**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район,

Приморский край

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 года.**

**15 мая 2023 года № 16**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Настоящее заключение Контрольно–счетной комиссии на отчёт об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 года (далее – отчёт об исполнении бюджета, или отчет) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Михайловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 г. № 193 (далее – Положение о процессе или Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района, утверждённым решением Думы ММР от 28.10.2021г. № 135, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района» от 18.01.2022 г. № 18-ра.

Данная проверка проведена согласно п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района на 2023 год, утвержденного Распоряжением от 29.12.2022 г. № 86-ра

**Предмет проверки** – отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Михайловского района от 03.05.2023 № 337-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года», направленный в КСК ММР письмом администрации Михайловского муниципального района от 04.05.2023г. № 2249/А/17-6 (вх. от 04.05.2023г № 22)

**Объект проверки** – администрация Михайловского муниципального района.

**Исследуемый период** – 1 квартал 2023 года.

**Сроки проведения проверки** –05.05.2023г. - 15.05.2023 г.

**Цель проверки** - осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

**1.2. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 год, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года;

- анализ исполнения доходной части бюджета Михайловского муниципального района;

-анализ исполнения расходной части бюджета Михайловского муниципального района.

- анализ исполнения средств резервного фонда.

- источники финансирования дефицита бюджета;

**2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района использовались материалы предоставленные администрацией Михайловского муниципального района, также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Михайловского муниципального района в сети «Интернет».

**2.1. Анализ полноты и своевременности представления**

**отчета об исполнении бюджета.**

В соответствии с п. 2 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района осуществляет Управление финансов администрации Михайловского муниципального района по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты для внешнего муниципального финансового контроля предоставлены администрацией Михайловского муниципального района в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе».

Отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района представлен в Контрольно-счетную комиссию в форме 0503117-НП, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации», в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и форме 0503160«Пояснительной записки» с приложениями (форма 0503164).

**Отчетность и документы для проверки предоставлены в установленные сроки.**

**Общая характеристика исполнения бюджета Михайловского муниципального района за первый квартал 2023 года**

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 232 212,96736 тыс. рублей, в том числе:**

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 723 136,96736 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 253 212,96736** **тыс. рублей;**

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **21 000, 00 тыс. рублей;**

4)предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50, 00 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100, 00 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за первый квартал 2023 года проведена одна корректировка бюджета, согласно которой внесены следующие изменения в доходную и расходную часть бюджета района:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ решения, дата** | **увеличение**  **(сокращение) собственных доходов** | **увеличение**  **(сокращение) расходов от собственных доходов** | **увеличение расходов от изменения дефицита бюджета** | **увеличение (сокращение) доходов и расходов по безвозмездным поступлениям** |
| № 318 от  23.03. 2023г. |  |  | 72 000,00 | 11 469,84796 |
| **ИТОГО:** |  |  | **72 000,00** | **11 469,84796** |

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2023 год соответственно внесенным изменениям.

После внесения выше указанных уточнений показателей бюджета, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 23.03.2023 года № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 220 743,11940** **тыс. рублей**, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 711 667,11940 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 313 743,11940** **тыс. рублей**;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **93 000,00 тыс. рублей**;

Сводной бюджетной росписью на основании решения Думы ММР от 23.03.2023 года № 318 с учетом корректировки бюджета по состоянию на **01.04.2023г.:**

1) доходная часть бюджета сокращена на сумму **11 469,84796 тыс. рублей,** в том числе за счет:

- сокращения безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ на сумму – **11 469,84796 тыс. рублей,** из них:

а) сокращения безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций в сумме 9 769,84796 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 995,54048 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на со финансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора на сумму 53,12156 тыс. руб.;

- уменьшены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 14 909, 425 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) на сумму 2 090,915 тыс. руб.;

б) сокращения доходной части за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 1 700,00 тыс. рублей.

2) расходная часть бюджета увеличена на сумму **60 530,15204 тыс. рублей**, за счет сокращения доходной части бюджета на сумму 11 469,84796 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета на сумму 72 000,00 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличен на **72 000,00 тыс. рублей**, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ и покрывается за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2022 года составил 126 674,796 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных решениями Думы ММР показателей бюджета Михайловского муниципального района за первый квартал 2023г и первый квартал 2022г представлен в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на год по состоянию** | | **отклонения** | **Относительн.отклонения (%)** |
| На 01.04.2022г | На 01.04.2023г |
|
| **Общий объем доходов:**  из них: | **1 246 654,49976** | **1 220 743,11940** | **- 25 911,38036** | **97,92** |
| Собственные доходы | 532 633,00 | 509 076,00 | - 23 557,00 | 95,58 |
| **Безвозмездные поступления** | 714 021,49976 | 711 667,11940 | - 2 354,38036 | 99,67 |
| **Общий объем расходов бюджета** | **1 293 915,48876** | **1 313 743,11940** | **19 827,63064** | 101,53 |
| **Дефицит бюджета** | **47 260,99** | **93 000,00** | **45 739,011** |  |

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, сложившиеся за отчетный период проценты исполнения районного бюджета по доходам ниже на 2,08 %, по расходам выше на 1,53 %, за счет увеличения дефицита бюджета.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2023 года бюджетные назначения за 1квартал 2023г. исполнены:

- по доходам **255 918,83692 тыс.**  **рублей,** в том числе:

собственные доходы – 86 746,43 тыс. рублей

межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 169 172,40941 тыс. рублей

- по расходам **258 978,70648 тыс.** **рублей.**

Бюджет района за отчетный период исполнен с дефицитом в размере **3 059,86956 тыс. рублей (**в 2022 году тот же период завершен с профицитом в размере 2 069,957 тыс. рублей).

**Доходы**

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по доходам за первый квартал 2022г и первый квартал 2023г представлен в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения** | **относительные отклонения (%)** |
| На 01.04.2022г | На  01.04.2023г |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **129 692,614** | **86 746,43** | **- 42 946,184** | **- 49,5** |
| НДФЛ | 105 037,451 | 67 790,08 | -37 247,371 | -54,95 |
| Налог на товары (акцизы) | 5 063,175 | 5 916,34 | 853,165 | 14,42 |
| Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, патент) | 7 831,332 | - 625,23 | 8 456,562 |  |
| Государственная пошлина | 956,516 | 1 154,07 | 197,554 | 20,65 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 256,269 | 8 267,21 | 10,941 | 0,13 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 086,134 | 470,12 | -615,514 | -131,03 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 468,634 | 63,65 | -404,984 | 6,36 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 764,347 | 2 674,45 | -1 910,103 | -249,90 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 208,837 | 1 025,96 | -817,123 | -391,27 |
| Прочие неналоговые доходы | 19,918 | 9,78 |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **119 170,826** | **169 172,409** | **50 001,583** | **41,95** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** из них: | **119 488,973** | **168 981,795** | **49492,822** | 41,34 |
| Дотация |  | 42 584,483 | 42 584,483 | 100,00 |
| Субсидия |  |  |  |  |
| Субвенция | 112 813,139 | 121 897,312 | 9 084,173 | 8,05 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 675,833 | 4 500,00 | -2 175,833 | -48,35 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из муниципальных районов | - 318,146 |  | 318,146 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений |  | 190,614 | 190,614 |  |
| **Доходы всего:** | **248 863,44** | **255 918,836** | **7 055,396** | **2,84** |

За период январь-март 2023 года по сравнению с соответствующим периодом 2022 года исполнение районного бюджета по доходам выше на 7 055,396 тыс. рублей или на 2,84 %, в том числе: сократилась доля налоговых и неналоговых доходов на сумму 42 946,184тыс. рублей или на 49,5%, безвозмездные поступления увеличились на сумму 50 001,583 тыс. рублейили на 41,95% .

Общий объем налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2023г. составил 86 746,43тыс. рублей, или 17,04 % годовых бюджетных назначений (509 076,00 тыс. рублей).

Основной источник формирования доходной базы бюджета муниципального района по налоговым и неналоговым доходам это налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 81,76 %, согласно утвержденного бюджета).

Согласно пояснительной записки, представленной администрацией Михайловского муниципального района, за первый квартал 2023 года в бюджет Михайловского муниципального района поступило налога на доходы физических лиц в сумме 67 790,08 тыс. руб. За соответствующий период 2022 года поступление составило 105 037,45 тыс. руб., снижение на 37 247,37 тыс. рублей

На снижение поступлений в бюджет муниципального района указанного выше налога оказало влияние несколько факторов:

1) снижение платежей по налогу на доходы произошло за счет изменения нормативов отчисления между бюджетами бюджетной системы на (2022 г. - 82,64%, 2023 г. - 69,64%),

2) произошел рост сумм, предъявленных плательщиками по имущественным вычетам,

3) изменение с 2023 года порядка расчета и уплаты самого налога на доходы физических лиц. Так в 2022 году в отчет по форме 6-НДФЛ попадал налог, удержанный до последнего числа отчетного периода. Например, в отчете за 1 квартал – налог на доходы, удержанный с 01 января и по 31 марта. А с начала 2023 года в расчет за 1 квартал попадает налог на доходы, подлежащий перечислению уже с 01 января 2023 года по 22 марта 2023 года. Такое изменение в расчетах повлияло на снижение платежей по таким крупным предприятиям как КГБУЗ «Михайловская ЦРБ», ОМВД России по Михайловскому району, филиалам КГУП «Примтеплоэнерго», которые перечисляют налог на доходы после 22 числа. Сумма налога в марте месяце первого квартала соответственно зачисляется уже в начале следующего месяца, то есть в апреле месяце.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года. Все поступления после 01.01.2021 года были уточнены по видам принадлежности платежа или возвращены как переплата. В связи с этим показатели в отчетном периоде указаны со знаком «минус» (- 625,23 тыс. руб.).

Общий объем безвозмездных поступлений составил 169 172,409тыс. рублей, или 23,77 % годовых бюджетных назначений (711 667,1194 тыс. рублей). В 2023 году предусмотрены дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 42 584,483 тыс. рублей, что повлияло на увеличение объем безвозмездных поступлений.

**Расходы**

За первый квартал 2023 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 258 978,70648 тыс. рублей тыс. рублей, или 19,71 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 313 743,1194 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по расходам за первый квартал 2023г и первый квартал 2022г представлен в Таблице № 3

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения**  гр.2-гр.3 | **относительные отклонения (%)** |
| На 01.04.2022г | На  01.04.2023г |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| Общегосударственные вопросы **0100** | 28 682,619 | 33 441,32031 | 4 758,70131 | 16,59 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность **0300** | 0,00 | 365,75 | 365,75 | 100,00 |
| Национальная экономика  **0400** | 4 005,494 | 7 343,63773 | 3 338,14373 | 83,34 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **0500** | 5 842,52 | 1 925,44315 | - 3 917,0769 | -203,43 |
| Образование **0700** | 180 391,498 | 181 744,03914 | 1 352,54114 | 0,75 |
| Культура и кинематография **0800** | 8 380,00 | 10 225,17003 | 1 845,17003 | 22,02 |
| Социальная политика **1000**  (администрация) | 8 657,116 | 9 204,61459 | 547,49859 | 6,32 |
| Социальная политика **1000**  (образование) | 1 730,00 | 1 448,60353 | - 281,39647 | -16,26 |
| Физическая культура и спорт **1100** | 101,386 | 4 005,096 | 3 903,71 | 39,5 раз |
| Средства массовой информации **1200** | 1 222,00 | 1 390,00 | 168,00 | 13,75 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера **1400** | 7 780,85 | 7 885,032 | 104,182 | 1,34 |
| **Итого** | **246 793,483** | **258 978,70648** | **12 185,223** | **4,94** |

За первый квартал 2023 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2022 года исполнение расходной части районного бюджета выше на 12 185,22348 тыс. рублей или на 4,94 %, в том числе по разделам:

***Раздел 0100 «общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 33 441,32031 тыс. руб., что составляет 18,01% бюджетных назначений на год (185 643,2012 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 4 758,70131 тыс. руб. или 16,59%.

***Раздел*  *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 365,75 тыс. руб., что составляет 17,75% бюджетных назначений на год (2 060,00 тыс. руб.). В 2022 году расходов по данному разделу не проводилось.

***Раздел*  *0400 « национальная экономика»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 7 343,63773 тыс. руб., что составляет 16,08% бюджетных назначений на год (45 682,56151 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 3 338,14373 тыс. руб. или 83,34%.

***Раздел*  *0500 «жилищно-коммунальное хозяйство»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 925,44315 тыс. руб., что составляет 4,49% бюджетных назначений на год (42 904,36491 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 3 917,07685 тыс. руб. или 203,43%.

***Раздел*  *0700 «образование»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 181 744,03914 тыс. руб., что составляет 20,8% бюджетных назначений на год (873 938,33418 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 1 352,54114 тыс. руб. или 0,75%.

***Раздел*  *0800 «культура и кинематография»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 10 225,17003 тыс. руб., что составляет 24,58% бюджетных назначений на год (41 604,205 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 1 845,17 тыс. руб. или 22,02%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (администрация ММР)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 9 204,61459 тыс. руб., что составляет 18,39% бюджетных назначений на год (50 042,42328 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 547,49859 тыс. руб. или 6,32%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (образование)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 448,60353 тыс. руб., что составляет 16,20% бюджетных назначений на год (8 943,10 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 281,39647 тыс. руб. или 16,26%.

Доля безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ для исполнения указанных бюджетных обязательств составляет 100%.

***Раздел*  *1100 «физическая культура и спорт»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 4 005,096 тыс. руб., что составляет 15,59% бюджетных назначений на год (25 684,78323 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 3 903,71 тыс. руб. или в 39,5 раз.

***Раздел*  *1200 «средства массовой информации»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 390,00 тыс. руб., что составляет 24,82% бюджетных назначений на год (5 600,00 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 168,00 тыс. руб. или 13,75%.

***Раздел*  *1400 «межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 7 885,032 тыс. руб., что составляет 25,00% бюджетных назначений на год (31 540,146 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 104,182 тыс. руб. или 1,34%.

Исполнение районного бюджета осуществляется в программном и непрограммном формате. Профинансированы 12 программ из 25 муниципальных программ, включенных для финансирования в 2023 году, согласно решения Думы Михайловского муниципального от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023 г.) Расходы на реализацию программ за первый квартал составили в сумме 204 113,58801 тыс. рублей, или 19,37% уточненных бюджетных назначений на год (1 053 717,37893 тыс. руб.). Доля программных расходов в бюджете района составляет 80,21 % от общей суммы расходов бюджета на год.

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ финансируемых из районного бюджета отражена в таблице № 4

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение на основании решения о бюджете** | | | |
|  | На 01.04.2022г. | На 1.04.2023г. | Отклонен.(гр.3-гр.2) | % отклонений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района на 2021-2023гг. | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства на 2019-2021гг. | 5 090,00 | 5 210,00 | 120,00 | 2,35 |
| Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг. | 173 893,337 | 179 283,981 | 5 390,644 | 3,09 |
| Развитие муниципальной службы в администрации ММР | 122,40 | 61,20 | - 61,20 | -50,0 |
| Доступная среда для инвалидов на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР на 2019-2021гг | 15,998 | 16,00 | 0,002 |  |
| Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Организация транспортного обслуживания населения ММР | 760,735 | 847,042 | 86,307 | 11,35 |
| Развитие малоэтажного  жилищного строительства на территории ММР на 2019-2021гг | 4 466,509 | 0,00 | - 4 466,509 | -100,00 |
| Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР н 2021-2023 годы | 3 152,259 | 6 496,596 | 3 344,337 | 106,09 |
| Патриотическое воспитание граждан ММР на 2020-2022гг | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Молодежная политика Михайловского муниципального района | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Укрепление общественного здоровья в ММР на 2020-2024гг. | 134,986 | 5,00 | - 129,986 | -100,00 |
| Развитие физической культуры и спорта ММР | 96,40 | 200,096 | 103,696 | 107,57 |
| Развитие культуры ММР  2019-2021гг | 8 380,00 | 10 225,17 | 1 845,17 | 22,02 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах | 0,00 | 365,75 | 365,75 | 100,00 |
| Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР | 41,667 | 0,00 | - 41,667 | -100,00 |
| Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР | 50,00 | 0,00 | - 50,00 | -100,00 |
| Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР | 1 316,626 | 1 368,522 | 51,896 | 3,94 |
| Противодействие коррупции на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 116,193 | 34,23145 | - 81,96155 | -294,68 |
| **Итого** | **197 637,110** | **204 113,588** | **6 476,478** |  |

Общее исполнение программной части районного бюджета по муниципальным программам за первый квартал 2023 года сложилось выше, чем в аналогичный период 2022 года на сумму 6 476,478 тыс. рублей или 3,28%. За отчетный период отмечается неравномерное исполнение программной части расходов районного бюджета.

**Непрограммные расходы бюджета**

На непрограммные направления деятельности бюджета, решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г.) на 2023 год предусмотрено бюджетных ассигнований в размере

260 025,74047 тыс. руб. (от суммы общих расходов на год 1 313 743,11940 тыс. руб.). Удельный вес непрограммных расходов, предусмотренных на 2023 год в общей сумме исполнения расходной части бюджета составляет 19,79%.

За первый квартал текущего 2023 года непрограммные расходы исполнены в объеме 54 865,11847 тыс. рублей, или 21,10 %. В общем объеме исполненных расходов бюджета за первый квартал 2023г. на долю непрограммных расходов приходится 21,19 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 5 708,74747 тыс. руб. или на 11,6%.

**Резервный фонд**

В составе непрограммных расходов на 2023 год сформирован резервный фонды администрации Михайловского муниципального района.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2023 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г.) соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ, постановлением администрации Михайловского муниципального района от 26.08.2010г. № 1062-па (с внесенными изменениями)  **«**О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района» администрацией района представлен «Отчет об использовании средств резервного фонда за 2022 год».

Согласно отчета из резервного фонда администрации района в первом квартале 2023 года выделено средств в сумме 643,01 тыс. рублей. Кассовые выплаты за отчетный период составили 383,42 тыс. рублей, что соответствует показателям, отраженным в отчетности ГАБС в форме 0503117. Суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет по использованию средств резервного фонда за 1 квартал 2023 года** | | | | |
|  |  |  | тыс. руб. |  |
| **№ п/п** | **План** | **Факт** | **Мероприятия** | **№ и дата распоряжения** |
| 1 | 20 000,000 | 200,000 | социальная выплата гражданам (ЕМП член сем воен. служ, погиб в рез спец военной операции - 2 человека ) | № 185-ра от 23.03.2023, № 03-ра от 10.01.2023 |
| 2 |  | 60,000 | Социал. выплата гражданам (единовр. матер-я помощь, пострадавшей в результате пожара - 3 человека) | № 102-ра от 21.02.2023, № 96-ра от 17.02.2023, № 69-ра от 06.02.2023 |
| ***Итого 951*** | | ***260,000*** |  |  |
| 1 |  | 123,420 | бесплатное одноразовое питания членов семей граждан, являющихся участниками специальной военной операции, обучающихся в 5-11 классах по образовательным программам основного общего и среднего общего образования | № 31-ра от 20.01.2023 |
| ***Итого 953*** | | ***123,420*** |  |  |
| **Всего** | **20 000,000** | **383,420** |  |  |

**Анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета**

Решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом измен. реш. № 318 от 23.03.2023г.) бюджет района утвержден с дефицитом в размере 93 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 23.03.2023 года № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», дефицит районного бюджета установлен в сумме 92 000,00 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в размере 92 000,00 тыс. рублей является снижение остатков на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. Согласно пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023г. составлял 126 674,678 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2023 года бюджет района исполнен с дефицитом в размере 3 059,86956 тыс. рублей **(**в 2022 году тот же период завершен с профицитом в размере 2 069,957 тыс. рублей).

Средний уровень исполнения бюджета за первый квартал 2023г. составляет 19,71%.

В первом квартале 2023 года из средств бюджета Михайловского муниципального района:

-муниципальные гарантии не предоставлялись;

-бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;

-муниципальных заимствований – нет;

-муниципальный долг – отсутствует.

**Выводы:**

Представленный отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2023 года, утвержденный Распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 03.05.2023 года № 337-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» по доходам и расходам, в полном объеме соответствует статьям бюджета, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений решением Думы ММР № 318 от 23.03.2023г.)

**4. Предложения**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Михайловского муниципального района по итогам 1 квартала 2023 года Контрольно-счетная комиссия Михайловского муниципального района рекомендует:

1. Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

2. Администратору доходов: администрации Михайловского муниципального района усилить внутренний контроль по администрированию доходов, принять меры к недопущению снижения объема доходов от установленных плановых значений.

Председатель Л.Г. Соловьянова

Инспектор С.А. Родина