**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Гордеевского района на отчет
об исполнении бюджета Гордеевского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 год**

**с.Гордеевка «12» мая 2023 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Гордеевского района на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Гордеевского района от 21.12.2022г. №89.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет
об исполнении бюджета Гордеевского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года.

**3.Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. Финансовый отдел администрации Гордеевского района.

**4. Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. Цель 1. Оценить основные показатели бюджета за 1 квартал 2023 года.

Вопросы:

4.1.1. Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.

4.1.2. Провести анализ исполнения бюджета по расходам.

4.1.3. Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.4.Провести анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.

**5. Исследуемый период:** 1 квартал2023 года.

**6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 28 апреля 2023 года по 12 мая 2023 года.

**7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

**7.1. Цель 1.Оценить основные показатели бюджета за 1 квартал 2023 года.**

Отчет об исполнении Гордеевского района Брянской области за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Гордеевского района от 24 апреля 2023 года №106 и предоставлен в Контрольно-счетную палату Гордеевского района 28 апреля 2023 года, что соответствует сроку предоставления ежеквартальной отчетности, установленному решением Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По итогам 1 квартала 2023 года районный бюджет по доходам исполнен в сумме 183303,8 тыс.рублей , или 68,7% к прогнозным показателям, по расходам в сумме 191859,8 тыс.рублей, или 64,4% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом 8556,1 тыс.рублей.

В анализируемом периоде в решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» было внесено изменение, что обусловлено корректировкой доходной и расходной частями бюджета.

В результате внесенных изменений объем прогнозируемых доходов увеличился на 8207,9 тыс.рублей (на 2,5%) и составил 245880,3 тыс.рублей, объем расходов на 271041,2 тыс.рублей (на 14,0%). Размер дефицита запланирован в размере 25160,9 тыс.рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель бюджета** | **Первона-чальный вариант****(решение от 16.12.2022****№234),** **тыс. рублей** | **Уточненная редакция****(решение от****30.03.2023 №257),** **тыс. рублей** | **Изменения** |
| (+,-) | % |
| Доходы | 237672,4 | 245880,3 | +8207,9 | 103,5 |
| Расходы | 237672,4 | 271041,2 | +33368,8 | 114,0 |
| Профицит / Дефицит  | 0,0 | -25160,9 | -25160,9 | - |

**7.1.1. Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

Поступление налоговых и неналоговых доходов в анализируемом периоде сложилось в сумме 6485,5 тыс.рублей, или 14,7% годового прогноза поступлений. Основным видом налога, который сформировал доходную часть бюджета за 1 квартал 2023 года, стал налог на доходы физических лиц – 4369,9 тыс.рублей, исполнен на 12,6%. Удельный вес в общем объеме собственных доходов составил 67,4%

Безвозмездные поступления сложились в сумме 41302,0 тыс.рублей, или 20,5% прогнозных назначений. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 38,2%, субсидии 2,2%, субвенции 56,7%, иные межбюджетные трансферты 2,9%.

Основные показатели бюджета района в части доходов бюджета представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Первона-чальный вариант** | **Уточненный прогноз доходов на 2023 год,** **тыс. рублей** | **Исполнено,** **тыс. рублей** | **%****исполнения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** |  **44099,7** | **44099,7** | **6485,5** | **14,7** |
| **налоговые доходы, всего** | **41599,7** | **41599,7** | **6228,5** | **15,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 34581,0 | 34581,0 | 4369,9 | 12,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 5416,7 | 5416,7 | 1456,3 | 26,9 |
| Налоги на совокупный доход | 1152,0 | 1152,0 | 259,1 | 22,5 |
| Государственная пошлина | 450,0 | 450,0 | 143,2 | 31,8 |
| **неналоговые доходы, всего** |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 850,0 | 850,0 | 149,7 | 17,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20,0 | 20,0 | 1,3 | 6,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 180,0 | 180,0 | 41,9 | 23,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1000,0 | 1000,0 | 5,8 | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 450,0 | 450,0 | 58,4 | 13,0 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **193572,7** | **201780,6** | **41302,0** | **20,5** |
| Дотации | 49531,8 | 49531,8 | 15760,1 | 31,8 |
| Субсидии | 9040,8 | 9253,6 | 916,9 | 9,9 |
| Субвенции | 126413,4 | 126413,4 | 23428,7 | 18,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8586,7 | 16581,8 | 1196,3 | 7,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  |  |  |  |
| **Итого доходов** | **237672,4** | **245880,3** | **47787,5** | **19,4** |

**7.1.2. Провести анализ исполнения бюджета по расходам.**

Объем расходов районного бюджета на 2022 год, утвержденный решением Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.03.2023г.), составляет 271041,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов на 1 апреля 2023 года составило 49579,9 тыс. рублей.

**Информация об исполнении расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раз- дел** | **Кассовое исполнение за 1 квартал****2022 года, тыс. рублей** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение за 1 квартал****2023 года, тыс. рублей** | **%****испол- нения** | **Темп роста,****%** |
| Общегосударственныевопросы | 01 | 6071,4 | 31195,3 | 6085,9 | 19,5 | 100,2 |
| Национальная оборона | 02 | 258,4 | 1264,4 | 307,7 | 24,3 | 119,1 |
| Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 03 | 668,6 | 3980,0 | 854,3 | 21,5 | 127,8 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 1506,5 | 21464,2 | 1356,8 | 6,3 | 90,1 |
| Жилищно- коммунальноехозяйство | 05 | 28,9 | 533,6 | 20 | 3,7 | 69,2 |
| Охрана окружающейсреды | 06 | 0,0 | 42,0 | 0,0 | - | - |
| Образование | 07 | 32959,4 | 157202,9 | 33691,8 | 21,4 | 102,2 |
| Культура,кинематография | 08 | 3160,2 | 17555,6 | 3929,0 | 22,4 | 124,3 |
| Социальная политика | 10 | 2211,0 | 13008,6 | 1758,8 | 13,5 | 79,5 |
| Физическая культура испорт | 11 | 920,1 | 22258,5 | 920,5 | 4,1 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системыРоссийской Федерации | 14 | 1023,9 | 2536,0 | 655,1 | 25,8 | 64,0 |
| **ИТОГО:** |  | **48808,4** | **271041,1** | **49579,9** | **18,3** | **101,6** |

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 68,0%.

Средний уровень исполнения расходов по разделам бюджетной классификации составил 14,8 %, выше среднего уровня отмечено исполнение расходов по 6 разделам. Максимальные уровни исполнения расходов отмечены по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 21,5%, 07 «Образование» - 21,4%, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 25,8%. Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» , при утвержденном объеме 533,6 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, что соответствует 3,7 процента. Отсутствует исполнение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 6085,9 тыс. рублей, или 19,5 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 12,3 процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы практически не изменились.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2022 года исполнялись 4 главными распорядителями средств районного бюджета: администрацией Гордеевского района (4916,7 тыс.рублей, на 20,1%), Контрольно-счетной палатой Гордеевского района (193,6 тыс.рублей, на 23,0%), Комитетом по управлению муниципальным имуществом Гордеевского района (390,6 тыс.рублей, на 17,4% , финансовым отделом администрации Гордеевского района 585,0 тыс.рублей, на 15,9%.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы районного бюджета за 1квартал 2023 года составили 307,7 тыс. рублей или 24,3 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 19,1 процента (на 49,3 тыс.рублей). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составил 0,6 процента.

Данные расходы сложились по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства по указанному подразделу в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, переданы в бюджеты сельских поселений.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года составили 854,3 тыс. рублей или 21,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Удельный вес раздела в структуре районного бюджета составил 1,7 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 27,8 процента (на 185,7 тыс.рублей). Данные расходы сложились по подразделу 03 09 «Гражданская оборона», которые предусмотрены на содержание единой диспетчерской службы.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем – администрацией Гордеевского района.

По разделу **04 «Национальная экономика**» расходы исполнены в объеме 1356,8 тыс. рублей, что соответствует 6,3 % утвержденных объемов.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 2,7 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года на 9,9 % (на 149,7 тыс.рублей).

В общей структуре раздела 04 «Национальная экономика» занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» - 1106,1 тыс.рублей (20,1% исполнения), 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 250,7 тыс.рублей (1,6% исполнения).

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 04 05

«Сельское хозяйство и рыболовство». Согласно пояснительной записке реализация мероприятий по организации и проведению на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части оборудования и содержания скотомогильников (биометрических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области будет проводиться в течении текущего года.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» за 1 квартал 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года составили 20,0 тыс. рублей или 3,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 30,8 процента.

Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,1 процент.

Расходы за 1 квартал 2023 года исполнены 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

Кассовое исполнение расходов по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** за 1 квартал 2023 года отсутствует, согласно пояснительной записке исполнение мероприятий будет осуществляться в течение 2023 года.

По разделу **07 «Образование»** расходы районного бюджета за 1 квартал месяцев 2023 года составили 33691,8 тыс. рублей, или 21,4 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля в общем объеме расходов районного бюджета составила 68,0 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 2,2 процента (на 732,4 тыс.рублей).

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 82,5 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 18,1% по подразделу 07 01 «Дошкольное образование».

Расходы по разделу 07 «Образование» за 1 квартал 2023 года исполнялись

1 главным распорядителем средств районного бюджета – отделом образования Гордеевского района.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы районного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 17555,6 тыс.рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 3929,0 тыс. рублей, или 22,4 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,27,9 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы составили 124,3 процента.

В разрезе подразделов кассовые расходы отражены по подразделу 0801«Культура».

Расходы исполнены 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1758,8 тыс. рублей, или 13,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 3,5 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы составили 79,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 5,3 % по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» до 23,0 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Расходы отражены по следующим подразделам :

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 744,2 тыс.рублей, (% исполнения -23,0);

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 4,2 тыс.рублей (% исполнения -5,3);

10 04 «Охрана семьи и детства» - 1010,4 тыс.рублей, (% исполнения - 10,5);

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» за 1 квартал 2023 года исполнялись 2 главными распорядителями средств районного бюджета: администрацией Гордеевского района (% исполнения – 12,9) и отделом образования администрации Гордеевского района (% исполнения -14,4).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 920,5 тыс. рублей, или 4,1 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,9 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы остались на прежнем уровне.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2023 года исполнены одним главным распорядителем средств районного бюджета – отделом образования администрации Гордеевского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 1 квартал 2022 года расходы исполнены в сумме 655,1 тыс. рублей, или 25,8 % утвержденного объема. Доля расходов в структуре районного бюджета составляет 1,3%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено уменьшение расходов на 36,0 процента.

Исполнение по подразделам составило по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» 170,5 тыс.рублей процент исполнения 31,8. По подразделу 1402 «Иные дотации» - 484,6 тыс.рублей, процент исполнения 24,2.

Расходы исполнены одним главным распорядителем средств районного бюджета – финансовым отделом администрации Гордеевского района.

# 7.1.3. В разрезе государственных программ и главных

# распорядителей средств районного бюджета

Приложение №3 решения Гордеевского районного Совета народных

депутатов от 16.12.2022 №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый 2024 и 205 годом» (в ред. от 30.03.2023г. №257) сформировано в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о районном бюджете на 2023 год утвержден в сумме 269943,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 марта 2023 года расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 49386,3 тыс. рублей, что составляет 18,3 % показателя сводной бюджетной росписи. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 105,2 процента.

Наибольший процент исполнения сложился по таким муниципальным

программам, как «Развитие образования Гордеевского муниципального района» - 21,3%, «Развитие культуры Гордеевского муниципального района» - 22,4 %

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Гордеевского муниципального района» - 10,8%.

Исполнение расходов по непрограммной деятельности по состоянию на 01.04.2023г. составило 193,6 тыс.рублей, процент исполнения – 17,6 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2022г.** | **Первона-чальный вариант****(решение от 16.12.2022г. №234),** **тыс. рублей** | **Уточненная редакция****(решение от****30.03.2023г. №257),** **тыс. рублей** | **Исполнено, тыс.руб.** | **% исполнения** |
| МП «Реализация полномочий органов местного самоуправления Гордеевского муниципального района» | 69268,0 | 51908,8 | 78001,2 | 8453,3 | 10,8 |
| МП «Развитие образования Гордеевского муниципального района» | 151355,3 | 161534,8 | 165918,4 | 35373,2 | 21,3 |
| МП «Развитие культуры Гордеевского муниципального района» | 14994,9 | 15662,8 | 17555,6 | 3929,0 | 22,4 |
| МП «Управление муниципальной собственностью Гордеевского муниципального района» | 1760,0 | 2242,0 | 2242,0 | 390,6 | 17,4 |
| МП «Управление муниципальными финансами Гордеевского муниципального района» | 5188,4 | 5226,0 | 6226,0 | 1240,2 | 19,9 |
| Непрограммная деятельность | 1140,0 | 1098,0 | 1098,0 | 193,6 | 17,6 |
| **Итого** | **243706,6** | **237672,4** | **271041,2** | **49580,0** | **18,3** |

**7.1.3. Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год в первоначальном варианте не имел показателя дефицита (решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022г. №234).

За 1 квартал 2023 года бюджет исполнен по доходам в объеме 47787,5 тыс. рублей, по расходам – 49579,9 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1792,4 тыс.рублей.

**7.1.4. Провести анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Муниципальный внутренний долг Гордеевского района на 1 апреля 2023 года отсутствует.

**8. Выводы:**

**8.1.**Исполнен бюджет за 1 квартал 2023 год по доходам в объеме 47787,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 49579,9 тыс. рублей с превышением расходов над доходами в сумме 1792,4 тыс.рублей.

**8.2.**Муниципальный внутренний долг на 1 апреля 2023 года отсутствует. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Гордеевского района Л.И.Чернова