**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

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

«14» августа 2023 года № 47

**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 2 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 27.07.2023 № 157-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 2 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией Большеулуйского района 04.08.2023. 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 10 августа по 14 августа 2023 года.

Проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 2 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 на 01.07.2023 года не представлены.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета   
в II 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.

Во втором квартале текущего года в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Решением Большеулуйского районного Совета Депутатов от 16.06.2023 № 108 внесены изменения в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета.

С учетом изменений объем доходов районного бюджета утвержден в сумме 733 346,7 тыс. руб., объем расходов – 748 283,2 тыс. руб., дефицит районного бюджета – 14 936,5 тыс. руб., источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета – 14 936,5 тыс. руб.

В соответствии п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета возложено 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 июля 2023 года Финансово-экономическим управлением администрации Большеулуйского района (далее – ФЭУ Большеулуйского района) не представлена для сверки с показателями Отчета об исполнении бюджета за 2 квартал 2023 года.

Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета не содержит дополняющую информацию об исполнении бюджета.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе - июне 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 полугодие | Утвержденные бюджетные назначения на год | Исполнено за полугодие | к утвержден.  бюджетным назначениям  на год | к исполнению за 1 полугодие 2022 |
| Доходы | 638 417.0 | 264 495.7 | 733 346.7 | 354 415.9 | 48.3 | 134.0 |
| Расходы | 677 115.8 | 298 866.6 | 748 283.2 | 356 067.4 | 47.6 | 119.1 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | -38 698.8 | -34 370.9 | -14 936.5 | -1 651.5 | - | - |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 354 415,9 тыс. рублей или на 48,3% от утвержденного годового плана, что на 6,9% выше исполнения первого полугодия 2022 года (41,4%).

Расходы исполнены в сумме 356 067,4 тыс. рублей или на 47,6 % от годового плана, что на 3,5 % больше исполнения первого полугодия 2022 года (44,1 %).

Бюджет исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную часть на 1 651,5 тыс. рублей.

В первом полугодии 2023 года в бюджет поступило доходов на 89 920,2 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В первом полугодии 2023 года израсходовано средств бюджета на 57 200,8 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 первое полугодие 2023 года составило 354 415,9 тыс. рублей или 48,3 % 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 полугодие 2022 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023 года | % исполнения | Отклонение 1 полугод 2023 от 1 полугод 2022 |
| *Налоговые* | *245 688,2* | *92 524,5* | *37,7* | *257 703,7* | *140 123,0* | *54,4* | *47 598,5* |
| *Неналоговые* | *7 290,9* | *5 063,8* | *69,5* | *8 651,3* | *5 547,8* | *64,1* | *484,0* |
| *Безвозмездные поступления* | *385 437,9* | *166 907,4* | *43,3* | *466 991,7* | *208 745,1* | *44,7* | *41 837,7* |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | ***638 417,0*** | ***264 495,7*** | ***41,4*** | ***733 346,7*** | ***354 415,9*** | ***48,3*** | ***89 920,2*** |

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 39,5% поступлений, на неналоговые доходы 1,6% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 58,9% к общему объему доходов.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 140 123,0 тыс. рублей, или на 54,4% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов районного бюджета за первое полугодие 2023 года составила 39,5%.

Структура налоговых поступлений выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 57,5 % (в сумме 80 626,4 тыс. руб.);

- налог на прибыль – 39,5 % (в сумме 55 305,5 тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход – 2,7 % (в сумме 3 783,6 тыс. руб.);

- государственная пошлина – 0,3 % (в сумме 407,5 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 80 626,4 тыс. рублей или 57,5% от общего объема поступивших налоговых доходов в первом полугодии 2023 года, что на 1 676,4 тыс. рублей выше поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года (78 950,0 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 47 598,5 тыс. рублей.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5 547,8 тыс. рублей, или на 64,1% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов районного бюджета за первое полугодие 2023 года составила 1,6%.

В сравнении с первым полугодием 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 484,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых поступлений выглядит следующим образом:

- доходы от использования земли и имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 51,9 % (в сумме 2 877,6 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 14,7 % (в сумме 813,0 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 15,9% (в сумме 881,7 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,4% (в сумме 299,3 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,6% (в сумме 146,2 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы – 9,5 % (в сумме 530,0 тыс. руб.).

Основным источником неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы от использования земли и имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за первое полугодие 2023 года составили 2 877,6 тыс. рублей или 51,9% к общему объему поступивших неналоговых доходов.

*Безвозмездные поступления.*

Доля безвозмездных поступлений за первое полугодие 2023 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 58,9 %. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 208 745,1 тыс. рублей или 44,7 % к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 209 234,7 тыс. рублей;

- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)489,6 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений:

- дотации 36,6 % (76 391,0 тыс. рублей);

- субсидии – 2,4 % (5 061,4 тыс. рублей);

- субвенции – 55,5 % (115 759,2 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления – 2,1 % (4 299,1 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 3,7 % (7 724,1 тыс. рублей);

- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет – минус 0,3% (минус 489,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года сумма безвозмездных поступлений увеличились на 41 837,7 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по расходам**

В соответствии с представленным Отчетом об исполнении бюджета кассовые расходы районного бюджета в первом полугодии 2023 года составили 356 067,4 тыс. рублей или 47,6 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 12 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 год | Исполнение за 1 полугодие 2022 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023 год | % исполнения | Отклонение 1 полугодия 2023 от 1 полугодия 2022 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 75 158,9 | 32 218,5 | 42,9 | 82 273,5 | 41 490,9 | 50,4 | 9 272,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 997,0 | 476,1 | 47,8 | 1 241,8 | 487,5 | 39,3 | 11,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 788,4 | 2 005,0 | 34,6 | 7 039,7 | 3 511,4 | 49,9 | 1 506,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 32 366,5 | 12 016,1 | 37,1 | 35 991,1 | 14 985,8 | 41,6 | 2 969,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 101 120,8 | 45 702,2 | 45,2 | 106 173,5 | 52 735,9 | 49,7 | 7 033,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 440,0 | 117,0 | 26,6 | 575,3 | 73,3 | 12,7 | -43,7 |
| 0700 | Образование | 305 247,5 | 145 344,6 | 47,6 | 336 340,8 | 167 166,9 | 49,7 | 21 822,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 65 394,2 | 29 401,5 | 45,0 | 75 466,2 | 34 036,7 | 45,1 | 4 635,2 |
| 0900 | Здравоохранение | 148,6 | 0,0 | 0,0 | 152,1 | 152,1 | 100,0 | 152,1 |
| 1000 | Социальная политика | 21 180,6 | 8 139,8 | 38,4 | 30 675,1 | 8 981,8 | 29,3 | 842,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6 905,0 | 3 083,0 | 44,6 | 8 417,2 | 4 241,1 | 50,4 | 1 158,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 62 368,3 | 20362,6 | 32,6 | 63 936,9 | 28 203,8 | 44,1 | 7 841,2 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **677 115,8** | **298 866,6** | **44,1** | **748 283,2** | **356 067,4** | **47,6** | **57 200,8** |

Расходы бюджета в первом полугодии 2023 года увеличились на 57 200,8 тыс. рублей, или на 19,1% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 12,7 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 100 % по разделу «Здравоохранение».

В первом полугодии 2023 года использованы 25 % средств дорожного фонда. За аналогичный период 2022 года освоение средств дорожного фонда составляло 0,0 рублей.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в размере 200 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2023 года не использованы.

**Исполнение бюджета по программным**

**и непрограммным расходам**

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории Большеулуйского района предусмотрена реализация 11 муниципальных программ. Исполнение осуществлялось по всем предусмотренным муниципальным программам.

На реализацию муниципальных программ в бюджете района на 2023 год запланировано 705 825,1 тыс. рублей, что составляет 94,3% от общей суммы расходов. В отчётном периоде по муниципальным программам освоено 335 538,0 тыс. рублей или 47,5% от годовых плановых ассигнований, что на 53 512,5 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (282 025,5 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 42 458,1 тыс. рублей, что составляет 5,7% от общей суммы расходов.

В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 20 529,4 тыс. рублей или 48,4 % от годовых плановых ассигнований.

Исполнение за первое полугодие 2023 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено Решением | Исполнено | % исполнения |
| «Развитие образования Большеулуйского района» | 341 440,2 | 161 494,6 | 47,3 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» | 106 475,9 | 52 735,9 | 49,5 |
| «Защита населения и территории Большеулуйского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 6 359,7 | 3 511,4 | 55,2 |
| «Развитие культуры Большеулуйского района» | 89 579,3 | 41 589,9 | 46,4 |
| «Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края» | 8 417,2 | 4 241,1 | 50,4 |
| «Молодёжь Большеулуйского района» | 12 168,7 | 7 588,1 | 62,4 |
| «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» | 1 089,8 | 28,5 | 2,6 |
| «Развитие транспортной системы» | 33 251,4 | 15 099,4 | 45,4 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе | 3 128,4 | 1 716,8 | 54,9 |
| «Управление муниципальными финансами» | 100 310,7 | 45 990,5 | 45,8 |
| «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными отношениями» | 3 603,8 | 1 541,7 | 42,8 |
| **Итого программных расходов** | **705 825,1** | **335 538,0** | **47,5** |
| Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти | 42 458,1 | 20 529,4 | 48,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **748 283,2** | **356 067,4** | **47,6** |

Основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие образования Большеулуйского района» – 48,1%.

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Молодежь Большеулуйского района» - 62,4%.

Наименьший процент исполнения у муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» (данной программой предусмотрено финансирование из средств краевого и местного бюджетов) – 2,6%.

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета, бюджет Большеулуйского района в первом полугодии 2023 года исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную на 1 651,5 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за первое полугодие 2023 года составило 1 651,5 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 510 (доходы) в сумме 362 234,0 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов на счетах бюджета по коду 01050201000000 610 (расходы) в сумме 363 885,5 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов по коду 01050000000000 000 в сумме 1 651,5 тыс. рублей.

Сведения о состоянии муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.07.2023 года, а также расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в первом полугодии 2023 года в сводном отчете не представлены.

**ВЫВОДЫ**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за II квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 27.07.2023 № 157-п представлен в Контрольно-счетный орган с нарушением требований 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 354 415,9 тыс. рублей или на 48,3% от утвержденных плановых показателей.

Расходы исполнены в сумме 356 067,4 тыс. рублей или на 47,6% от утвержденных плановых показателей.

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2023 году утвержден в сумме 705 825,1 тыс. рублей, что составляет 94,3% общего объема утвержденных расходов. В отчётном периоде освоено 335 538,0 тыс. рублей или 47,5%.

Непрограммные мероприятия в бюджете района на 2023 год запланированы в сумме 42 458,1 тыс. рублей, что составляет 5,7% от общей суммы расходов.

В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 20 529,4 тыс. рублей или 48,4% от годовых плановых ассигнований.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за первое полугодие 2023 года не проверен на соответствие с показателями сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 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 2 квартал 2023 года может быть рассмотрен Большеулуйским Советом депутатов Красноярского края и принят к сведению.

Председатель

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Кравцова