

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Вытегорского муниципального района за 1 квартал 2023 года**

10.05.2023 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета Вытегорского муниципального района (далее – районный бюджет) за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств произведён по данным отчёта об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 12.04.2023 № 390.

Районный бюджет на 2023 год утверждён решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2022 года № 588 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 1542391.2 тыс. рублей, по расходам в сумме 1542391.2 тыс. рублей. Бюджет утвержден бездефицитным.

1. **Исполнение основных характеристик**

За отчетный период 2023 года в решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2022 года № 588 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения решениями Представительного Собрания ВМР не вносились.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2022 | 2023 год | | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2022 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы | 201134,4 | 1542391,2 | 207295,4 | 13,4 % | 103,1 % |
| Расходы | 192861,2 | 1542391,2 | 223901,7 | 14,5 % | 116,1 % |
| (-)Дефицит (+)профицит | +8273,2 | 0 | -16606,3 | \* | \* |

За 1 квартал 2023 года в доход районного бюджета поступило207295,4 тыс. рублей, что составило 13,4 % от годового прогнозного плана  и 103,1 % к исполнению аналогичного периода 2022 года. Расходы исполнены на 14,5 % от годовых значений и составили 223901,7 тыс. рублей (116,1 % к исполнению аналогичного периода 2022 года).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет составили 70360,5 тыс. рублей или 17,2 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2022 года наблюдается снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 20,9 процента или на 18561,8 тыс. рублей.

По итогам отчетного периода 2023 года **дефицит** районного бюджета (превышение расходов над доходами) составил 16606,3 тыс. рублей при плановом показателе дефицита 0,0 тыс.рублей.

1. **Доходы бюджета района**

В отчетном периоде корректировка плановых показателей поступления доходов в бюджет не осуществлялась.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в Приложении 1 к Заключению и в таблице:

*Исполнение доходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года*

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2021 | 2023 год | | | |
| Уточненный  годовой план, согласно решений ПС | Исполнено на 01.04.2023 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| **Доходы бюджета - итого** | **201134,4** | **1542391,2** | **207295,4** | **13,4** | **103,1** |
| **Налоговые  и неналоговые доходы** | **88922,3** | **410129,0** | **70360,5** | **17,2** | **79,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **112212,1** | **1132262,2** | **136934,9** | **12,1** | **122,0** |
| Субсидии | 6118,2 | 575869,1 | 17213,3 | 3,0 | 281,3 |
| Субвенции | 81261,8 | 401754,4 | 85153,5 | 21,2 | 104,8 |
| Дотации | 20803,8 | 135067,8 | 30884,7 | 22,9 | 148,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4247,8 | 19570,9 | 4146,5 | 21,2 | 97,6 |
| Поступления от негосударственных организаций |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5472,1 | 0 | 3440,9 | \* | \* |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений, межбюджетных трансфертов | -5691,6 | 0 | -3904,0 | \* | \* |

Доходная часть районного бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 207295,4 тыс. рублей, что составляет 13,4 % годового плана ( 103,1 % к уровню 2022 года).

Доля **налоговых и неналоговых доходов** в общем объёме поступлений составила 33,9 %. Объем поступлений составил 70360,5 тыс. рублей – 17,2 % от годового прогнозного плана (79,1 % к уровню 2022 года).

Поступление *налоговых доходов* составило 63769,5 тыс.рублей или 90,6 % в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов – 16,4 % к годовому плану (77,0 % к уровню 2022 года). Объем *неналоговых доходов* составил 6591,0 тыс.рублей, или 31,8 % годового прогнозного плана, (107,0 % к уровню 2022 года).

Как показывает анализ, наиболее низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на совокупный доход ( 10,0% плана).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 12,3 % годового плана или 6005,3 тыс.рублей (83,9 % к аналогичному периоду прошлого года).

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены в сумме -249,2 тыс.рублей (со знаком «минус»).

Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в объеме 0,7 тыс.рублей – 2,0 % годовых назначений.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме -637,8 тыс.рублей (со знаком «минус»).

Налог на доходы физических лиц за отчетный период поступил в объеме 49489,4 тыс.рублей, что составляет 16,4 % годовых назначений и 73,6 % к аналогичному периоду прошлого года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в сумме 8423,5 тыс.рублей (25,4 % плана), что составило 126,0 % к аналогичному периоду прошлого года.

Государственная пошлина поступила районный бюджет в объеме 736,5 тыс.рублей, что составило 22,7 % плановых назначений и 73,3 % к аналогичному периоду 2022 года.

В отчетном периоде поступила задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 1,1 тыс.рублей.

Высокий процент утвержденного годового плана поступления достигнут по платежам при пользовании природными ресурсами показатель исполнен в сумме 319,2 тыс.рублей или 43,5 % к годовым плановым показателям. В отчетном периоде поступили доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 65,3 тыс.рублей, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты 173,4 тыс.рублей. Поступила в бюджет плата за размещение отходов производства и потребления в сумме 80,5 тыс.рублей.

В общем объеме поступивших за 1 квартал 2023 года неналоговых доходов большую часть (41,7 %) занимают доходы от использования имущества 2747,5 тыс.рублей или 29,5 % годовых плановых назначений и 101,4 % к аналогичному периоду прошлого года. Поступили доходы:

- арендные платежи за земельные участки 1310,7 тыс. рублей (17,1 % годовых плановых показателей),

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества 291,5 тыс. рублей, что составило 34,8 процентов годовых плановых назначений,

- прочие доходы от сдачи в наем физическим лицам жилых помещений в отчетном периоде составили 1145,3 тыс. рублей или 142,8 % плановых назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 51,3 % годового плана или 1111,1 тыс.рублей. Поступления сократились по сравнению с 2022 годом на 277,5 тыс.рублей. За отчетный период поступления составили:

* доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности 704,7 тыс.рублей ( план 505,0 тыс.рублей),
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности 406,4 тыс.рублей (24,5 % годовых плановых показателей).

Поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба составили 18,7 % годовых плановых назначений (поступило 257,6 тыс.рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили за 1 квартал 2023 года в сумме 2112,7 тыс.рублей (29,4 % годовых показателей), что на 40,6 процентов больше аналогичного периода прошлого года.

Прочие неналоговые доходы в бюджет поступили в сумме 42,9 тыс.рублей.

План по **безвозмездным поступлениям** за отчетный период 2023 года выполнен на 12,1 % от годовых назначений. Поступления составили 136934,9 тыс.рублей.

Д*отации* в бюджет поступили в сумме 30884,7 тыс.рублей что составило 22,9 % годовых плановых значений и 148,5 % к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 4075,0 тыс.рублей или 17,1 процент годовых назначений,
* дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели 26809,6 тыс.рублей (24,1 % годового плана).

*По субсидиям* выполнение плановых показателей составило 3,0 % годовых плановых назначений или 17213,3 тыс.рублей. К уровню 2022 года – 281,3 %, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонда развития территорий» 10489,1 тыс.рублей (10,7 % плана),

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов 270,9 тыс.рублей (0,1% плана),

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 3922,2 тыс.рублей (22,6 % годовых назначений),

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов 2531,1 тыс.рублей (1,4 % годового плана).

За отчетный период 2023 года по *субвенциям* план выполнен на 21,2 % годовых назначений. Поступление составило 85153,5 тыс.рублей, что на 4,8 процентов больше уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение плана составило:

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 80185,1 тыс.рублей (21,0 % годовых назначений),

-субвенции на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях 413,9 тыс.рублей или 25,0 % плана,

- субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 3893,9 тыс.рублей ( 23,9 % годового плана),

- единая субвенция бюджетам муниципальных районов поступила в сумме 660,6 тыс.рублей (24,5 % плана),

-субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 0,0 тыс.рублей или 0 % плана.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 4146,5 тыс.рублей или 21,2 % плановых показателей (97,6 % к уровню прошлого года), из них:

- иные межбюджетные трансферты передаваемые из бюджетов поселений на выполнение части полномочий – 4146,5 тыс.рублей (21,6 % годовых показателей).

Доходы бюджетов муниципальных районов *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 составило 3440,9 тыс.рублей.

В отчетный период произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,* имеющих целевое назначение в сумме 3904,0 тыс.рублей.

1. **Дефицит районного бюджета.**

В течение отчетного периода плановый показатель дефицита бюджета решением Представительного Собрания ВМР не уточнялся (0,0 тыс.рублей).

За 1 квартал 2023 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом) в сумме 16606,3 тыс.рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах бюджета по состоянию 01.01.2023 год.

1. **Расходы районного бюджета**

Расходырайонногобюджета за отчетный период составили 223901,7 тыс. рублей, исполнение от уточненных годовых назначений – 14,5 %. К исполнению аналогичного периода 2022 года – 116,1 %.

За 1 квартал 2023 года решения Представительного Собрания ВМР по уточнению плановых показателей расходов не принимались. По состоянию на 1 апреля 2023 года расходы районного бюджета утверждены в сумме 1542391,2 тыс.рублей.

Анализ планирования и исполнения расходов районного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2023 года представлен в Приложении 2 к Заключению и в таблице:

Таблица.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2022 (тыс.руб) | 2023 год | | | |
| Уточненный годовой  План (тыс.руб) | Исполнено на  01.04.2023 (тыс.руб) | Процент исполнения | |
| к годовому плану (%) | к  исполнению прошлого года (%) |
| ***Расходы бюджета - ВСЕГО*** | ***192861,2*** | ***1542391,2*** | ***223901,7*** | ***14,5*** | ***116,1*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 14539,6 | 99225,4 | 16888,5 | 17,0 | 116,2 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 599,7 | 5935,8 | 816,7 | 13,8 | 136,2 |
| 04 Национальная экономика | 7426,6 | 59309,2 | 16878,7 | 28,5 | 227,3 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 4978,5 | 351999,2 | 15430,1 | 4,4 | 309,9 |
| 06 Охрана окружающей среды | 0 | 7301,7 | 0 | 0 | 0 |
| 07 Образование | 126638,0 | 755186,2 | 138448,1 | 18,3 | 109,3 |
| 08 Культура, кинематография | 20345,8 | 111523,4 | 14524,3 | 13,0 | 71,4 |
| 09 Здравоохранение | 0 | 940,3 | 0 | 0 | 0 |
| 10 Социальная политика | 1432,2 | 8467,8 | 1429,1 | 16,9 | 99,8 |
| 11 Физическая культура и спорт | 4520,0 | 83761,0 | 4807,9 | 5,7 | 106,4 |
| 14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 12380,8 | 58741,2 | 14678,3 | 25,0 | 118,6 |
| Результат исполнения бюджета | 8273,2 | 0 | -16606,3 | \* | \* |

По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 17,0 % или 16888,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 116,2 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 7,5 %.

Расходы на :

-функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования *(подраздел 0102)* составили 504,6 тыс.рублей или 22,7 % годовых назначений и 137,5 % к уровню 1 квартала 2022 года (средства направлены на оплату труда 439,6 тыс.рублей, на оплату услуг 65,0 тыс.рублей);

-функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований *(подраздел 0103)* составили 1096,5 тыс.рублей или 37,0 % плановых назначений. Финансирование представительного органа увеличилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 200,4 %. На оплату труда направлено 355,7 тыс.рублей, на осуществление закупок товаров, работ и услуг 740,8 тыс.рублей;

-функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций *(подраздел 0104)* составили 6946,1 тыс.рублей или 18,0 % годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года рост составил 2,5 %.

Финансирование направлено на оплату труда в сумме 6458,6 тыс.рублей, на осуществление закупок товаров, работ и услуг 487,6 тыс.рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей 0 тыс.рублей;

-финансирование обеспечения деятельности судебной системы *(подраздел 0105)* составило 0,0 тыс.рублей (план 0,9 тыс.рублей);

-обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора *(подраздел 0106)* составили 2008,6 тыс.рублей или 23,0 % годового плана. Финансирование направлено на осуществление деятельности:

-Финансового управления Администрации ВМР 1606,1 тыс.рублей ( 25,8 % годовых назначений), в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших от поселений на осуществление переданных полномочий 308,8 тыс.рублей (16,1 % плана).

-Ревизионной комиссии ВМР 402,5 тыс.рублей (16 % годовых назначений), в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших от поселений на осуществление переданных полномочий 130,8 тыс.рублей (14,7 % плана);

В отчетном периоде 2022 года финансирование расходов из резервного фонда *по подразделу 0111 не* осуществлялось. Согласно представленной информации (представлена к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ) расходы осуществлены по подразделу 03 10.

Финансирование других общегосударственных вопросов *(подраздел 0113)* составило 6332,7 тыс.рублей или 17,1 % от назначений ( к уровню 2022 года 111,4 %), в том числе профинансированы:

- расходы на развитие сетевой и серверной инфраструктуры органов местного самоуправления, внедрение современных средств коммуникаций 316,9 тыс.рублей,

- расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг 5929,6 тыс.рублей, в том числе за счет полученных доходов от оказания платных услуг в соответствии с заключенными договорами 305,8 тыс.рублей. На осуществление переданных отдельных государственных полномочий субъекта в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг" 1547,3 тыс.рублей,

- взнос в ассоциацию "Совет муниципальных образований Вологодской области" 82,4 тыс.рублей,

- возмещение затрат, связанных с депутатской деятельностью 3,7 тыс.рублей.

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение годового планового показателя составило 13,8 % или 816,7 тыс. рублей, что составляет 136,2 % к аналогичному периоду 2022 года.

Финансирование расходов осуществлялось

- по *подразделу 10* «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 760,7 тыс.рублей (21,0 % плановых назначений) – 689,8 тыс.рублей на реализацию основного мероприятия "Создание условий для подготовки специалистов и повышения уровня готовности необходимых сил и средств для защиты населения на территории района от чрезвычайных ситуаций" муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы», в том числе на содержание Единой диспетчерской службы.

На реализацию Основного мероприятия "Обеспечение бюджетного процесса в части исполнения районного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством" подпрограммы "Обеспечение сбалансированности районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов" Муниципальной программы "Управление муниципальными финансами Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" 70,8 тыс.рублей (резервный фонд).

- по *подразделу 14* «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы в отчетном периоде 2023 года составили 56,0 тыс.рублей (2,4 % плана), в том числе мероприятия муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы»:

* Основное мероприятие "Создание условий для обеспечения пожарной безопасности на территории района" 8,0 тыс.рублей,
* Основное мероприятие "Построение и развитие АПК "Безопасный город"" 10,0 тыс.рублей,
* Основное мероприятие " "Предупреждение терроризма и экстремизма" 3,0 тыс.рублей,
* Основное мероприятие "Профилактика преступности на территории Вытегорского муниципального района" 5,0 тыс.рублей,
* Основное мероприятие "Обеспечение выполнения мероприятий мобилизационной подготовки на территории Вытегорского муниципального района" 30,0 тыс.рублей.

По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение составило 16878,7 тыс. рублей или 28,5 % годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 227,3 %. Плановые показатели раздела в отчетном периоде 2023 года не изменялись.

Основную долю – 94,6 % расходов составляют расходы на «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» *подраздел 0409*. Финансирование за отчетный период составило 15961,3 тыс. рублей (36,1 % плана). План финансирования мероприятий Дорожного фонда не изменялся. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 9651,6 тыс.рублей или на 153 %.

Информация о поступлении доходов и исполнении мероприятий Дорожного фонда Вытегорского муниципального района в 1 квартале 2023 года в Приложении 3 к настоящему Заключению.

В отчетном периоде 2023 года в Дорожный фонд поступило 10872,5 тыс.рублей (24,6 % плановых показателей). Остаток средств в фонде по состоянию на 01.01.2023 года составил 5387,4 тыс.рублей.

Профинансированы мероприятия по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений муниципальных районов в сумме 6366,2 тыс.рублей (26,6 % годовых показателей).

Финансирование по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений в 1 квартале составило 9595,1 тыс.рублей (исполнение 49,2 % плана).

Расходы *подраздела 05* «Сельское хозяйство и рыболовство» в отчетном периоде 2023 года не осуществлялись (план 1250,0 тыс.рублей).

Финансирование мероприятий по *подразделу 08* «Транспорт» в отчетном периоде 2023 года осуществлено в сумме 688,9 тыс.рублей или 16,7 % годовых назначений. Расходы направлены на реализацию мероприятий Подпрограммы "Развитие транспортной системы на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" - Основное мероприятие "Создание условий для содержания автобусного маршрута".

расходы *подраздела 12* «Другие вопросы в области национальной экономики» - за отчетный период 228,5 тыс.рублей или 2,3 % годовых назначений и 127,3 % к аналогичному периоду 2022 года.

Осуществлялось финансирование:

- Основного мероприятия "Проведение рекламно-информационной кампании и формирование позитивного образа Вытегорского района, как края, благоприятного для развития туризма" подпрограммы "Развитие туризма, создание и развитие объектов показа, сохранение объектов культурного наследия в Вытегорском районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" в сумме 122,5 тыс.рублей (в том числе расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг);

- Основного мероприятия "Консультационная и информационная поддержка субъектов МСП" Подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вытегорском районе» Муниципальной программы "Экономическое развитие Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 5,0 тыс.рублей (обеспечение членства Вытегорского муниципального района в Вологодской торгово-промышленной палате);

- реализации муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением (содержание и обслуживание муниципальной казны) 101,0 тыс.рублей.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 4,4 % годовых показателей или 15430,1 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 209,9 %. Решениями Представительного Собрания плановые назначения в отчетном периоде не изменялись.

Фактическое финансирование по *подразделу 01* «Жилищное хозяйство» составило 11782,6 тыс.рублей, что составляет 3,8 % утвержденных годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2022 года объем финансирования составил 1218,3 %.

Финансирование направлено на:

- реализацию Основного мероприятия "Оплата капитального ремонта муниципального жилого фонда" подпрограммы "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и выполнение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Вытегорского района на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" 1014,4 тыс.рублей (15,1 % годового плана), из них: на капитальный ремонт муниципального жилого фонда 878,0 тыс.рублей (5,7 тыс. рублей - содержание и ремонт квартир п.Депо, ул.Мира 19А; 469,7 тыс. рублей - текущий ремонт кровли п.Волокор Мост, ул.Пионерская д.9; 210,2 тыс. рублей - ремонт квартиры с.Александровское, ул.Центральная,д.5; 2,6 тыс. рублей - содержание и ремонт дома Макачево пер. Макачевский д.6; 189,9 тыс. рублей - текущий ремонт печи п.Октябрьский ул.Гагарина,д.16), взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда 136,3 тыс.рублей;

- реализация Основного мероприятия "Реализация регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" 10768,2 тыс.рублей.

Мероприятия *подраздела 02* «Коммунальное хозяйство» профинансированы на 12,5 % плановых значений или 2722,0 тыс.рублей. Средства направлены на реализацию мероприятий по обеспечению функционирования ХПУ - 2 577,0 тыс. рублей, на оплату услуг по теплоснабжению в сумме 145,0 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий *подраздела 03* «Благоустройство» в отчетном периоде не осуществлялось (план 15702,5 тыс.рублей).

Расходы *подраздела 05* «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в отчетном периоде составили 925,5 тыс.рублей или 17,9 % к годовым назначениям, в том числе на расходы по обеспечению функций органов местного самоуправления, из них на реализацию основного мероприятия "Обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и строительства Вытегорского муниципального района как ответственного исполнителя программы" подпрограммы "Обеспечение реализации программы, прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства" Муниципальной программы "Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы".

По **разделу 06 «Охрана окружающей среды»** финансирование в 1 квартале 2023 года не осуществлялось (план 7301,7 тыс.рублей).

Расходы по **разделу 07 «Образование»**  исполнены на 18,3 % от плана, исполнение составило 138448,1 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета раздел составляет – 61,8 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 109,3 %. В течение 1 квартала 2023 года плановые назначения раздела 07 не изменялись.

Основную долю – 57 % расходов составляют расходы *подраздела 02* «Общее образование» – 78855.7 тыс. рублей (16.5 % годового плана). К уровню прошлого года рост расходов составил 9 процентов. Из общего объема расходов финансирование направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы":

Средства направлены на:

* предоставление субсидий школам, школам-детским садам на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 67 470,4 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 413,9 тыс. рублей (национальный проект «Образование»);
* классное руководство - 3 893,9 тыс. рублей;
* предоставление субсидий на иные цели (ГСМ) — 1 095,0 тыс. рублей;
* реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных учреждениях» - 1980,4 тыс. рублей;
* организацию бесплатного горячего питания обучающихся - 4 002,2 тыс. рублей.

По *подразделу 01* «Дошкольное образование» финансирование составило 20,4 % годового плана или 31403,4 тыс.рублей, что на 3,8 % больше уровня 2022 года.

Финансирование направлено на реализацию

- основного мероприятия "Обеспечение деятельности образовательных организаций района, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования. Развитие сети и инфраструктуры образовательных организаций района, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования, для обеспечения доступности дошкольного образования в районе" подпрограммы "Развитие системы дошкольного образования" Муниципальной программы "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" 31109,1 тыс.рублей;

- реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных учреждениях — 249,4 тыс. рублей;

- присмотр и уход за детьми-инвалидами - 44,9 тыс. рублей.

Финансирование *подраздела 03* «Дополнительное образование детей» в отчетном периоде 2023 года составило 11055,4 тыс.рублей или 21,6 % годовых плановых назначений (126,1 % к аналогичному периоду прошлого года).

Профинансировано

- основное мероприятие "Создание условий для развития дополнительного образования детей" подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования" муниципальной программы "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы". Расходы учреждений по внешкольной работе с детьми в сфере образования (Дом детского творчества и Центр туризма) составили 4147,4 тыс.рублей;

- основное мероприятие "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей" – 673,4 тыс.рублей;

- основное мероприятие "Развитие эффективной деятельности органов местного самоуправления района и подведомственных им учреждений" подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы". Расходы учреждения по внешкольной работе с детьми в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде 2021 года составили 3286,5 тыс.рублей (27,6 % годовых показателей);

- основное мероприятие "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей" в сфере культуры 458,7 тыс.рублей;

- основное мероприятие "Организация предоставления дополнительного общеобразовательного образования в Вытегорской школе искусств" подпрограммы "Сохранение и развитие культурного потенциала Вытегорского района на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы". Расходы учреждения по внешкольной работе с детьми в сфере культуры составили 3621,6 тыс.рублей.

Исполнение по *подразделу 07* «Молодежная политика» в отчетном периоде 2023 года составило 482,5 тыс.рублей или 11,5 % от годовых назначений и 113,2 % к уровню прошлого года. Профинансировано:

- основное мероприятие "Создание условий для обеспечения деятельности МКУ ВР МЦ "Альтернатива"" подпрограммы "Реализация молодежной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы".

Исполнение *по подразделу 09* «Другие вопросы в области образования» составило 24,2 % годовых назначений или 16651,1 тыс.рублей.

Средства направлены на реализацию:

- основного мероприятия "Создание условий для сохранения и укрепления здоровья обучающихся общеобразовательных организаций района" подпрограммы "Развитие системы общего образования" муниципальной программы "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" 2075,2 тыс.рублей. Осуществлялось финансирование переданных отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" и расходы в соответствии с принятым решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 08.11.2022 № 585 (обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с 5 по 11 классы);

- основного мероприятия "Обеспечение сохранения здоровья детей с ограниченными возможностями здоровья за время пребывания в образовательных организациях района, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы" 2068,5 тыс.рублей. В том числе осуществлялось финансирование переданных отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования";

- основного мероприятия "Создание условий для обучения детей из семей, относящихся к льготным категориям" 1081,6 тыс.рублей;

- основного мероприятия "Создание условий для совершенствования целевой подготовки, привлечения и закрепления молодых кадров в организациях образования района" подпрограммы "Кадровое обеспечение системы образования" 192,0 тыс.рублей;

- основного мероприятия "Создание условий для обеспечения деятельности Управления образования района и общеобразовательных организаций" подпрограмма "Обеспечение реализации программы, прочие мероприятия в области образования" 11233,7 тыс.рублей. Осуществлялось финансирование содержания МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», и «Центр обеспечения деятельности учреждений».

Исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»**  за отчетный период 2023 года составило 13 % годовых назначений или 14524,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сокращение расходов составило 28,6 % . Доля расходов по данному разделу в общей сумме исполнения расходов районного бюджета составила 6,5 %.

Расходы по *подразделу 01* «Культура» в сумме 12 607,9 тыс. рублей, (12,5 % годовых назначений) и 68,4 % к уровню 1 квартала 2022 года направлены на функционирование учреждений культуры. Финансирование направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" из них:

* предоставление субсидий МБУК «Вытегорский объединенный музей», МБУК «Историко-этнографический музей» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 2 572,3 тыс. рублей;
* содержание МКУК «Вытегорская централизованная библиотечная система» - 4 084,0 тыс. рублей;
* на осуществление полномочий в сфере библиотечного обслуживания (сельскому поселению Мегорское в соответствии с заключенным соглашением в сфере библиотечного обслуживания) — 636,0 тыс. рублей;
* предоставление субсидий МБУК «Вытегорский районный центр культуры» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 5 230,6 тыс. рублей;
* ремонт системы видеонаблюдения в «Вытегорский районный центр культуры» - 85,0 тыс. рублей.

Финансирование *подраздела 04* «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» осуществлено в сумме 1916,5 тыс.рублей (17,3 % годовых назначений), в том числе на реализацию мероприятий подпрограммы "Сохранение и развитие культурного потенциала Вытегорского района на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы":

* содержание МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Вытегорском районе» в сумме 1 892,4 тыс. рублей;

мероприятия в сфере культуры в сумме 24,1 тыс. рублей.

По **разделу 09 «Здравоохранение»** - финансирование в 1 квартале 2023 года не осуществлялось (план 940,3 тыс.рублей).

Исполнение за отчетный период 2023 года по **разделу 10 «Социальная политика»**   составило 1429,1 тыс. рублей или 16,9 % годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сокращение составило 0,2 процента.

Финансирование расходов *подраздела 01* *«Пенсионное обеспечение»* за отчетный период составило 301,5 тыс.рублей – 16,2 % плановых назначений и 148,8 % к уровню 2022 года.

Расходы осуществлялись в рамках основного мероприятия "Обеспечение публичных нормативных обязательств и другие социальные выплаты" подпрограммы «Предоставление дополнительных мер поддержки отдельным категориям граждан Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы".

Расходы в *подразделе 03* «Социальное обеспечение населения» составили в 1 квартале 2023 года 1127,6 тыс.рублей. Исполнение годовых назначений составило 35,5 %, что больше аналогичного периода 2022 года на 111,5 % или на 594,4 тыс.рублей. Финансирование направлено на реализацию мероприятий подпрограммы «Предоставление дополнительных мер поддержки отдельным категориям граждан Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы":

* предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в соответствии с решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 19 августа 2010 года № 419 "О предоставлении мер социальной поддержки в форме денежных компенсаций" - 114,1 тыс.рублей;
* на реализацию основного мероприятия "Создание условий для содержания автобусного маршрута" подпрограммы "Развитие транспортной системы на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" было направлено возмещение недополученных доходов при продаже месячных билетов - 321,4 тыс. рублей;
* реализацию регионального проекта "Финансовая поддержка семей при рождении детей". Финансировалось осуществление отдельных государственных полномочий субъекта в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей".денежные выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим 3 и более детей - 692,1 тыс. рублей в рамках реализации национального проекта «Демография».

Расходы *подраздела 04* «Охрана семьи и детства» в 1 квартале 2023 года не финансировались (план 3431,5 тыс.рублей).

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»**  в отчетном периоде 2023 года объем расходов составил 4807,9 тыс.рублей или 5,7 % годового плана и 106,4 % к уровню 1 квартала 2022 года.

Расходы были направлены на мероприятия *подраздела 01* *«Физическая культура»* - в сумме 4141,2 тыс.рублей, что составляет 25,7 % плановых назначений и 122,1 % к аналогичному периоду 2022 года, в том числе на реализацию:

- основного мероприятия "Организация секционной работы по физической культуре и спорту с населением района, а также проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в целях пропаганды физической культуры и спорта как важнейшей составляющей здорового образа жизни" подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" 897,6 тыс.рублей, из них на осуществление отдельных полномочий поселений в соответствии с заключенными соглашениями – 854,2 тыс.рублей;

- основного мероприятия "Развитие эффективной деятельности органов местного самоуправления района и подведомственных им учреждений" – 3243,6 тыс.рублей. Перечислены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

На *«Массовый спорт» - подраздел 02* было направлено 666,7 тыс.рублей (100,0 % плана), что составило 122,1 % к аналогичному периоду 2022 года. Финансирование осуществлялось в рамках реализации основного мероприятия "Организация секционной работы по физической культуре и спорту с населением района, а также проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в целях пропаганды физической культуры и спорта как важнейшей составляющей здорового образа жизни" подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы".

Мероприятия *подраздела 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* в 1 квартале 2023 года не финансировались (план 67010,3 тыс.рублей.

Средства предусмотрены на реализацию основного мероприятия "Капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта" подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы".

По разделу **14** «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** исполнение составило 25 % годового плана или 14678,3 тыс.рублей, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 9821,9 тыс.рублей или 25,0 % плановых назначений,

-иные дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 25 % годовых назначений или 4856,4 тыс.рублей.

1. **Финансирование реализации Национальных проектов / региональных проектов Вологодской области**

Анализ финансирования Национальных проектов за отчетный период приведен в Приложении 4 к Заключению.

В 1 квартале 2023 года на осуществление мероприятий регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» Национального проекта *«Демография»* было направлено 692,1 тыс.рублей или 41,3 годовых плановых назначений. Средства направлены на осуществление отдельных государственных полномочий субъекта в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей".

Финансирование мероприятий Национального проекта *«Образование»*составило 413,9 тыс.рублей. Плановый объем средств исполнен на 0,6 %. Средства предусматриваются на реализацию региональных проектов «Современная школа» 52314,7 тыс.рублей и «Цифровая образовательная среда» 10018,4 тыс.рублей, Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Вологодская область) – 1655,3 тыс.рублей.

В отчетный период 2022 года профинансированы мероприятия Национального проекта *«Культура».* Финансирование региональных проектов «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда)» и "Цифровая культура" в 1 квартале 2023 года не осуществлялось (план 4713,9 тыс.рублей и 300,0 тыс.рублей соответственно).

Мероприятия по реализации Национального проекта *«Жилье и городская среда»* в отчетный период 2023 года профинансированы в сумме 10768,2 тыс.рублей (3,4 % плана), в том числе региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в 1

квартале 2023 года не финансировался.

В целом, в 1 квартале 2023 года на реализацию Национальных проектов направлено 11874,2 тыс.рублей или 3,1 % годовых плановых назначений.

1. **Исполнение муниципальных программ**

Анализ финансирования муниципальных программ за отчетный период приведен в Приложении 5 к Заключению.

На реализацию мероприятий муниципальных программ решением о бюджете (№ 588 от 13.12.2022 года) предусмотрено 1534370,1 тыс.рублей, что составляло 99,5 % от общих расходов бюджета. В отчетном периоде решениями Представительного Собрания плановый объем финансирования муниципальных программ на 2023 год не изменялся.

Финансирование мероприятий муниципальных программ на 01 апреля 2023 года составило 222306,0 тыс.рублей или 14,5 % годовых назначений.

В отчетном периоде 2023 года не осуществлялось финансирование мероприятий следующих муниципальных программ и подпрограмм:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Наименование подпрограммы | Годовые бюджетные назначения (тыс.руб.) |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы" | \* | 9529,3 |
| Муниципальная программа "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" | Подпрограмма "Развитие системы отдыха детей, их оздоровления и занятости" | 1600,0 |
| Муниципальная программа «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Вытегорском муниципальном районе на 2021 -2025 годы" | 100,0 |
| Муниципальная программа "Экономическое развитие Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" | Подпрограмма «Формирование благоприятного инвестиционного климата в Вытегорском районе» | 3700,0 |
| Муниципальная программа «Сохранение и развитие кадрового потенциала отрасли здравоохранения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» | \* | 830,0 |

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета Вытегорского муниципального района представлен в Представительное Собрание Вытегорского муниципального района в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе», утвержденным решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 01.11.2013 № 6 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года к рассмотрению на комиссии Представительного Собрания Вытегорского муниципального района с учетом подготовленного анализа.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская