



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 1 квартал 2023 года**

18.05.2023

№ 48

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 1 квартал 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 04.05.2023 № 114 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 436775,5 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 288449,3 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 437408, тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 633,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2023 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 19539,4 тыс. руб. (составили 456314,9 тыс. руб.),

расходы – на 31132,9 тыс. руб. (составили 468541,4 тыс. руб.), дефицит – на 11593,5 тыс. руб. (составил 12226,5 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 1 квартал 2023 года:

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	456314,9	78341,9	17,2
Расходы	468541,4	81450,4	17,4
Дефицит (-), профицит (+)	-12226,5	-3108,5	-

Фактически бюджет района за 1 квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 78341,9 тыс. руб., или на 17,2 % к годовому плану, по расходам – 81450,4 тыс. руб., или на 17,4 % к годовому плану. Дефицит бюджета района составил 3108,5 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2023 год был увеличен на 4,5 % (на 19539,4 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 19539,4 тыс. руб. (на 6,8 %).

За 1 квартал текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 78341,9 тыс. руб. или на 8953,8 тыс. руб. (на 10,3 %) меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 12597,1 тыс. руб. (на 34,9 %) и увеличения безвозмездных поступлений на сумму 3643,4 тыс. руб. (на 7,1 %).

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2023	на 01.04.2022	отклонение 2023/2022
налоговые и неналоговые доходы	23457,3	36054,4	-12597,1
безвозмездные поступления	54884,6	51241,2	3643,4
Всего	78341,9	87295,7	-8953,8

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 1 квартал 2023 года составил 23457,3 тыс. руб., или 15,8 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 29,9 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 54884,51 тыс. руб., или 17,8 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 70,1 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе	131598,6	19510,7	14,8	28923,5	-9412,8	-32,5
Налог на доходы физических лиц	33695,1	6334,9	18,8	6978,5	-643,6	-9,2
Налоги на совокупный доход в том числе:	86831,9	9837,6	11,3	18876,0	-9038,4	-47,9
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	84229,8	10534,4	12,5	18060,0	-7525,6	-41,7
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	-62,9		-23,4	-39,5	168,8
3. Единый сельскохозяйственный налог	162,1	11,3	7,0	0,0	11,3	100,0
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2440,0	-645,2	-26,4	839,4	-1484,6	-176,9
Акцизы по подакцизным товарам	5040,7	1355,6	26,9	1555,7	-200,1	-12,9
Налоги на имущество	4520,9	1668,3	36,9	1106,6	561,7	50,8
Государственная пошлина	1510,0	314,3	20,8	406,7	-92,4	-22,7

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 19510,7 тыс. руб. (14,8 % уточненного плана), что на 9412,8 тыс. руб. (на 32,5 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

За 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по следующим налоговым доходам:

- единому сельскохозяйственному налогу на 11,3 тыс. руб. (100,0 %).
- налогу на имущество на 561,7 тыс. руб. (50,8 %).

Снижение поступлений наблюдается по:

- налогу на доходы физических лиц на 643,6 тыс. руб. (9,2 %);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 7525,6 тыс. руб. (41,7 %);
- единому налогу на вмененный доход на 39,5 тыс. руб. (168,8 %);
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы на 1484,6 тыс. руб. (176,9 %);
- акцизам по подакцизным товарам на 200,1 тыс. руб. (12,9 %),

- государственной пошлине на 92,4 тыс. руб. (22,7 %).

Поступления за 1 квартал текущего года по налогу на имущество составили 36,9 % годового плана, по остальным – менее 30,0 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	19510,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	6334,9	32,5
Налоги на совокупный доход, в том числе:	9837,6	50,4
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10534,4	54,0
2. Единый налог на вмененный доход	-62,9	-0,3
3. Единый сельскохозяйственный налог	11,3	0,1
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-645,2	-3,3
Акцизы по подакцизным товарам	1355,6	6,9
Налоги на имущество	1668,3	8,6
Государственная пошлина	314,3	1,6

В 1 квартале 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 54,0 %. Налог на доходы физических лиц составляет 32,5 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 3946,8 тыс. руб., что ниже уровня поступлений за аналогичный период 2022 года на 3184,0 тыс. руб., или на 44,7 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего, в том числе:	16727,6	3946,8	23,6	7130,8	-3184,0	-44,7
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	2261,7	358,0	15,8	425,3	-67,3	-15,8
доходы, получаемые в	2090,7	339,9	16,3	375,6	-35,7	-9,5

виде арендной платы						
прочие доходы от использования имущества	171,0	18,1	10,6	49,7	-31,6	-63,6
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	211,9	366,5	172,9	3119,2	-2752,7	-88,3
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13592,0	2766,8	20,4	2766,7	0,1	0,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	0,0	3,7		79,0	-75,3	-95,3
доходы от продажи земельных участков	0,0	3,7		79,0	-75,3	-95,3
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	662,0	451,8	68,2	557,6	-105,8	-19,0
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0	0,0	183,0	-183,0	-100,0

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 1 квартал текущего года произошло увеличение поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 0,1 тыс. руб.

Сократилось поступление по следующим неналоговым доходам:

- доходам от использования имущества на 67,3 тыс. руб. (15,8 %),
- платежам при пользовании природными ресурсами на 2752,7 тыс. руб. (88,3 %),
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 75,3 тыс. руб. (95,3 %),
- штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 105,8 тыс. руб. (19,0 %),
- прочим неналоговым поступлениям на 183,0 тыс. руб. (100,0 %).

Низкий уровень поступления доходов от использования имущества (15,8% к уточненному плану) показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	3946,8	100,0
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	358,0	9,1
доходы, получаемые в виде арендной платы	339,9	8,6

прочие доходы от использования имущества	18,1	0,5
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	366,5	9,3
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2766,8	70,1
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	3,7	0,1
доходы от продажи земельных участков	3,7	0,1
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	451,8	11,4
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 70,1 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 54884,6 тыс. руб., или 17,8 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	307988,7	54884,6	17,8	51241,2	3643,4	7,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	308024,0	54919,9	17,8	49241,2	5678,7	11,5
дотации	54639,0	17385,2	31,8	15261,6	2123,6	13,9
субсидии	168629,2	18548,6	11,0	17458,2	1090,4	6,2
субвенции	79333,9	18386,2	23,2	15399,7	2986,5	19,4
иные межбюджетные трансферты	5421,9	599,8	11,1	1121,8	-522,0	-46,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	2000,0	-2000,0	-100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,	-35,3	-35,3	99,9	0,0	-35,3	-100,0

имеющих целевое назначение, прошлых лет						
--	--	--	--	--	--	--

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 307988,7 тыс. руб. выполнены на сумму 54884,6 тыс. руб. или 17,8 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 54639,0 тыс. руб. поступили в размере 17385,2 тыс. руб., или 31,8 %, субсидии при плане 168629,2 тыс. руб. поступили в сумме 18548,6 тыс. руб., или 11,0 %, субвенции при плане 79333,9 тыс. руб. - в сумме 18386,2 тыс. руб., или 23,2 %, иные межбюджетные трансферты при плане 5421,9 тыс. руб. – в сумме 599,8 тыс. руб. или 11,1 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 3643,4 тыс. руб. (7,1 %).

По итогам 1 квартала 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 58,7 % за 1 квартал 2022 года до 70,1 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2023 года:

Показатели	Поступило на 01.04.2023	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	54884,6	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	54919,9	100,1
дотации	17385,2	31,7
субсидии	18548,6	33,8
субвенции	18386,2	33,5
иные межбюджетные трансферты	599,8	1,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,3	-0,1

За 1 квартал 2023 года поступления дотации составили 31,7 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 33,8 %, субвенции – 33,5 %, иные межбюджетные трансферты – 1,1 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 78341,9 тыс. руб., или 17,2 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 468541,4 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2023 по расходам исполнены в сумме 81450,4 тыс. руб., или на 17,4 % от утвержденного плана на

год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 9179,8 тыс. руб. или на 12,7 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 35794,9 тыс. руб. (43,9 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Национальная экономика» 5286,8 тыс. руб. (6,0 % годового плана). При плане 349,7 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

Анализ расходов бюджета района за 1 квартал 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 16.12.2022 № 17/77, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2023/2022)		Доля в общем объеме расходов, %
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года	гр. 3 – гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	468541,4	81450,4	17,4	72270,6	9179,8	12,7	100,0
Общегосударственные вопросы	65160,0	12694,0	19,5	10494,1	2199,9	21,0	15,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2057,3	455,1	22,1	344,9	110,2	32,0	0,6
Национальная экономика	87485,2	5286,8	6,0	3530,4	1756,4	49,8	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	200,0	48,0	24,0	0,0	48,0		0,1
Охрана окружающей среды	349,7	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Образование	192993,3	35794,9	18,5	38296,3	-2501,4	-6,5	43,9
Культура, кинематография	39494,7	8226,2	20,8	7566,8	659,4	8,7	10,1
Социальная политика	19644,7	5426,5	27,6	4078,7	1347,8	33,0	6,7
Физическая культура и спорт	20607,5	4807,4	23,3	61,5	4745,9	в 78,2 раз	5,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	235,0	65,3	27,8	117,6	-52,3	-44,5	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	40313,9	8646,2	21,4	7780,3	865,9	11,1	10,6

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 66,6 %, или 54255,0 тыс. руб., что на 4251,7 тыс. руб. (8,5 %) выше уровня аналогичного периода 2022 года. Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизилась на 2,6 процентных пункта: с 69,2 % за 1 квартал 2022 года до 66,6 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 43,9 % (в 1 квартале 2022 года – 53,0 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,6 % (в 1 квартале 2022 года – 14,5 %) , межбюджетные трансферты – 10,6 % (10,8 %), культуру – 10,1 % (10,5%), социальную политику – 6,7 % (5,6 %), национальную экономику – 6,5% (4,9 %), физическую культуру и спорт - 5,9 % (0,09 %). Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.04.2023 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 17,4 %.

По разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- *«Общегосударственные вопросы»* исполнение составило 12694,0 тыс. руб. или 19,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2199,9 тыс. руб. (21,0 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнение составило 22,1 % в сумме 455,1 тыс. руб., что на 110,2 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Национальная экономика»* исполнение составило 6,0 % в сумме 5286,8 тыс. руб., что на 1756,4 тыс. руб. (22,2 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнение составило 24,0 % в сумме 48,0 тыс. руб.;

- *«Охрана окружающей среды»* исполнение составило 0,0 тыс. руб. при плане 349,7 тыс. руб.;

- *«Образование»* исполнение составило 35794,9 тыс. руб. или 18,5 % от плана, что на 2501,4 тыс. руб. (6,5 %) меньше аналогичного периода 2022 года;

- *«Культура, кинематография»* исполнение составило 20,8 % в сумме 8226,2 тыс. руб., что на 659,4 тыс. руб. (8,7 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Социальная политика»* исполнение составило 5426,5 тыс. руб. или 27,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1347,8 тыс. руб. (33,0 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;

- *«Физическая культура и спорт»* исполнение составило 4807,4 тыс. руб. или 23,3 % от плана, что на 4745,9 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* исполнение составило 65,3 тыс. руб. или 27,8 % от плана, что на 52,3 тыс. руб. (44,5 %) меньше аналогичного периода 2022 года. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 квартал 2023 года составляет 0,1 %;

- *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»* исполнение составило 8646,2 тыс. руб. или 21,4 % от плана, что на 865,9 тыс. руб. (11,1 %) больше аналогичного периода 2022 года.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	217768,6	43752,0	20,1
Финансовое управление	912	49226,4	10165,2	20,6
Администрация Подосиновского района	936	200453,3	27329,8	13,6
Подосиновская районная Дума	943	100,0	10,0	10,0
Контрольно-счетная комиссия района	947	993,0	193,4	19,5
Всего расходов		468541,4	81450,4	17,4

Самое низкое освоение средств сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума - 10,0 %. Ниже среднего значения освоены средства по Администрации Подосиновского района – 13,6 %.

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 16.12.2022 № 17/77, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	468541,4	81450,4	17,4	387091,0
«Развитие образования»	217768,6	43752,0	20,1	174016,6
«Развитие культуры»	48918,9	10398,4	21,3	38520,5
«Развитие спорта и молодежной политики»	1148,0	84,6	7,4	1063,4
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	3787,0	192,0	5,1	3595,0
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	1730,0	48,0	2,8	1682,0
«Развитие транспортной системы»	87485,2	5286,8	6,0	82198,4
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	349,7	0,0	0,0	349,7
«Управление муниципальным имуществом»	8450,0	667,4	7,9	7782,6
«Развитие муниципального управления»	47829,5	10527,3	22,0	37302,2

«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»	49461,4	10230,5	20,7	39230,9
«Профилактика правонарушений и преступлений»	620,0	70,0	11,3	550,0
Расходы не вошедшие в муниципальные программы	993,0	193,4	19,5	799,6

Проведенный анализ показал, что за 1 квартал 2023 года расходы на реализацию 7 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (17,4 %).

За 1 квартал 2023 года в дорожный фонд района поступило 5656,5 тыс.руб. или 7,2 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 4527,2 тыс. руб. или 5,5 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 апреля 2023 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 3108,5 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 12226,5 тыс. руб.).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2023 составил 7500,0 тыс.руб. В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались и не гасились.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01.04.2023 составили 65,3 тыс. руб. или 27,8 % от уточненного плана. Расходы на обслуживание муниципального долга анализируемого периода меньше расходов на обслуживание муниципального долга аналогичного периода 2022 года на 52,3 тыс. руб. (44,5 %).

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1200,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 1200,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета района за 1 квартал 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 17,2 %, расходы – на 17,4 %. В 1 квартале 2023 года в бюджет района поступили доходы в сумме 78341,9 тыс. руб., что на 8953,8 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 1 квартала 2022 года увеличились на 9179,8 тыс. руб. и исполнены в объеме 81450,4 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается сокращение собственных доходов на 12597,1 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, рост безвозмездных поступлений на 3643,4 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета района – 70,1 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по доходам от использования имущества 15,8 % к уточненному плану.

6.4. Наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 35794,9 тыс. руб. (43,9 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Национальная экономика» 5286,8 тыс. руб. (6,0 % годового плана). При плане 349,7 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 43,9 % (в 1 квартале 2022 года – 53,0 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,6 % (в 1 квартале 2022 года – 14,5 %) , межбюджетные трансферты – 10,6 % (10,8 %), культуру – 10,1 % (10,5%), социальную политику – 6,7 % (5,6 %), национальную экономику – 6,5% (4,9 %), физическую культуру и спорт - 5,9 % (0,09 %). Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

6.6. Низкое освоение средств (10,0 %) сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума. Ниже среднего значения освоены средства по Администрации Подосиновского района – 13,6 %.

6.7. В 1 квартале 2023 года расходы на реализацию 7 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (17,4 %).

6.8. Дефицит бюджета по итогам 1 квартала 2023 года составил 3108,5 тыс. руб. при годовом прогнозируемом дефиците 12226,5 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года составили 65,3 тыс. руб., что на 52,3 тыс. руб. (44,5 %) меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская