЛ | 189 761,34 | 302 289,18 | 222 082,65 | **73,47** | **117,03** |
| Акцизы | 30 130,42 | 42 642,09 | 30 401,11 | **71,29** | **100,90** |
| Налоги на совокупный доход | 44 800,58 | 66 979,50 | 44 637,50 | **66,64** | **99,64** |
| Госпошлина | 10 671,64 | 11 515,00 | 7 070,04 | **61,40** | **66,25** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,17 | 0,00 | 14,50 | **х** | **8404,65** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **63 787,98** | **121 574,37** | **65 184,55** | **53,62** | **102,19** |
| Доходы от использования имущества | 16 943,57 | 25 073,65 | 19 684,46 | **78,51** | **116,18** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 385,46 | 485,44 | 412,85 | **85,05** | **107,11** |
| Доходы от оказания платных услуг | 31 854,97 | 69 921,55 | 37 192,59 | **53,19** | **116,76** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12 142,47 | 22 107,73 | 4 912,35 | **22,22** | **40,46** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 2 365,53 | 3 934,25 | 2 917,21 | **74,15** | **123,32** |
| Прочие неналоговые доходы | 95,98 | 51,75 | 65,08 | **125,76** | **67,81** |

**Налоговые доходы** за 9 месяцев текущего года составили **304205,81** тыс. руб., их доля в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений (далее - доходов) составляет 82,4%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма доходов увеличилась на 28841,66 тыс. руб., или на 10,47%.

Структура налоговых поступлений за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме №1.

Основным налогом, за счёт поступлений которого формируется бюджет района, является налог на доходы физических лиц, его доля в общей сумме доходов за 9 месяцев 2023 года составила 60,1% (222 082,65 тыс. руб.).

В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений по НДФЛ увеличилась на 32321,31 тыс. руб., или на 17,03%. Изменения обусловлены увеличением МРОТ с 01.01.2023 г.

**Налог на товары (акцизы – 30401,11 тыс. руб.**) - в общей сумме налоговых поступлений доля акцизов составила 8,2%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений увеличилась на 270,69 тыс. руб., или на 0,9%. Объем акцизов рассчитывается исходя из прогноза поступлений главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

**Налог на совокупный доход (44637,50 тыс. руб.) -** в общей сумме доходов доля совокупного дохода составила 12,1%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений снизиласьна163,08 тыс. руб., или на 0,36%. Изменения обусловлены, снижением на 3,94% поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, увеличением поступлений по патентному налогообложению на 2,91% и единому сельскохозяйственному налогу на 50,47%, списанием доходов по ЕНВД. Изменение поступлений по видам налогов представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.10.2022 г | Прогноз на 2023 год | Исполнение на 01.10.2023г | Изменение  (ст.4-ст2) | Темпы роста 2023 к 2022 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 34 714,03 | 48 508,50 | 33 345,65 | -1 368,38 | 96,06 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | - 255,26 | 0,00 | - 173,85 | 81,40 | 68,11 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 730,82 | 2 902,00 | 2 604,39 | 873,57 | 150,47 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 610,98 | 15 569,00 | 8 861,31 | 250,33 | 102,91 |
| ИТОГО | 44 800,58 | 66 979,50 | 44 637,50 | - 163,08 | 99,64 |

**Госпошлина (7070,04 тыс. руб.) -** в общей сумме доходов доля госпошлины составила 1,9%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений уменьшилась на 3601,6 тыс. руб., или на 33,75%:

Изменение поступлений по видам госпошлин представлено в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета на 01.10.2022г | Прогноз на 2023 год | Исполнение на 01.10.2023г | Изменение  (ст.4-ст2) | Темпы роста 2023 к 2022 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями | 10 651,64 | 11 500,00 | 7 065,04 | -3 586,60 | 66,33 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций | 20,00 | 15,00 | 5,00 | - 15,00 | 25,00 |
| ИТОГО | 10 671,64 | 11 515,00 | 7 070,04 | -3 601,60 | 66,25 |

**Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** (14,5 тыс. руб.) в общей сумме доходов доля госпошлины составила 0,01%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений увеличилась на 14,33 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2023 года составили 65184,55 тыс. руб., их доля в общей сумме доходов составляет 17,6%. В сравнении с анализируемым периодом 2022 года сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 1396,57 тыс. руб., или на 2,19%.

Структура неналоговых поступлений за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме №2.

Основными видами неналоговых поступлений, за счёт которых формируется бюджет района, являются – доходы от оказания платных услуг 37192,59 тыс. руб. (доля в общей сумме доходов 10,1%), доходы от использования имущества 19684,46 тыс. руб. (доля в общей сумме доходов 5,3%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов 4912,35 тыс. руб. (доля 1,3%) и штрафы 2917,21 тыс. руб. (доля 0,8%).

**Безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2023 года составили 788196,18 тыс. руб. или 62,11% к утверждённому прогнозу (1269026,38 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 58240,83 тыс. руб. или на 7,98%.

Безвозмездные поступления по видам представлены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Исполнение бюджета на 01.10.2022г | **2023 год** | | | Темпы роста 2023 к 2022 (%) гр.4/гр.2\*100 |
| Прогноз | Исполнение на 01.10.2023г. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 729 955,35 | 1269 026,38 | 788 196,18 | 62,11 | 107,98 |
| дотации | 38 567,10 | 53 778,88 | 41 299,48 | 76,79 | 107,08 |
| субсидии | 52 205,38 | 124 694,20 | 80 286,49 | 64,39 | 153,79 |
| субвенции | 493 984,58 | 896 079,35 | 597 321,26 | 66,66 | 120,92 |
| иные межбюджетные трансферты | 145 646,46 | 192 469,41 | 68 102,82 | 35,38 | 46,76 |
| прочие безвозмездные поступления от государственных организаций | 2 385,36 | 0,00 | 0,00 | х | 0,00 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджет | 1 390,03 | 2 313,67 | 1 495,27 | 64,63 | 107,57 |
| доходы от возврата остатков | 1 873,67 | 1 195,86 | 1 195,86 | 100,00 | 63,82 |
| возврат остатков | -6 097,23 | -1 505,00 | -1 505,00 | 100,00 | 24,68 |

Основными видами поступлений являются субвенции (доля в общем объёме поступлений 75,8%) и межбюджетные трансферты (доля 8,6%), субсидии (доля 10,2%) и дотации (доля 5,2%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года освоены в сумме 1105249,63 тыс. руб. (47,3 % к данным сводной бюджетной росписи на 30.09.2023г.), из них наибольший процент освоения (более 75% от бюджетных назначений) сложился по муниципальным программам (далее - МП):

85,0% (35377,71 тыс. руб.) - МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»;

75,3% (541,26 тыс. руб.) - МП Повышение эффективности управления муниципальными финансами».

Наименьший процент освоения 0,001 % (89,83 тыс. руб.) сложился по МП «Стимулирование развития жилищного строительства» (произведена оплата по договорам по подготовке описания местоположения границ, ведётся подготовка документов для проведения аукциона по внесению изменений в Генеральный план и правила землепользования и застройки МО «Село Пироговка»);

Темп роста общего объёма расходов к аналогичному периоду 2022 года (1041338,55 тыс. руб.) составляет 6,14% (больше на 63911,09 тыс. руб.).

По 16 программам и 2 непрограммным мероприятиям распределение ассигнований представлено в таблице №6:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2022 года, руб. | Сводная бюджетная роспись на 30.10.2023, руб. | Исполнение за 9месяцев  2023 года, руб. | % исполнения бюджета за 9 месяцев  2023 года | Темпы роста 2023 к 2022 (%) гр.4/гр.2\*100 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» | 612 671,41 | 1094 691,25 | 711 025,32 | 65,0% | 116,1% |
| 2 | МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» | 1 193,06 | 2 958,56 | 1279,52 | 43,2% | 107,2% |
| 3 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | 72 537,25 | 136 772,14 | 91 149,69 | 66,6% | 125,7% |
| 4 | МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» | 25,50 | 1 025,44 | 629,71 | 61,4% | 2469,5% |
| 5 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 742,34 | 3 027,74 | 1 279,24 | 42,3% | 172,3% |
| 6 | МП «Молодежь Ахтубинского района» | 4 771,57 | 8 922,42 | 6 145,34 | 68,9% | 128,8% |
| 7 | МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» | 19 260,21 | 50 073,52 | 42 570,39 | 85,0% | 221,0% |
| 8 | МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | 151 160,23 | 244 134,65 | 77 174,05 | 31,6% | 51,1% |
| 9 | МП «Стимулирование развития жилищного строительства» | 827,74 | 508 480,89 | 89,83 | 0,0% | 10,9% |
| 10 | МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» | 33 021,73 | 91 615,71 | 44 738,37 | 48,8% | 135,5% |
| 11 | МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 22 471,70 | 39 684,20 | 26 021,05 | 65,6% | 115,8% |
| 12 | МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» | 53 920,19 | 77 187,56 | 58 150,13 | 75,3% | 107,8% |
| 13 | МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» | 961,82 | 1 109,70 | 745,00 | 67,1% | 77,5% |
| 14 | МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» | 27 253,92 | 42 718,85 | 28 105,48 | 65,8% | 103,1% |
| 15 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 223,96 | 1 015,51 | 148,20 | 14,6% | 66,2% |
| 16 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» | 1 698,86 | 9 764,44 | 5 905,76 | 60,5% | 347,6% |
| 17 | Иные непрограммные мероприятия | 37 613,01 | 22 523,45 | 8 890,29 | 39,5% | 23,6% |
| 18 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» | 984,05 | 1 554,82 | 1 202,28 | 77,3% | 122,2% |
|  | ИТОГО: | 1041 338,55 | 2337 260,85 | 1105 249,63 | 47,3% | 106,1% |

**Исполнение финансовых обязательств по муниципальным программам (далее - МП)**:

* МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» исполнена на **65,0% (**711025,32 тыс. руб.), произведено финансирование дошкольных и общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования и учреждений подведомственных управлению образованием МО "Ахтубинский район";
* МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» исполнена на **43,2%** (1279,52 тыс. руб.), реализация мероприятий по оснащению (дооснащению) оборудованием объектов муниципальных образовательных организаций 1165,95 тыс. руб. и прочие расходы 113,57 тыс. руб.;
* МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» исполнена на 66,6% (91149,69 тыс. руб.), произведено финансирование деятельности организаций клубных формирований (народные промыслы), библиотек, дополнительного образования, выставочной деятельности и патриотического воспитания, кинообслуживания, обеспечения деятельности учреждений культуры и кинофикации. Произведено пополнение книжного фонда на общую сумму 62,3 тыс. руб., приобретена аппаратура для домов культуры с. Капустин Яр и с. Успенка 2105,3 тыс. руб., технически оснащён музей в. г. Ахтубинске 5206,7 тыс. руб., произведены работы по обустройству военных захоронений на общую сумму 836 тыс. руб (с. Садовое 380,4 тыс. руб., с. Удачное 233,3 тыс. руб., установка мемориальных знаков 78,0 тыс. руб. (с. Удачное, с. Садовое);
* МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» исполнена на **61,4%** (629,71 тыс. руб.) произведены расходы на приобретение мусорных контейнеров на общую сумму 326,76 тыс. руб. и 214,5 тыс. руб. на уборку территории кладбища МО « Сельское поселение Капустиноярский сельсовет Ахтубинского муниципального района Астраханской области», зачистка участков от складирования мусора 70,45 тыс. руб., транспортные услуги 18,0 тыс руб.;
* МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» исполнена на **42,3%** (1279,24 тыс. руб.) произведены расходы на приобретение наградной продукции и спортивного инвентаря;
* МП «Молодёжь Ахтубинского района» исполнена на **68,9%** (6145,34 тыс. руб.), произведено финансирование функционирования МКУ «Центр социальной поддержки семьи и молодёжи»;
* МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» исполнена на **85,0%** (42570,39 тыс. руб.), обеспечено содержание аппарата управления сельского хозяйства (3518,95 тыс. руб.) и выплаты субсидий в рамках подпрограммы "Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе" (39051,44 тыс. руб.);
* МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» исполнена на **31,6%** (77174,05 тыс. руб.), произведено финансирование мероприятий по бесперебойному обеспечению водоснабжения закупка химических реагентов (2391,3 тыс. руб.), регулированию численности безнадзорных животных (6567,5 тыс. руб.), закупки мазута для городских поселений Ахтубинского района (66832,8 тыс. руб.), мероприятий по ремонтно-восстановительным работам и бесперебойному обеспечению водоснабжения населения (1086,4 тыс. руб.), разработка программ энергосбережения и коммунальных инфраструктур (296 тыс. руб.);
* МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» исполнена на **48,8%** (44738,37 тыс. руб.), произведено финансирование: обустройства пешеходных переходов в сельских населённых пунктах (801,9 тыс. руб.), разработки проектной документации и актуализации единичных расценок к сметным расчётам на содержание автомобильных дорог в сельских поселениях (168,7 тыс. руб.), строительного контроля за выполнением ремонта автомобильных дорог (587,8 тыс. руб.), ремонта капитальных дорог (30928,7 тыс. руб.), услуг по устранению повреждений и грейдирование грунтовой автодороги в с. Пироговка (360,0 тыс. руб.), ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городских поселений (11891,3 тыс. руб.);
* МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исполнена на **65,6%** (26021,05 тыс. руб.), произведено финансирование аварийно - диспетчерской службы (2215,19 тыс. руб.), деятельности МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» (15792,02 тыс. руб.), мероприятий по обслуживанию газовых котельных и поставке газа (8013,84 тыс. руб.);
* МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» исполнена на 75,3% (58150,13 тыс. руб.), произведено финансирование полномочий на выравнивание бюджетной обеспеченности (45359,4 тыс. руб.), процентные платежи по муниципальному долгу (0,00 тыс. руб.), предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» (1125 тыс. руб.), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района (3512,2 тыс. руб.), формирование бюджетной отчётности поселений, обеспечение функций финансового органа (332,7 тыс. руб.), поощрение за 2022 год (1601,9 тыс. руб.) содержание финансового управления (6218,9 тыс. руб.);
* МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» исполнена на 67,1% (745,0 тыс. руб.) произведено финансирование МУП «Типография»;
* МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исполнена на **65,8%** (28105,48 тыс. руб.), произведено финансирование деятельности административной комиссии (356,85 тыс. руб.), деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО "Ахтубинский район" 1029,45 тыс. руб.), деятельности администрации МО «Ахтубинский район» и заключённых контрактов (20829,22 тыс. руб.), проведение мероприятий, посвящённых знаменательной дате в рамках подпрограммы "Празднование дня района" 99,68 тыс. руб., доплаты к пенсиям муниципальных служащих 5790,28 тыс. руб.;
* МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» исполнена на 14,6% (148,2 тыс. руб.), заключены контракты на проведение противопожарных мероприятий (устройство минерализованных полос на территории Ахтубинского района).
* МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» исполнена на **60,5%** (5905,76 тыс. руб.), произведены расходы на содержание аппарата УИЗО (2316,18 тыс. руб.), проведение комплексных кадастровых работ 3121,47 тыс. руб. и прочие расходы 468,11 тыс. руб.;
* Иные непрограммные мероприятия исполнены на **39,5%** (8890,29 тыс. руб.), произведено финансирование деятельности Совета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (1391,58 тыс. руб.), КСП (1265,56 тыс. руб.), исполнение судебных актов (2853,34 тыс. руб.) и иные расходы 3378,81 тыс. руб.
* Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» исполнено на **77,3%** (1202,28 тыс. руб.) произведено финансирование расходов на функционирование высшего должностного лица 1200,28 тыс. руб. и осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции 2,0 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.**

По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился ***профицит*** в размере 52336,91 тыс. руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита представлено в Таблице №7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2023год | Исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб. |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **14 719,77** | **-52336,91** |
| **Кредиты кредитных организаций:** | **0,00** | **0,00** |
| Получение кредитов | 0,00 | 0,00 |
| Погашение кредитов | 0,00 | 0,00 |
| **Бюджетные кредиты** | **-5 941,67** | **0,00** |
| Получение бюджетных кредитов | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов | 5 941,67 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **20 661,43** | **-52336,91** |
| **Иные источники** | **0,00** | **0,00** |

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 0,00 тыс. руб. что меньше чем в аналогичный период 2022 г. (882,54 тыс. руб.) на 882,54 тыс. руб. Оплата процентов по кредитам, согласно графика погашения, осуществляется в 4 кв. 2023 г.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2023 года, утверждённый Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 19.10.2023 г. №615 поступил в КСП МО «Ахтубинский район - 20.10.2023 года, своевременно.
2. За 9 месяцев 2023 года в доходную часть бюджета поступило 1157586,54 тыс. руб. или 63,81 % к утверждённому прогнозу (1814027,36 тыс. руб.):

- налоговые доходы исполнены на 71,84% (304205,81 тыс. руб.)

- неналоговые доходы исполнены на 53,62% (65184,55 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления исполнены на 62,11% (788196,18 тыс. руб.).

1. Расходы бюджета исполнены в сумме 1105249,63 тыс. руб., или 47,3% от назначений в сводной бюджетной росписи на 30.09.2023г. (12337260,85 тыс. руб.).

Темп роста общего объёма расходов к аналогичному периоду 2022 года (1041338,55 тыс. руб.) составляет 6,14% (больше на 63911,09 тыс. руб.).

1. По результату исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился профицит бюджета в размере 52336,91 тыс. руб.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева