

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,  
E-mail: kspbaley@yandex.ru

---

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
*на отчет об исполнении бюджета муниципального района  
«Балейский район» за 9 месяцев 2023 года*

03.11.2023 г.

№ 20-23/ЭАМ-ИБ-КСП

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года проведен Контрольно-счетной палатой района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район»», п. 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты района на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года, в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 30 октября 2023 года № 704 и представлен в Контрольно-счетную палату МР с необходимым пакетом документов 01 ноября 2023 года.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Устав муниципального района «Балейский район».
3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденное решением Совета муниципального района «Балейский район».
4. Решение Совета муниципального района «Балейский район» от 27.12.2022 г. №218 «О бюджете МР «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 27.12.2022 г. №218

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 827 951 591 рублей 68 копеек, по расходам в сумме 824 696 138 рублей 48 копеек. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 453 рублей 20 копеек. Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 26.09.2023 года № 291 были внесены изменения в бюджет района. Общий объем доходов на 2023 год утвержден в сумме **1 270 369 015** рублей 21 копейки, общий объем расходов – в сумме **1 283 181 903** рублей 46 копеек, дефицит бюджета района в сумме 12 812 888 рублей 25 копеек.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **8 695 858** рублей 46 копеек в доходную и расходную части бюджета района за счет увеличения безвозмездных поступлений:

- субсидии на поддержку отрасли культуры в сумме 119 098 рублей 46 копеек;
- субвенции на выполнение передаваемых полномочий в области образования в сумме 2 440 000 рублей 00 копеек;
- прочие межбюджетные трансферты на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций в сумме 2 240 000 рублей 00 копеек;
- прочие межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения в сумме 3 896 760 рублей 00 копеек.

Уточненный объем доходов бюджета района составил **1 279 064 873** рублей 67 копеек, расходов – **1 291 877 761** рублей 92 копеек, дефицит бюджета в сумме **12 812 888** рублей 25 копеек.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года составили 940 702 655 рублей 00 копеек, или 73,5 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 292 025 350 рублей 22 копеек, или на 45,0 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года:

налоговые доходы – 19,4 %, неналоговые доходы – 1,4 %, безвозмездные поступления – 79,2 %.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам по состоянию на 01.10.2023 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

Наименование	Исполнение на 01.10.2022г. руб.	2023 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2023 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2022, %	2022 в %	2023 в %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>168 335 352,43</b>	<b>292 720 620,20</b>	<b>195 214 500,84</b>	<b>66,7</b>	<b>116,0</b>	<b>26,0</b>	<b>20,8</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>150 457 311,63</b>	<b>273 196 582,20</b>	<b>181 635 110,58</b>	<b>66,5</b>	<b>120,7</b>	<b>23,2</b>	<b>19,4</b>

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ Налог на доходы физических лиц	115 796 404,26	208 138 792,20	129 808 235,50	62,4	112,1	17,8	13,9
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	9 591 960,28	11 502 690,00	9 686 350,95	84,2	101,0	1,5	1,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 221 155,67	6 889 500,00	4 429 259,97	64,3	137,5	0,5	0,5
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ Налог на добычу полезных ископаемых	20 379 897,56	45 165 600,00	36 150 714,52	80,0	177,4	3,2	3,8
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА ПО ДЕЛАМ, РАССМАТРИВАЕМЫМ В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ, МИРОВЫМИ СУДЬЯМИ	1 467 893,86	1 500 000,00	1 560 549,64	104,0	106,3	0,2	0,2
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>17 878 040,80</b>	<b>19 524 038,00</b>	<b>13 579 390,26</b>	<b>69,5</b>	<b>75,9</b>	<b>2,8</b>	<b>1,4</b>
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	4 994 542,81	3 200 538,00	2 942 571,66	91,9	58,9	0,8	0,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 629 975,50	827 000,00	737 567,72	89,2	45,2	0,3	0,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9 945 718,48	13 536 500,00	8 381 651,49	61,9	84,3	1,5	0,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	101 944,36	100 000,00	181 014,28	181,0	177,6	0,0	0,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	783 555,98	1 560 000,00	522 717,77	33,5	66,7	0,1	0,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	422 303,67	300 000,00	813 867,34	в 2,7 раза	192,7	0,1	0,1
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>480 341 952,35</b>	<b>986 344 253,47</b>	<b>745 488 154,16</b>	<b>75,6</b>	<b>155,2</b>	<b>74,0</b>	<b>79,2</b>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	480 531 841,01	986 366 601,47	745 510 502,16	75,6	155,1	74,0	79,2
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	148 056 282,94	175 469 100,00	172 137 900,00	98,1	116,3	22,8	18,3
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	67 349 222,88	272 724 832,09	178 698 433,46	65,5	в 2,6 раза	10,4	19,0
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	226 003 135,61	279 183 344,76	222 315 838,19	79,6	98,4	34,8	23,6
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	39 123 199,58	258 989 324,62	172 358 330,51	66,5	в 4,4 раза	6,0	18,3
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	- 189 888,66	- 22 348,00	- 22 348,00	100,0	11,8	0,0	0,0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>648 677 304,78</b>	<b>1 279 064 873,67</b>	<b>940 702 655,00</b>	<b>73,5</b>	<b>145,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

3.2. **Налоговые доходы** бюджета района за 9 месяцев 2023 года по данным представленного отчета составили 181 635 110 рублей 58 копеек, или 66,5 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 31 177 798 рублей 95 копеек, или на 20,7 % выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 71,5 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 5,3 %, налоги на совокупный доход – 2,4 %, налог на

добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – 19,9 %, государственная пошлина – 0,9 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДСФЛ составило 129 808 235 рублей 50 копеек, или 62,4 % от годового объема плановых назначений, что на 14 011 831 рублей 24 копейки, или на 12,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 9 686 350 рублей 95 копеек, или на 84,2% от годового объема плановых назначений, что на 94 390 рублей 67 копеек, или на 1,0% выше поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 4 429 259 рублей 97 копеек, или на 64,3 % от годовых назначений, что на 1 208 104 рублей 30 копеек, или на 37,5 % выше поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по НДСПИ составило 36 150 714 рублей 52 копейки, или 80,0 % от годового объема плановых назначений, что на 15 770 816 рублей 96 копеек, или на 77,4 % выше поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 1 560 549 рублей 64 копеек, или 104,0 % от годового объема плановых назначений, что на 92 655 рублей 78 копеек, или на 6,3 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

**3.3. Неналоговые доходы** бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 13 579 390 рублей 26 копеек, или 69,5 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 4 298 650 рублей 54 копеек, или на 24,1 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 21,7%, платежи при пользовании природными ресурсами – 5,4 %, доходы от оказания платных услуг – 61,7 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,9 %, прочие неналоговые доходы – 6,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 2 942 571 рублей 66 копеек, или 91,9 % от годового объема плановых назначений, что на 2 051 971 рублей 15 копеек, или на 41,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 737 567 рублей 72 копеек, или 89,2 % от годового объема плановых назначений и на 892 407 рублей 78 копеек, или на 54,8 % ниже поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 8 381 651 рублей 49 копеек, или на 61,9 % от годовых бюджетных назначений, что на 1 464 066 рублей 99 копеек, или на 15,7 % ниже, чем за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 181 014 рублей 28 копеек, или на 181,0 % от плановых назначений на 2023 год, что на 79 069 рублей 92 копеек, или на 77,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 522 717 рублей 77 копеек, или 33,5 % от годового объема плановых назначений, что на 260 838 рублей 21 копеек, или на 33,3 % ниже поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 813 867 рублей 34 копеек, или в 2,7 раза выше плановых назначений на 2023 год, что на 391 563 рублей 67 копеек, или на 92,7 % выше поступлений за 9 месяцев 2022 года.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет района за 9 месяцев 2023 года составили 745 488 154 рублей 16 копеек, или 75,6 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 265 146 201 рублей 81 копеек, или на 55,2% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 172 137 900 рублей 00 копеек, или 98,1 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 24 081 617 рублей 06 копеек, или на 16,3 % выше поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение по субсидиям составило 178 698 433 рублей 46 копеек, или на 65,5 % от уточненного плана на год, что на 111 349 210 рублей 58 копеек, или в 2,6 раза выше поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету района составило 222 315 838 рублей 19 копеек, или 79,6 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 9 месяцами 2022 года субвенций в бюджет района поступило на 3 687 297 рублей 42 копеек меньше (на 1,6 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет района в сумме 172 358 330 рублей 51 копеек, или на 66,5 % от годового плана, что на 133 235 130 рублей 93 копеек, или в 4,4 раза больше, чем за 9 месяцев 2022 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 22 348 рублей 00 копеек, что на 167 540 рублей 66 копеек, или на 88,2 % ниже, чем за аналогичный период 2022 года.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года составили 929 030 322 рублей 11 копеек, или 71,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 307 020 724 рублей 44 копейки, или на 49,3 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам по состоянию на 01.10.2023 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование	исполнение на 01.10.2022г. руб.	2023 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2023 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2022, %	2022 в %	2023 в %
01. Общегосударственные вопросы	35 436 152,65	53 321 921,20	42 510 646,82	79,7	120,0	5,7	4,6

Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102)	1 248 687,83	1 104 845,89	560 582,35	50,7	44,9	0,2	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	1 211 082,23	1 347 578,68	1 128 380,48	83,7	93,2	0,2	0,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	10 957 119,24	14 343 695,44	12 599 645,63	87,8	115,0	1,8	1,4
Судебная система (0105)	25 000,00	1 700,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	6 787 681,88	8 532 130,23	7 472 018,82	87,6	110,1	1,1	0,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	0,00	1 998 000,00	1 998 000,00	100,0	0,0	0,0	0,2
Резервные фонды (0111)	0,00	189 205,44	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы (0113)	15 206 581,47	25 804 765,52	18 752 019,54	72,7	123,3	2,4	2,1
<b>02. Национальная оборона</b>	<b>0,00</b>	<b>377 500,00</b>	<b>79 500,00</b>	<b>21,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области национальной обороны (0209)	0,00	377 500,00	79 500,00	21,1	0,0	0,0	0,0
<b>03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>8 683 211,63</b>	<b>7 268 372,79</b>	<b>4 971 732,28</b>	<b>68,4</b>	<b>57,2</b>	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	8 644 734,82	6 952 234,79	4 746 182,78	68,3	54,9	1,4	0,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	0,00	50 000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	38 476,81	266 138,00	225 549,50	84,7	в 5,9 раз	0,0	0,0
<b>04. Национальная экономика</b>	<b>8 317 836,93</b>	<b>140 080 241,81</b>	<b>34 856 366,01</b>	<b>24,9</b>	<b>в 4 раза</b>	<b>1,3</b>	<b>3,8</b>
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	925 544,26	1 347 000,00	564 360,00	41,9	61,0	0,1	0,1
Дорожное хозяйство (0409)	6 998 359,79	138 602 841,81	34 253 506,01	24,7	в 4,9 раз	1,1	3,7
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	393 932,88	130 400,00	38 500,00	29,5	9,8	0,1	0
<b>05. Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>25 155 714,34</b>	<b>124 558 704,82</b>	<b>90 116 309,76</b>	<b>72,3</b>	<b>в 3,6 раза</b>	<b>4,0</b>	<b>9,7</b>
Коммунальное хозяйство (0502)	3 186 484,34	11 367 900,00	5 016 749,35	44,1	157,4	0,5	0,5
Благоустройство (0503)	21 969 230,00	113 190 804,82	85 099 560,41	75,2	в 3,9 раза	3,5	9,2
<b>06. Охрана окружающей среды</b>	<b>0,00</b>	<b>50 050,86</b>	<b>50 050,86</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605)	0,00	50 050,86	50 050,86	100,0	0,0	0,0	0,0
<b>07. Образование</b>	<b>434 845 908,17</b>	<b>821 486 628,89</b>	<b>642 339 004,39</b>	<b>78,2</b>	<b>147,7</b>	<b>69,9</b>	<b>69,1</b>
Дошкольное образование (0701)	97 242 591,62	133 378 366,09	95 503 058,45	71,6	98,2	15,7	10,3
Общее образование (0702)	219 693 350,28	492 302 120,15	396 990 378,82	80,6	180,7	35,3	42,7
Дополнительное образование детей (0703)	19 679 334,88	19 269 713,64	16 446 709,03	85,3	83,6	3,2	1,8
Молодежная политика (0707)	1 469 868,92	30 000,00	9 773,00	32,6	0,7	0,2	0,0
Другие вопросы в области образования (0709)	96 760 762,47	176 506 429,01	133 389 085,09	75,6	137,8	15,5	14,3
<b>08. Культура и кинематография</b>	<b>32 250 022,33</b>	<b>37 393 946,06</b>	<b>30 769 960,74</b>	<b>82,3</b>	<b>95,4</b>	<b>5,2</b>	<b>3,4</b>
Культура (0801)	25 966 692,40	30 370 646,47	25 218 532,85	83,0	97,1	4,2	2,8
Другие вопросы в области культуры и кинематографии (0804)	6 283 329,93	7 023 299,59	5 551 427,89	79,0	88,3	1,0	0,6
<b>10. Социальная политика</b>	<b>8 644 725,08</b>	<b>11 628 384,37</b>	<b>8 780 064,06</b>	<b>75,5</b>	<b>101,6</b>	<b>1,4</b>	<b>0,9</b>
Пенсионное обеспечение (1001)	3 050 789,11	3 721 661,61	2 941 988,69	79,0	96,4	0,5	0,3

Социальное обеспечение населения (1003)	230 121,14	681 686,76	153 874,14	22,6	66,9	0,0	0,0
Охрана семьи и детства (1004)	5 363 814,83	7 125 036,00	5 584 201,23	78,4	104,1	0,9	0,6
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	0,00	100 000,00	100 000,00	100,0	0,0	0,0	0,0
<b>11. Физическая культура и спорт</b>	<b>251 539,21</b>	<b>4 109 500,00</b>	<b>4 076 000,50</b>	<b>99,2</b>	<b>в 16 раз</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>
Массовый спорт (1102)	251 539,21	4 109 500,00	4 076 000,50	99,2	в 16 раз	0,0	0,4
<b>12. Средства массовой информации</b>	<b>2 240 160,90</b>	<b>2 772 283,40</b>	<b>2 504 730,54</b>	<b>90,3</b>	<b>111,8</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>
Периодическая печать и издательства (1202)	2 240 160,90	2 772 283,40	2 504 730,54	90,3	111,8	0,4	0,3
<b>13. Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>0,00</b>	<b>9 766,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)	0,00	9 766,36	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b>	<b>66 184 326,43</b>	<b>88 820 461,36</b>	<b>67 975 956,15</b>	<b>76,5</b>	<b>102,7</b>	<b>10,7</b>	<b>7,3</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)	44 180 373,61	34 291 100,00	33 672 900,00	98,2	76,2	7,1	3,6
Иные дотации (1402)	1 550 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,2	0,0
Прочие межбюджетные трансферты (1403)	20 453 952,82	54 529 361,36	34 303 056,15	62,9	167,7	3,4	3,7
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>622 009 597,67</b>	<b>1 291 877 761,92</b>	<b>929 030 322,11</b>	<b>71,9</b>	<b>149,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Дефицит (-); профицит (+)	26 667 707,11	- 12 812 888,25	11 672 332,89				

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «**Общегосударственные вопросы**» - исполнение составило 42 510 646 рублей 82 копеек, или 79,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 074 494 рублей 17 копеек, или на 20,0 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 560 582 рублей 35 копеек, или 50,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 688 105 рублей 48 копеек, или на 55,1 % ниже расходов за аналогичный период 2022 года (обязанности главы исполнял первый заместитель в связи с освобождением от занимаемой должности главы района);

- расходы на функционирование представительного органа муниципального района «Балейский район» составили 1 128 380 рублей 48 копеек, или 83,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 82 701 рублей 75 копеек, или на 6,8 % ниже расходов за 9 месяцев 2022 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 12 599 645 рублей 63 копеек, или 87,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 642 526 рублей 39 копеек, или на 15,0 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 7 472 018 рублей 82 копеек, или 87,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 684 336 рублей 94 копеек, или на 10,1 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года;

- расходы на обеспечение проведения выборов составили 1 998 000 рублей, что соответствует 100,0 % плановых назначений;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 18 752 019 рублей 54 копеек, или 72,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 545 438 рублей 07 копеек, или на 23,3 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года.

Раздел **02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 79 500 рублей 00 копеек, или на 21,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений. В 2022 году таких расходов не производилось.

Раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 4 971 732 рублей 28 копеек, или 68,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 711 479 рублей 35 копеек, или на 42,8 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 4 746 182 рублей 78 копеек и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» в сумме 225 549 рублей 50 копеек.

Раздел **04 «Национальная экономика»** - исполнение составило 34 856 366 рублей 01 копеек.

Расходы в сумме 564 360 рублей 00 копеек произведены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции из краевого бюджета:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 496 100 рублей 00 копеек;
- на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 68 260 рублей 00 копеек.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 34 253 506 рублей 01 копеек, в том числе:

- на оплату работ, услуг в сумме 319 345 рублей 64 копеек;
- за счет средств МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения МР «Балейский район» на 2021-2023 годы» в сумме 2 477 837 рублей 03 копеек;
- на восстановление автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 18 554 790 рублей 00 копеек;
- за счет субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в сумме 12 901 533 рублей 34 копеек.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 38 500 рублей 00 копеек:

- за счет средств МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2025 годы» в сумме 30 000 рублей 00 копеек;
- за счет средств МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2023-2025 годы» в сумме 8 500 рублей 00 копеек.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило 90 116 309 рублей 76 копеек.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 5 016 749 рублей 35 копеек, из них:

- за счет средств МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МР «Балейский район» на 2021-2023 годы» в сумме 59 990 рублей 00 копеек;
- за счет средств МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район" в сумме 99 029 рублей 80 копеек;
- за счет средств МП "Чистая вода на 2022-2024 годы муниципального района "Балейский район" в сумме 49 482 рублей 00 копеек;
- за счет средств субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 4 808 247 рублей 55 копеек.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 85 099 560 рублей 41 копеек, из них:

- за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края на реализацию проекта «1000 дворов» в рамках отдельных мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в сумме 13 328 886 рублей 96 копеек;
- за счет субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий) в сумме 592 571 рублей 23 копеек;
- за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств краевого бюджета в сумме 30 000 рублей 00 копеек (на строительство детской площадки по ул. Горняцкая);
- за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края на формирование комфортной городской среды в рамках проекта «Балей не болей» в сумме 66 149 333 рублей 24 копеек;
- за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 4 998 768 рублей 98 копеек.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 50 050 рублей 86 копеек (100,0 % плана на год) за счет субсидии на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых

скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозянные скотомогильники (биотермические ямы).

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 642 339 004 рублей 39 копеек, или 78,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 207 493 097 рублей 22 копеек, или на 47,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 95 503 058 рублей 45 копеек, или 71,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 739 533 рублей 17 копеек, или на 1,8 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2022 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 396 990 378 рублей 82 копеек, или 80,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 177 297 028 рублей 54 копеек, или на 80,7 % выше расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 16 446 709 рублей 03 копейки, или 85,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 232 625 рублей 85 копеек, или на 16,4 % ниже расходов за 9 месяцев 2022 года;

4) Расходы по подразделу *«Молодежная политика»* составили 9 773 рублей 00 копеек за счет МП «Молодежь Балецкого района» на 2019-2023 годы»;

5) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 133 389 085 рублей 09 копеек, или 75,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36 628 322 рублей 62 копеек, или на 37,8 % выше расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года.

Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 218 538 рублей 00 копеек, из них:

- по МП "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе "Балецкий район" на 2023-2025 годы" в сумме 18 000 рублей;
- по МП «Комплексная модернизация общего образования Балецкого района на 2023-2025 годы» в сумме 121 565 000 рублей;
- по МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района "Балецкий район" на 2022-2024 годы" в сумме 50 000 рублей;
- по МП «Молодежь Балецкого района» на 2019-2023 годы» в сумме 9 773 рублей;
- по МП "Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района "Балецкий район" на 2022-2024 гг." в сумме 19 200 рублей.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 30 769 960 рублей 74 копеек, или 82,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 480 061 рублей 59 копеек, или на 4,6 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 8 780 064 рублей 06 копеек, или 75,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 135 338 рублей 98 копеек, или на 1,6 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт**» - исполнение составило 4 076 000 рублей 50 копеек, или 99,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 824 461 рублей 29 копеек, или в 16 раз выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020 – 2024 годы» составили 67 000 рублей 50 копеек;
- расходы на реализацию мероприятий Планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в сумме 3 968 910 рублей;
- расходы на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств краевого бюджета в сумме 40 090 рублей.

Раздел 12 «**Средства массовой информации**» - исполнение по данному разделу составило 2 504 730 рублей 54 копеек, или 90,3 % уточненного плана на год, что на 264 569 рублей 64 копеек, или на 11,8 % выше расходов за 9 месяцев 2022 года.

Раздел 14 «**Межбюджетные трансферты**» - кассовые расходы произведены в сумме 67 975 956 рублей 15 копеек, или на 76,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 791 629 рублей 72 копеек, или на 2,7 % выше расходов бюджета района за аналогичный период прошлого года.

### **5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района «Балейский район»**

Бюджетом района на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 13 898 540 рублей 86 копеек. Уточненный план по состоянию на 01.10.2023 г. составил 13 711 114 рублей 64 копеек.

За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 4 856 710 рублей 37 копеек, или 35,4 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(рублей)

Наименование программы	Код программы	Утверждено на 2023 год	Уточненный объем фин-я на 2023 год	Фактически исполнено за 9 месяцев 2023 г.	% исполнения
МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы	79601	50 000,00	50 000,00	18 000,00	36,0
МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы"	79602	20 000,00	20 000,00	0,00	0,0
МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2026 годы»	79603	30 000,00	30 000,00	30 000,00	100,0
МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы»	79606	300 000,00	300 000,00	141 730,20	47,2
МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы»	79607	150 000,00	150 000,00	121 565,00	81,0
МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 годы»	79608	50 000,00	50 000,00	50 000,00	100,0
МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы»	79609	30 000,00	30 000,00	9 773,00	32,6

МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2023-2025 годы)	79610	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0
МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы)	79611	300 000,00	112 573,78	92 090,01	81,8
МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 - 2024 годы"	79612	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0
МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы»	79613	100 000,00	100 000,00	8 500,00	8,5
МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 - 2023г.)	79614	50 000,00	50 000,00	0,00	0,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы	79615	100 000,00	100 000,00	67 000,50	67,0
МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы»	79616	30 000,00	266 138,00	225 549,50	84,7
МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории МР «Балейский район» на 2023-2025 годы»	79617	50 000,00	50 000,00	0,00	0,0
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район"	79619	100 000,00	100 000,00	99 029,80	99,0
МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы	79621	50 000,00	50 000,00	49 482,00	99,0
МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы»	79627	500 850,86	349 712,86	56 800,00	16,2
МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2021-2023 годы»	79628	11 502 690,00	11 502 690,00	3 767 990,36	32,8
МП «Доступная среда на 2019-2023 годы»	79629	35 000,00	0,00	0,00	0,0
МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 222-2024 гг.»	79630	100 000,00	100 000,00	19 200,00	19,2
МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2023-2025 годах»	79632	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «Балейский район» на 2020-2023 годы»	79633	50 000,00	0,00	0,00	0,0
<b>Итого</b>		<b>13 898 540,86</b>	<b>13 711 114,64</b>	<b>4 856 710,37</b>	<b>35,4</b>

## 6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 11 672 332 рублей 89 копеек.

Получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7 953 673 рублей 44 копеек.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства района на 1 октября 2023 года составляют 17 720 029 рублей 64 копеек, в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 17 720 029 рублей 64 копеек.

## 7. Выводы

7.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов муниципального района «Балейский район» о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 9 месяцев 2023 года составили 940 702 655 рублей 00 копеек, или 73,5 % от годового объема уточненных доходов, что на 292 025 350 рублей 22 копеек, или на 45,0 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года: налоговые доходы – 19,4 %, неналоговые доходы – 1,4 %, безвозмездные поступления – 79,2 %.

*Налоговые доходы* бюджета района за 9 месяцев 2023 года по данным представленного отчета составили 181 635 110 рублей 58 копеек, или 66,5 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 31 177 798 рублей 95 копеек, или на 20,7 % выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 71,5 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 5,3 %, налоги на совокупный доход – 2,4 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 19,9 %, государственная пошлина – 0,9 %.

*Неналоговые доходы* бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 13 579 390 рублей 26 копеек, или 69,5 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 4 298 650 рублей 54 копеек, или на 24,1 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 21,7%, платежи при пользовании природными ресурсами – 5,4 %, доходы от оказания платных услуг – 61,7 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,9 %, прочие неналоговые доходы – 6,0 %.

*Безвозмездные поступления* в бюджет района за 9 месяцев 2023 года составили 745 488 154 рублей 16 копеек, или 75,6 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 265 146 201 рублей 81 копеек, или на 55,2% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года составили 929 030 322 рублей 11 копеек, или 71,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 307 020 724 рублей 44 копейки, или на 49,3 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года.

7.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 69,1 % расходов пришлось на систему образования, 3,4 % - на культуру, 0,9 % - на решение социальных вопросов, 7,3 % - на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений района.

7.5. Бюджет района за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 11 672 332 рублей 89 копеек.

Долговые обязательства района на 1 октября 2023 года составляют 17 720 029 рублей 64 копеек.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального района «Балейский район»

 Л.И. Кузнецова