Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетного органа

Большеулуйского района

И.Н. Кравцова

«06» июля 2023 года

**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**Большеулуйского района за I квартал 2023 года.**

«03» июля 2023 года № 27

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 36 Положения «О бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 232 (далее – Положение о бюджетном процессе), с п. 1.3.1 плана работы Контрольно-счетного органа Большеулуйского района на 2023 год, утвержденного распоряжением И. П. председателя КСО Большеулуйского района от 09.06.2023 г. № 13-р.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 25.04.2023 № 67-п.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия**: Финансово-экономическое управление администрации Большеулуйского района, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета района, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией Большеулуйского района 05.05.2023. Пунктом 5 статьи 36 Положения о бюджетном процессе закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования (в срок не позднее чем через 30 дней по истечении отчетного периода).

Мероприятие проведено: с 29 июня по 03 июля 2023 года.

Проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 1 квартал 2023 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I квартал 2023 года не представлены.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета   
в I квартале 2023 года.**

Решением Большеулуйского районного Совета Депутатов от 21.02.2023 № 91 «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 703 309,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 703 309,4 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов поправки в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета не вносились.

В соответствии п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета возложена на Финансовый орган Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 01 апреля 2023 года Финансово-экономическим управлением администрации Большеулуйского района (далее – ФЭУ Большеулуйского района) не представлена, для сверки с показателями Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.

В нарушении п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ к отчету об исполнении районного бюджета не представлена пояснительная записка.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-марте 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | Исполнено % | |
| Утвержденные бюджетные назначения на год | Исполнено  за 1 квартал | Утвержденные бюджетные назначения на год | Исполнено  за 1 квартал | к утвержден.  бюджетным назначениям  на год | к исполнению за 1 кв. 2022 |
| Доходы | 605 010,5 | 98 130,4 | 703 309,4 | 187 501,7 | 26,7 | 191,1 |
| Расходы | 626 848,0 | 126 731,3 | 703 309,4 | 151 244,4 | 21,5 | 119,3 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | - 21 837,5 | - 28 600,9 | 0,0 | 36 257,3 | **-** | **-** |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 187 501,7 тыс. рублей или на 26,7% от утвержденного годового плана, что на 10,5% выше исполнения 1 квартала 2022 года (16,2%).

Расходы исполнены в сумме 151 244,4 тыс. рублей или на 21,5% от годового плана, что на 1,3% больше исполнения 1 квартала 2022 года (20,2 %).

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную часть на 36 257,3 тыс. рублей.

В I квартале 2023 года в бюджет поступило доходов на 89 371,3 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В I квартале 2023 года израсходовано средств бюджета на 24 513,1 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Исполнение бюджета по доходам**

В соответствии с представленным Отчетом об исполнении бюджета кассовое поступление доходов районного бюджета за I квартал 2023 года составило 187 501,7 тыс. рублей или 26,7 % годового плана.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с утвержденными показателями представлены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы доходов | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 год | % исполнения | Отклонение 1 квартала  2023 от  1 квартала  2022 |
| *Налоговые* | *245 688,2* | *50 930,1* | *20,7* | *256 648,3* | *62 018,1* | *24,2* | *11 088,0* |
| *Неналоговые* | *7 290,9* | *1 833,8* | *25,2* | *8 604,4* | *3 031,7* | *35,2* | *1 197,9* |
| Безвозмездные поступления | 352 031,4 | 45 366,5 | 12,9 | 438 056,7 | 122 451,9 | 28,0 | 77 085,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **605 010,5** | **98 130,4** | **16,2** | **703 309,4** | **187 501,7** | **26,7** | **89 371,0** |

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 33,1% поступлений, на неналоговые доходы 1,6% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 65,3% к общему объему доходов.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 62 018,1 тыс. рублей, или на 24,2% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года, составила 33,1%.

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 59,3 % (в сумме 36 794,9 тыс. руб.);

- налог на совокупный доход– 1,3% (в сумме 826,9 тыс. руб.);

- налог на прибыль – 39,1% (в сумме 24 251,4 тыс. руб.);

- государственная пошлина– 0,2 % (в сумме 144,9 тыс. руб.).

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 36 794,9 тыс. рублей или 59,3% от общего объема поступивших налоговых доходов I квартала 2023 года, что на 5 710,3 тыс. рублей ниже поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года (42 505,2 тыс. рублей).

В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 11 088,0 тыс. рублей.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3 031,7 тыс. рублей, или на 35,2% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2023 года, составила 1,6%.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 1 197,9 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 53,5% (в сумме 1 622,2 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 10,9% (в сумме 331,4 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8,9% (в сумме 271,3 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 24,4% (в сумме 739,5 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,2% (в сумме 67,4 тыс. рублей).

Основным источником неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I квартал 2023 года составили 1 622,2 тыс. рублей или 53,5% к общему объему поступивших неналоговых доходов.

*Безвозмездные поступления.*

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 65,3%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 122 451,9 тыс. рублей или 28,0% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 121 996,9 тыс. рублей;

- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)455,0 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на:

- дотации 59,7% (73 050,2 тыс. рублей);

- по субсидиям – 0,4% (541,8 тыс. рублей);

- по субвенциям – 35,3% (43 286,7 тыс. рублей);

- по прочим безвозмездным поступлениям – 2,2% (2 687,8 тыс. рублей)

- по иным межбюджетным трансфертам – 2,7% (3 340,4 тыс. рублей).

В сравнении с 1 кварталом 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 77 085,4 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по расходам**

В соответствии с представленным Отчетом об исполнении бюджета кассовые расходы районного бюджета в I квартале 2023 года составили 151 244,4 тыс. рублей или 21,5% от утвержденных годовых плановых назначений.

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 11 разделов, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел. подраздел | Наименование раздела расходов | Утверждено в бюджете на 2022 г | Исполнение за 1 квартал 2022 г. | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 г | Исполнение за 1 квартал 2023 г | % исполнения | Отклонение 1 кв.  2023 от  1 кв.2022 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 69 533,6 | 14 707,1 | 21,2 | 77 974,8 | 21 313,0 | 27,3 | 6 605,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 017,8 | 238,2 | 23,4 | 1 033,2 | 236,8 | 22,9 | - 1,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 279,4 | 616,4 | 14,4 | 5 120,2 | 2 220,2 | 43,4 | 1 603,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 42 785,0 | 5 108,0 | 11,9 | 35 777,4 | 6 147,2 | 17,2 | 1 038,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 94 821,8 | 21 602,6 | 22,8 | 85 367,0 | 21 889,4 | 25,6 | 286,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 440,0 | 0,0 | 0,0 | 486,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 270 465,9 | 56 451,3 | 20,9 | 322 420,7 | 65 492,6 | 20,3 | 9 041,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 61 664,2 | 12 456,1 | 20,2 | 75 102,3 | 19 325,8 | 25,7 | 6 869,7 |
| 1000 | Социальная политика | 19 154,2 | 1 559,6 | 8,1 | 28 308,0 | 1 531,1 | 5,4 | - 28,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 5 930,1 | 1 355,8 | 22,9 | 7 782,3 | 1 971,9 | 25,3 | 616,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 56 756,0 | 12 635,5 | 22,3 | 63 936,9 | 11 116,4 | 17,4 | -1 519,1 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **626 848,0** | **126 731,3** | **20,2** | **703 309,4** | **151 244,4** | **21,5** | **24 513,1** |

Расходы бюджета в I квартале 2023 года увеличились на 24 513,1 тыс. рублей, или на 19,3% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (126 731,3 тыс. рублей).

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 5,4% по разделу «Социальная политика» до 43,4% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в I квартале 2023 года,как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 43,3% или 65 492,6 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за 1 квартал 2023 года не использованы, как и в прошлый аналогичный период 2022 года. Освоение средств в отчетном периоде составило 0,0 рублей.

Средств резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2023 года не использованы.

**Исполнение бюджета по программным**

**и непрограммным расходам**

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории Большеулуйского района предусматривалась реализация 11 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2023 года.

На реализацию муниципальных программ в бюджете района на 2023 год запланировано 663 936,5 тыс. рублей, что составляет 94,4% от общей суммы расходов. В отчётном периоде по 10 муниципальным программам освоено 141 467,5 тыс. рублей или 21,3% от годовых плановых ассигнований, что на 35 766,9 тыс. рублей меньше освоения аналогичного периода прошлого года (177 234,4 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 39 372,9 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общей суммы расходов. В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 9 777,0 тыс. рублей или 24,8% от годовых плановых ассигнований.

Исполнение за 1 квартал 2023 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено Решением | Исполнено | % исполнения |
| «Развитие образования Большеулуйского района» | 327 150,4 | 62 027,8 | 19,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» | 85 367,0 | 21 889,4 | 25,6 |
| «Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 120,2 | 2 220,2 | 43,4 |
| «Развитие культуры Большеулуйского района» | 89 452,6 | 22 333,1 | 25,0 |
| «Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края» | 7 782,3 | 1 971,9 | 25,3 |
| «Молодёжь Большеулуйского района» | 9 957,4 | 2 117,8 | 21,3 |
| «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» | 1 089,8 | 0,0 | 0,0 |
| «Развитие транспортной системы» | 31 465,8 | 7 240,7 | 23,0 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе | 3 128,4 | 692,1 | 22,1 |
| «Управление муниципальными финансами» | 99 819,6 | 20 158,9 | 20,2 |
| «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными отношениями» | 3 603,0 | 815,6 | 22,6 |
| **Итого программных расходов** | **663 936,5** | **141 467,5** | **21,3** |
| Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти | 39 372,9 | 9 777,0 | 24,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **703 309,4** | **151 244,5** | **21,5** |

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие образования Большеулуйского района» – 43,8%.

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 43,4%.

За отчетный период не освоены средства, выделенные на муниципальную программу:

-Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» (данной программой предусмотрено финансирование из средств краевого и местного бюджетов).

**Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Согласно Отчета об исполнении бюджета, бюджет Большеулуйского района в 1 квартале 2023 года исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 36 257,3 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за I квартал 2023 года составило 36 257,3 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 510 (доходы) в сумме 191 481,2 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 610 (расходы) в сумме 155 223,8 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов по коду 01050000000000 010 в сумме 36 257,3 тыс. рублей.

Сведения о состоянии муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.04.2023 года, а также расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I квартале 2023 года в сводном отчете не представлены.

**ВЫВОДЫ**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за I квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 25.04.2023 № 67-п представлен в Контрольно-счетный орган в нарушении с требованиями п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

2. По результатам анализа показателей Отчета Контрольно-счетный орган отмечает, что доходы в отчетном периоде 2023 года исполнены в сумме 187 501,7 тыс. рублей или на 26,7% от утвержденных показателей.

Расходы исполнены в сумме 151 244,4 тыс. рублей или на 21,5% от утвержденного годового плана.

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2023 году утвержден в сумме 663 936,5 тыс. рублей, что составляет 94,4% общего объема утвержденных расходов. В отчётном периоде освоено 141 467,5 тыс. рублей или 21,3%.

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 39 372,9 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общей суммы расходов. В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 9 777,0 тыс. рублей или 24,8% от годовых плановых ассигнований.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за I квартал 2023 года, не проверен на соответствие с показателями сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 и другими формами отчетности, закрепленными Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в связи с их отсутствием.

Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года может быть рассмотрен Большеулуйским Советом депутатов Красноярского края и принят к сведению.

Инспектор

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Риттер