КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2023года»**

**19 апреля 2023г. п.Балахта**

Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2023года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2023 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
по состоянию на 01.04.2023 года.**

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2022 г. № 19-219р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1 268 392,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1 270 428,7 тыс. руб. с дефицитом в сумме 2036,2 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились 1 раз (Решение сессии №21-240р от 29.03.2023г.)

В процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2023 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2022 год составили 1 539 985,1 тыс. руб., расходы – 1 541 965,9 тыс. руб., дефицит – 1 980,8 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на общую сумму 273 210,1 тыс. руб. по факту поступления в бюджет, за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций 3 200,0тыс.рублей.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по налогу на прибыль организаций-797,5 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 апреля 2023 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года.

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

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено % | | |
| Утвержден. бюджетные назначения на год | Исполнено  По состоянию на 01.04.2023г. | к утвержд. бюдж.  назн. на год |
| Доходы  (тыс. руб.) в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмездные поступления | 1 539 985,1  152 237,4  1 387 747,7 | 290 036,7  39 857,9  250 178,7 | 18,8  26,2  18,0 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1 541 965,9 | 264 033,3 | 17,1 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | 1 980,8 | 26 003,4 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
290036,7 тыс. руб., или на 18,8 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 264033,3 тыс. руб., или на 17,1% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 26003,4 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2023 года составило 290036,7 тыс. руб., или на 18,8 % от годового плана.

Отмечается высокий рост выполнения плана по налогу на прибыль организаций более чем в 4,7раза при плановом значении 1797,5 тыс. рублей, фактическое поступление составило 8497,5 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I квартал 2023 года поступление составило 15265,6 тыс. руб. или 15,5 % к общему объему поступивших налоговых доходов (96819,0 тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I-ый квартал 2023 года составил 4122,1тыс. руб. или 23,8 % к общему объему (17303,0тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I-ый квартал 2023 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 86,2 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 250178,7 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 25,9 % в абсолютном значении 137615,5 тыс. рублей, по субсидиям – 9,6% в абсолютном значении 3291,9 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -16,6% в абсолютном значении 81792,6 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 8,8 % в абсолютном значении 26884,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -0%. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1250,2 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I -ый квартал 2023 года составили сумму 264033,3 тыс. руб. или, 17,1 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в I-ом квартале 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I-ом квартале 2023 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 54,3 % или 143 439,3 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 12,5% или 32896,3 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-14,8 % или 39044,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 4,9 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,9 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -1,2%, национальная экономика -3,5%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I квартал 2023 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 99352,3 | 18341,4 | 18,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 1934,1 | 483,5 | 25,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8441,8 | 4485,1 | 53,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 67514,4 | 9181,3 | 13,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 34665,7 | 3158,0 | 9,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 15368,3 | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 720121,6 | 143439,3 | 19,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 154786,2 | 32896,3 | 21,3 |
| 1000 | Социальная политика | 59217,0 | 8088,2 | 13,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 29777,0 | 4914,6 | 16,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,4 | 1,4 | 100 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 350786,1 | 39044,2 | 11,1 |
| **ВСЕГО** |  | **1541965,9** | **264033,3** | **17,1** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2023 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4040,5 | 810,7 | 20,1 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 47928,7 | 2384,3 | 5,0 | 0,9 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 129217,9 | 27545,6 | 21,3 | 10,4 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 738122,6 | 146016,4 | 19,8 | 55,4 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 735908,6 | 46939,3 | 12,5 | 17,8 |
| Администрация Балахтинского района | 145891,1 | 23368,3 | 16,0 | 8,9 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 20684,5 | 3901,5 | 18,9 | 1,5 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 48992,8 | 10497,9 | 21,4 | 4,0 |
| Контрольно-счетный орган | 1827,1 | 333,6 | 18,3 | 0,1 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 29352,0 | 2235,8 | 7,6 | 0,8 |
| ИТОГО | 1541965,9 | 264033,3 | 17,1 | 100 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 92,4 % всех произведенных в I-ом квартале 2023 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 146016,4 тыс. руб. (55,3 %);

- Отделом культуры в размере 27545,6тыс. руб. (10,4 %);

- Финансовым управлением в размере 46939,3 тыс. руб. (17,8 %).

- Администрацией Балахтинского района в размере 23368,3тыс.рублей (8,9%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 18,3 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 4,0 % (10497,9тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-0,9% (2384,3 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 0,8 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I –ом квартале 2023 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2023 году, утвержден в сумме 1 275 074,9тыс. руб., что составляет 82,7 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I-го квартала 2023 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 246303,3тыс. руб. или 19,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2023 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2023 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 1 квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 772353,7 | 150026,1 | 60,9 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4842,5 | 885,8 | 0,4 |
| **03** «Развитие культуры» | 170502,5 | 36233,9 | 14,7 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 29807,0 | 4914,6 | 2,0 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке» | 7633,2 | 1809,4 | 0,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5283,6 | 849,5 | 0,3 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 3788,1 | 833,7 | 0,3 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 40831,0 | 1105,7 | 0,4 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 51657,9 | 7488,1 | 3,0 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1179,5 | 0 | 0 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 9910,5 | 1288,5 | 0,6 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 177085,4 | 40868,0 | 16,7 |
| **14** « Мы вместе» | 75,0 | 0 | 0 |
| **15** « Вместе» | 60,0 | 0 | 0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 65,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **1 275 074,9** | **246303,3** | **100** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -60,9 %;

- «Управление муниципальными финансами» -16,7%.

- «Развитие культуры» – 14,7 %;

Доля расходов в I–ом квартале 2023 года по 8 муниципальным программам составила от 0,3% до 3%, по 4 муниципальным программам исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за I-ый квартал 2023 года является профицит бюджета в размере 26003,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.04.2023 отсутствует.

**4. Расходование средств резервного фонда**

Согласно представленного отчета о расходовании средств резервного фонда Администрацией Балахтинского района произведены расходы на предотвращение чрезвычайных ситуаций в размере 362,3 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2023 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 13.04.2023 № 233 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич