ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за I квартал 2023 года

г. Людиново 19 апреля 2023 года

Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за I квартал 2023 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 и пункта 3.1 Плана работы на 2023 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района контрольно-счетной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета муниципального района за I квартал 2023 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального района за I квартал 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 14.04.2023 № 391 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использованы документы и материалы, представленные отделом финансов администрации муниципального района и администрацией муниципального района.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района

Бюджет муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением ЛРС от 23.12.2022 № 145:

по доходам в сумме *1 466 635,0* тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *920 274,0* тыс. *рублей*, что составляет 62,7 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *1 490859,0* *тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *15 852,0 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда в сумме *500,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме *0,0* *рублей;*

дефицитом в сумме *24224,0 тыс. рублей*.

Бюджетный план на 2023 год уточнен с учетом изменений безвозмездных и целевых средств.

Изменения в бюджет муниципального района внесены на основании бюджетной росписи в соответствии со статьей 219.1 БК РФ.

Доходная честь бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 13593,0 тыс. рублей и составила в сумме 1 480 228,0 тыс.рублей.

Изменения доходной части бюджета обусловлено увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 13593 тыс. рублей, или 0,9 % и составила в объёме 1 504 452,0 тыс.рублей.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения 2023 года дефицит бюджета муниципального района не изменился.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за I квартал**

**2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Параметры  бюджета | Исполнено  за 1  квартал  2022г. | Утверждено решением ЛРС от 23.12.2022  № 145 | Уточненные бюджетные назначения  на 2023г. | Исполнено  за I квартал 2023г | %  2023г. | %  2023  к  2022 |
| 1. | Доходы всего, в том числе:  безвозмездные  поступления | 346 710,0  241 967,0 | 1  466 635,0  920 274,0 | 1480228,0  933868,0 | 332745,0  245436,0 | 22,5  26,3 | 96,0  101,4 |
| 2. | Расходы | 298 043,0 | 1 490 859,0 | 1504452,0 | 339 222,0 | 22,5 | 113,8 |
| 3. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +48 667,0 | -24224,0 | -24224,0 | -6477,0 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *332 745,0* тыс. рублей, или 22,5% годовых уточненных плановых назначений в сумме *1 480 228,0* тыс. рублей.

- расходам в сумме *339222,0* тыс. рублей, или 22,5 % уточненных плановых назначений в сумме *1504452,0* тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2022 г. сократилась на  *13965,0 тыс. рублей,* или 4,2 %.

Расходная часть бюджета по отношению к 2022 г. увеличилась на *41179,0*  *тыс. рублей,* или 13,8 %.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере *6477,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *24 224,0* *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета муниципального района за I квартал 2023 года и за аналогичный период прошлого года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено  за I1 квартал 2022 | Уточненные бюджетные назначения  на 2023 год | Исполнено  за I квартал 2023 | % исполнение 2023 | % 2023  к 2022 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | **96 575,0** | **511073,0** | **79471,0** | **15,5** | **82,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 72670,0 | 402808,0 | 62976,0 | 15,6 | 86,7 |
| Налог на прибыль организаций |  | 919,0 | 300,0 | 32,6 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 17085,0 | 79547,0 | 8227,0 | 10,3 | 48,2 |
| Налог на имущество | 1440,0 | 5447,0 | 2225,0 | 40,8 | 154,5 |
| Государственная пошлина | 1369,0 | 6500,0 | 1481,0 | 22,8 | 108,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4011,0 | 15852,0 | 4262,0 | 26,9 | 106,3 |
| Неналоговые доходы , всего в том числе: | **8 168,0** | **35287,0** | **7838,0** | **22,2** | **96,0** |
| Доходы от оказания платных услуг | 5602,0 | 21762,0 | 5811,0 | 26,7 | 103,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 247,0 | 1200,0 | 274,0 | 22,8 | 110,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 553,0 | 3280,0 | 261,0 | 8,0 | 46,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1446,0 | 8730,0 | 1086,0 | 12,4 | 75,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 320,0 | 315,0 | 399,0 | **126,7** | **124,7** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | **0,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | **104 743,0** | **546360,0** | **87309,0** | **16,0** | **83,4** |
| Безвозмездные поступления всего | 241967,0 | 933868,0 | 245436,0 | 26,3 | 101,4 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 243095,0 | 933868,0 | 245304,0 | 26,3 | 100,9 |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов | -1371,0 | 0,0 | 132,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего доходов | **346710,0** | **1480228,0** | **332745,0** | **22,5** | **96,0** |

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые доходы за I квартал 2023 года исполнены в сумме 79471,0 тыс. рублей, или 15,5 % к уточненным годовым назначениям. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 23,9 %.

За I квартал 2023 года в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц - *62976,0* *тыс. рублей* (79,2%);

- налога на совокупный доход - *8227,0* *тыс. рублей* (10,4 %) ;

- акцизов по подакцизным товарам- *4262,0 тыс.рублей* (5,4 %).

Поступления от указанных налогов формируют 95,0 % общего объёма налоговых поступлений в бюджет муниципального района.

Налоговые доходы по отношению к 2022 г. сократились на *17 104,0* тыс. рублей, или 21,5 %.

За I квартал 2023 года в сравнении с показателями налоговых поступлений за I квартал 2022 года :

*увеличился объем поступлений*:

- госпошлины - на *112,0* *тыс. рублей*, или 8,2 %;

- акцизов по подакцизным товарам - на *251,0*  *тыс. рублей*, или 6,3 %;

- налога на имущество - на *785,0* *тыс. рублей,* или 54,5% ;

*снижение поступлений:*

- налога на совокупный доход - на *8858,0 тыс. рублей*, или в 2,1 раза;

- налога на доходы физических лиц - на *9694,0 тыс. руб*., или 15,4%.

За Iквартал 2023 года объём неналоговых доходов составил *7 838,0 тыс. руб*., что меньше на *330,0 тыс.руб*., или на 4,2 % поступлений неналоговых доходов за I квартал 2022 года в сумме *8168,0* *тыс. руб*.

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают всего лишь 2,3 %.

Неналоговые доходы состоят из доходов:

от оказания платных услуг и компенсации затрат в сумме *5811,0* *тыс. рублей*, что составляет 74,1 % в общем объеме неналоговых доходов;

от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме *1086,0*  *тыс. рублей*, что составляет 13,9%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета составляет 26,2%.

Безвозмездные поступления

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 73,8 %.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимает субвенция, которая составляет 89,4 %.

По отношению к 2022г. безвозмездные поступления в отчетном периоде увеличились на *3469,0*  *тыс. рублей,* или 1,4 %.

Расходы бюджета муниципального района

За I квартал 2023 года расходы бюджета исполнены в сумме *339222,0* тыс. рублей, или 22,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, что на *41179,0 тыс. руб*. , или 13,8 % выше расходов за аналогичный период прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2023 года и за аналогичный период прошлого года в разрезе отраслей характеризуется следующими данными

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено  за I  квартал  2022 года | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнено  за I  квартал  2023 года | % исполнение 2023 | структура | % 2023  к 2022г. |
| Общегосударственные вопросы | 12 878,0 | 97516,0 | 16420,0 | 16,8 | 4,9 | 127,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная  деятельность | 1 607,0 | 9693,0 | 1783,0 | 18,4 | 0,5 | 111,0 |
| Национальная экономика | 4 229,0 | 47986,0 | 4536,0 | 9,5 | 1,3 | 107,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 170,0 | 21676,0 | 603,0 | 2,8 | 0,2 | в 3,5 раза |
| **Охрана окружающей среды** | 0,0 | 4324,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 135 668,0 | 809662,0 | 171266,0 | 21,2 | 50,5 | 126,2 |
| Культура, кинематография | 15 484,0 | 75462,0 | 16001,0 | 21,2 | 4,7 | 103,3 |
| Социальная политика | 108 936,0 | 337060,0 | 102180,0 | 30,3 | 30,1 | 93,8 |
| Физическая культура и спорт | 7 526,0 | 51162,0 | 10226,0 | 20,0 | 3,0 | 135,9 |
| Средства массовой информации | 916,0 | 5164,0 | 1291,0 | 25,0 | 0,4 | 140,9 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 10 629,0 | 44747,0 | 14916,0 | 33,3 | 4,4 | 140,3 |
| Всего расходов | **298 043,0** | **1504452,0** | **339222,0** | 22,5 | 100,0 | 113,8 |

В расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социального характера по разделам:

« Образование » *171266,0*  тыс. рублей, или 50,5 %,

« Социальная политика » *102180,0* тыс. рублей, или 30,1%.

Расходы на образование по отношению к 2022 г. увеличились на *35598,0*  *тыс. рублей.*

Расходы на социальную политику в отчетном периоде по отношению к 2022г. сократились на  *6756,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех расходов произведенных в I квартале 2023 года, расходы социального характера составили *299 673,0* *тыс. рублей*, или 88,3%*.*

Расходы в области решения общегосударственных вопросов увеличились по отношению к 2022 г. на  *3 542,0 тыс. рублей,* или 27,5 %.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы на решения общегосударственных вопросов составили 4,8 %.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 14.04.2023 № 391, что соответствует требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *332 745,0* тыс. рублей, или 22,5% годовых уточненных плановых назначений в сумме *1 480 228,0* тыс. рублей.

- расходам в сумме *339 222,0* тыс. рублей, или 22,5 % уточненных плановых назначений в сумме *1 504 452,0* тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2022 г. сократилась на  *13 965,0 тыс. рублей,* или 4,2 %.

Расходная часть бюджета по отношению к 2022 г. увеличилась на *41 179,0*  *тыс. рублей,* или 13,8 %.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере *6477,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *24 224,0* *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде сформирована за счет безвозмездных поступлений в размере 73,8 %, налоговых и неналоговых доходов в размере 26,2%.

В расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социального характера по разделам:

« Образование » *171266,0*  тыс. рублей, или 50,5 %,

« Социальная политика » *102180,0* тыс. рублей, или 30,1%.

Расходы на образование по отношению к 2022 г. увеличились на *35 598,0* *тыс. рублей.*

Расходы на социальную политику в отчетном периоде по отношению к 2022г. сократились на  *6756,0*  *тыс. рублей.*

В общем объеме всех расходов произведенных в I квартале 2023 года, расходы социального характера составили *299 673,0* *тыс. рублей*, или 88,3%*.*

Расходы в области решения общегосударственных вопросов увеличились по отношению к 2022 г. на  *3 542,0 тыс. рублей,* или 27,5 %.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы на решения общегосударственных вопросов составили 4,8 %.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района контрольно-счётная палата предлагает администрации муниципального района:

- обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства и финансовой дисциплины;

- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата;

- привести в соответствие объемы финансирования, предусмотренные в муниципальных программах с объемами, предусмотренными в бюджете муниципального района в рамках выполнения требований постановления администрации муниципального района от 26.10.2018 № 1547 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формировании и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

**Председатель контрольно-счётной палаты С.В.Борисенкова**