

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

31 июля 2023г. с.Варна

 **Заключение №28**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за II квартал 2023года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 25.07.2023 № 51.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

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

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2023года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 2 квартал 2023года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 25.07.2023 г. по 31.07.2023 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

 Целью проверки исполнения местного бюджета за 2 квартал 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 2 квартал 2023года.

 **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за II квартал 2023года.

 При проведении экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ исполнения бюджета за 2 квартал 2022года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за второй квартал 2023года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2023 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 2 квартал 2023года;

 **2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2023года составило 63единицы. На 01.07.2023года-62единицы, ликвидация МКУ «Управление культуры администрации Варненского муниципального района Челябинской области». Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022г.№ 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1505540,08тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1006578,35тыс.руб.), по расходам в сумме 1505540,08тыс.руб., бюджет планировался бездефицитным(далее – первоначальный бюджет).

 **3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

 Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течение 1 полугодия 2023 года в решение о бюджете района три раза были внесены изменения:

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 25.01.2023г. № 3;

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.03.2023г. №23;

 -решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 07.06.2023года №46.

 В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1631418,87тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 529293,54тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1813776,57тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 182357,7тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

 таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1июля | фактическое исполнение бюджета | исполнение по отношению к бюджетным назначениям |
| сумма(гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма(гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2022 год | 2023год | 2 квартал | 2 квартал | 2 квартал |
| 2022 год | 2023год | 2022 год | 2023 год |
| 1  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы**  | **1818496,4** | **1631418,9** | **879205,2**  | **685115,3** | **939291,2** | **48,3** | **946303,6** | **42,0** |
| Налоговые иненалоговые | 639721,6  | 529293,54 | 500284,1 | 320487,5 | 139437,5 | 78,2 | 208806,04 | 60,6 |
| Безвозмездныепоступления | 1178774,8  | 1102125,4 | 378921,1 | 364627,8 | 799853,7 | 32,1 | 737497,6 | 33,1 |
| **Расходы**  | **1881931,9**  | **1813776,6** | **747991,5** | **743503,8** | **1133940,4** | **39,7** | **1070272,8** | **41,0** |
| **Дефицит (-),профицит(+)** | **-63435,5**  | -182357,7 | 131213,7 | -58388,5 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 685115,3тыс.руб., по сравнению с утвержденными назначениями (1631418,9тыс.руб.) выполнена на 42процента. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 879205,2тыс. руб.) исполнение доходной части уменьшилось на 194089,9тыс. руб. или в 1,6раз (в сопоставимых условиях).

 Снижение к аналогичному периоду прошлого года из-за реализации в 1 полугодии 2022года объекта незавершенного строительства-«Гидротехническое сооружение» на сумму 231658,39тыс.рублей.

-**расходная часть** бюджета района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 743508,8тыс.руб., сумма не исполненных расходов составляет 1070272,8тыс. руб., или выполнена на 41процент. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 747991,5тыс.рублей) исполнение расходной части уменьшилось на 4487,7тыс.рублей или 0,6процента.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

 Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.07.2023года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 320487,5тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 60,85% к утвержденным годовым назначениям. Снижение поступлений за 1полугодие 2023года за аналогичный период 2022года составил 194089,9тыс.рублей, или в 1,6раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

 -по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 61,6процента. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 89,5процента или 286836,57тыс.рублей (в 2022году 49,3% или 255389,15тыс.рублей);

 -по неналоговым доходам объем поступлений составил 33650,89тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 55,25%, снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 228984,34тыс.рцублей, или в 7,7раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 10,5процент(в 2022году 50,7процента или 262635,23тыс.рублей).

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 полугодие 2023года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 2кв.2022г** | **Первоначальный план на 2023год** | **Уточненный план 2023год** | **Исполнение за 1кв.2023г** | **Отклонения исполнения за 1кв.2023г.** |
| **к показателям за 1кв.2022г.** | **к первонача льному плану 2023г.** | **к уточненному плану 2023г.** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **879205,2** | **1505540,1** | **1631418,9** | **317874,9** | **171621,1** | **35,1** | **1187665** | **21,1** | **1253185,8** | **20,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **518024,4** | **498961,68** | **499091,7** | **168644,0** | **206809,6** | **44,9** | **330317,7** | **33,8** | **330447,7** | **33,8** |
| **Налоговые доходы** | **253740,3** | **432476,2** | **432476,4** | **147469,1** | **-20230,2** | **-12,7** | **285007,1** | **34,1** | **285007,1** | **33,7** |
| Налог на доходы физ. лиц | 90060,1 | 194969,4 | 194969,4 | 34787,3 | 10703,3 | 23,5 | 160182,1 | 17,8 | 160182,1 | 17,8 |
| Доходы от уплаты акцизов | 10902,6 | 23045,6 | 23045,6 | 5630,7 | -438,8 | -7,8 | 17414,9 | 24,4 | 17414,9 | 24,4 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 16555,3 | 29831,2 | 29831,4 | 2067,4 | 5070,7 | 28,9 | 27763,8 | 6,9 | 27763,8 | 6,9 |
| Упрощенная система налогообложения | 15613,8 | 27230,0 | 27230,2 | 2418,7 | 3320,1 | 42,1 | 24811,3 | 8,9 | 24811,3 | 83,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 16,9 | 0 | 0 | -186,7 | 199,2 | 93,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 924,6 | 2601,2 | 2601,2 | -164,6 | 797,7 | 74,1 | 2765,6 | 93,7 | 2765,6 | 93,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 136222,3 | 184630,0 | 184630,0 | 104983,7 | -35571,1 | -33,9 | 79646,3 | 56,9 | 79646,3 | 56,9 |
| **Неналоговые доходы** | **264284,1** | **66485,5** | **66615,3** | **21174,8** | **227040,0** | **8,5** | **45310,7** | **31,8** | **45440,5** | **31,8** |
| Государственная пошлина | 1648,7 | 3262,2 | 3262,0 | 788,8 | -23,6 | -3,1 | 2473,2 | 24,2 | 2473,2 | 24,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной имуниципальной собственности, в том числе | 1475,9 | 9779,8 | 8138,6 | 611,8 | 19,6 | 96,8 | 9168,0 | 6,3 | 7526,8 | 7,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1100,6 | 7845,5 | 7845,5 | 588,9 | 18,2 | 3,0 | 7256,6 | 7,5 | 7256,6 | 7,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 31,6 | 0 | 0 | 9,1 | -0,5 | -,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 19,1 | 293,1 | 293,1 | 13,8 | 1,9 | 12,1 | 279,3 | 4,7 | 279,3 | 4,7 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |  | 1641,2 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи от МУП | 291,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20780,7 | 39243,7 | 39243,7 | 6281,9 | 6065,2 | 49,1 | 32961,8 | 16,0 | 32961,8 | 16,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6663,6 | 9936,0 | 9936,0 | 12337,2 | -9683,4 | -21,5 | -2401,2 | -19,5 | -2401,2 | -19,5 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 233256,8 | 1193,9 | 2835,1 | 193,9 | 232137,5 | 0,1 | 1000,0 | 16,2 | 2641,2 | 6,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 458,4 | 670,0 | 670,0 | 218,8 | 20,8 | 91,3 | 451,2 | 32,7 | 451,2 | 32,7 |
| прочие |  | 2400,0 | 2530,0 | 730,0 | 0 | 0 | 1670,0 | 30,4 | 1800,0 | 28,9 |
| невыясненные  |  |  |  | 12,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **378921,1** | **1006578,4** | **1071968,9** | **149230,9** | **-35188,5** | **-30,8** | **48652,5** | **14,8** | **922738,0** | **13,9** |
| дотации | **15328,6** | **244529,1** | **252697,3** | **14844,7** | **-2298,6** | **-18,3** | **229684,4** | **6,1** | **237852,6** | **5,9** |
| субсидии | **100885,4** | **193836,7** | **245963,6** | **14085,6** | **-2200,4** | **-18,5** | **179751,1** | **7,3** | **231878,0** | **5,7** |
| субвенции | **247139,9** | **546828,9** | **546634,9** | **124331,6** | **-22500,7** | **-22,1** | **422497,3** | **22,7** | **422303,3** | **22,7** |
| Межбюджетные трансферты  | **11791,3** | **21383,7** | **26673,1** | **4612,2** | **888,4** | **83,8** | **16771,5** | **21,6** | **22060,9** | **17,3** |
| возврат | **3775,9** | **0** | **0** | **-8643,1** | **25276,6** | **48,1** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Налоговые доходы**

 За 1 квартал 2023 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 34787,3тыс.рублей, или 23,6% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 17,3%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение составило (в сопоставимых целях) 10703,3тыс.рублей или на 17,8%.

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 5630,7тыс.рублей, что составляет 24,4% от утвержденных показателей. В сравнении с 2022годом поступление увеличилось на 438,8тыс.рублей или на 7,8%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** показателей и составил 2067,4тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2022года поступление уменьшилось на 5070,7тыс.рублей или на 28,9%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступление (возврат)составило 186,7тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2022года поступление уменьшилось на 199,2тыс.рублей или в 15раз. Снижение поступления связано с возвратом налога на вмененный доход.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 1 квартал 2023года поступило (возврат) в сумме 164,1тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на -93,7%. В сравнении с 2022годом поступление уменьшилось на 797,7тыс.рублей в связи с возвратом количества выданных патентов.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 104983,7тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 56,9%.

В сравнении с 2022годом поступление увеличилось в 1,5раза или на 35577,1тыс.рублей.

 Увеличение связано с ростом объема производства ЗАО «Михеевский ГОК» и ООО «Железные руды Урала».

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 1 квартале 2023года 788,8тыс.рублей, что на 23,6тыс.рублей или 3,1% больше поступления 2022года. Плановые показатели исполнены на 24,2%. Причина-увеличение количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 607,05тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 7,5%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 18,2тыс.рублей или на 3,0%.
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 9,1тыс.рублей, что на 5,5% или на 0,5тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 6281,9тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 16,0%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 6065,2тыс.рублей или на 49,1%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 12337,2тыс.рублей, что составляет 19,5% бюджетных назначений, что на 9683,4тыс.рублей или 21,5% больше поступления 2022года.

 **Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 193,9тыс.рублей. В сравнении с 2022годом снижение на 232137,5тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 218,8тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 32,7%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 20,8тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года объем безвозмездных поступлений составил 149230,9тыс.рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 35188,5тыс.рублей или 30,8%, в том числе:

 Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 14844,7тыс.рублей или 5,9%, в сравнении с 1кв.2022годом увеличилось на 2298,6тыс.рублей.

 **Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 14085,6тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 9,4%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 2200,4тыс.рублей.

 Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 124331,6тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 83,3%. В сравнении с 1кв.2022годом перечисления увеличились на 22500,7тыс.рублей.

 Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 38377,6тыс.рублей, что на 9425,3тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года, в числе переданных межбюджетных трансфертов:

 Дотации бюджетам сельских поселений-20041,0тыс.рублей(в 2021году 16725,4тыс.рублей);

 Субсидии бюджетам сельских поселений-0,0тыс.рублей (в 2021году 177,85тыс.рублей);

 Субвенции бюджетам сельских поселений-760,52тыс.рублей (в 2021году 659,02тыс.рублей).

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 1кв.2021года на 706,71тыс.рублей и по состоянию на 01.04.2022годасоставила 823,70тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.04.2022года** | **На 01.04.2023года** |
| Всего, в том числе: | 823,70 |  | -706,71 |
| Налог на доходы физических лиц | 721,64 |  | -658,32 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22,8 |  | -82,43 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 79,18 |  | +34,04 |

 Снижение недоимки по налогу на доходы физических лиц произошло в связи с тем, что в отношении ООО «Проммонтаж сервис» в 2020году в деле о несостоятельности (банкротстве) введена процедура наблюдение.

 Снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано со снижением налогоплательщиков, а также в связи с уплатой текущей задолженности обанкротившегося кредитора ВМУП «Коммунжилсервис».

 Рост по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с увеличением количества выданных патентов.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 284211,9 тыс. руб. или 16,38 % к утвержденным на 01.04.2022 г. назначениям (1735420,1тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года составили 267224,2тыс. руб. или 17,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1511165,48тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2023 года по разделам функциональной классификации относительно
аналогичного периода 2022 года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименованиеразделов** | **Исполнение за 1квартал2022 года** | **Первоначальныйплан на2023 года** | **Уточненный планпо состоянию на01.04.2023 года** | **Исполнение за 1квартал2023 года** | **Отклонения исполнения за 1кв.2021г**  |
| **к показателям** | **к первоначальномуплану 2023года** | **К уточненному плану по состоянию на 01.04.2023г.** |
| **За 1 квартал 2022** |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 7  | 8 | 9  | 10 | 11  | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 22710,5  | 127554,3  | 127920,2 | 25657,0  | 2946,5 | 11,5 | 101897,3 | 20,1 | 102263,2 | 20,1 |
| **200**.Национальная оборона | 551,2  | 2634,7  | 2634,7  | 658,7  | 107,5 | 16,3 | 1976,0 | 25,0 | 1976,0 | 25,0 |
| **300.** НациоНальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1244,6  | 11751,5  | 11771,1  | 1818,7  | 574,1 | 31,6 | 9932,8 | 15,5 | 9952,4 | 15,5 |
| **400.**Национальная экономика | 9556,4  | 71022,2  | 120393,4  | 11181,2  | 1624,8 | 14,5 | 59841,0 | 15,7 | 109212,2 | 9,3 |
| **500**.ЖКХ  | 2847,9  | 76037,2  | 77082,7  | 4940,9  | 2093,0 | 42,4 | 71096,3 | 6,5 | 72141,8 | 6,4 |
| **600**охрана окружающей среды  | 0  | 25992,7  | 54967,9  | 0  | 0 | 0 | 25992,7 | 0 | 54967,9 | 0 |
| **700**.образование | 147493,6 | 705513,6 | 713742,4  | 161349,4  | 13855,8 | 8,6 | 544164,2 | 22,9 | 552393,0 | 22,6 |
| **800.**культура, кинематография | 11585,5  | 119303,3  | 160838,6  | 13449,5 | 1864,0 | 13,9 | 105853,8 | 11,3 | 147389,1 | 8,4 |
| **1000**. Социальная политика | 57218,8 | 253460,4 | 253959,4 | 75237,2 | 18018,4 | 23,9 | 178223,2 | 29,7 | 178722,2 | 29,6 |
| **1100**. физическая культура и спорт | 962,4 | 54519,7 | 104522,6 | 1748,1 | 785,7 | 44,9 | 52771,6 | 3,2 | 102774,5 | 1,7 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 30041,0 | 57750,5 | 125585,4 | 28871,3 | -1169,7 | -3,9 | 28879,2 | 49,9 | 96714,1 | 23,0 |
| **Всего расходов** | **284211,9**  | **1505540,1**  | **1753418,4** | **324912,0**  | **40700,1** | **12,5** | 1180628,1 | 21,6 | 1428506,4 | 18,5 |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 25657,0тыс.рублей или 20,1% от
уточненного плана (127920,2тыс. рублей), что на 2946,5тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022года (за 1квартал 2022года исполнение составило 22710,5тыс.рублей.

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 658,7тыс.рублей или 25% от уточненного плана (2634,7тыс.рублей). За 1 квартал 2022года исполнение составило 551,2тыс.рублей.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1818,7тыс.рублей или 15,5% от уточненного плана (11771,1тыс.рублей), что на 574,1тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022года. За 1 квартал 2022года исполнение составило 1244,6тыс.рублей. Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ во втором квартале.

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 11181,2тыс.рублей или 9,3% от уточненного плана (120393,4тыс.рублей), что на 1624,8тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 9556,4тыс.рублей. Основной причиной неисполнения стал запланированный срок выполнения работ в следующем квартале.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 4940,9тыс.рублей или 4% от уточненного плана (79190,7тыс.рублей), что на 6741,9тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 1 квартал 2021года исполнение составило 8461,2тыс.рублей или 10% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (87975,4тыс.рублей). Основными причинами стали: перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ во втором квартале.

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 0,0тыс.рублей или 0% от уточненного плана (54967,9тыс. рублей). За 1 квартал 2022 года исполнение составило 0,0тыс.рублей.Причинами не освоения стали: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями контракта.

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 161349,4тыс.рублей или 23,6% от уточненного плана (713724,4тыс.рублей), что на 13855,8тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022года. За 1 квартал 2022года исполнение составило 147493,6тыс.рублей.

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 13449,5тыс.рублей или 8,4% от уточненного плана (160838,6тыс.рублей), что на 1864,0тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года (средства для оплаты ТЭР по учреждениям за 2 полугодие, а так же доведение индикативов по заработной плате работникам культуры). За 1квартал 2022 года исполнение составило 11585,5тыс.рублей.

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 75237,2тыс.рублей или 29,6% от уточненного плана (253959,4тыс.рублей), что на 18018,4тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 57218,8тыс.рублей.

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1748,1тыс.рублей или 1,7% от уточненного плана (104522,6тыс.рублей), что на 785,7тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 962,4тыс. Оплата по факту выполненных работ.

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 28871,3тыс.рублей или 23% от уточненного плана (125585,4тыс.рублей), что на 1169,7тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 30041,0тыс.рублей.

 Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Образование» в размере 49,7% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Социальная политика» в размере 23,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Национальная оборона» в размере 0,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 0,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

 Размер утвержденного на 2023 год резервного фонда составляет 1759,68тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

 Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2023год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование**  | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2023г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено****тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 547809,27 | 53461,37 | 9,8 | 494347,9 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 243391,77 | 41226,05 | 16,9 | 202165,72 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района  | 22256,58 | 5597,98 | 25,2 |  16658,60 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 700593,88 | 163220,83 | 23,3 | 537373,05 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 229960,79 | 59188,13 | 25,7 | 170772,66 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 3962,03 | 959,49 | 24,2 | 3002,54 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 5444,10 | 1258,19 | 23,1 | 4185,91 |
| **ИТОГО** | **1753418,42** | **324912,03** | **18,5** | **1428506,39** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению образования администрации Варненского муниципального района в размере 23,3% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

- по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 25,7% от общей суммы
исполнения расходной части бюджета;

-Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 25,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

 Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе ведомственной структуры составляет:

- Администрация Варненского муниципального района в размере 9,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Финансовому управлению администрации Варненского муниципального района в размере 16,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.
Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции предусмотрены 32 муниципальные программы Варненского муниципального района (89,9% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (10,1 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный бюджет от от 21.12.2022 № 109** | **Уточненный бюджет на 01.04.2023г.,**  | **Исполнено**  | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1124065,11** | **1329961,83** | **233680,16** | **1096281,67** | **17,6** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР | 190,0 | 210,0 | 6,5 | 203,5 | 3,1 |
| 2.Развитие образования ВМР | 475806,58 | 484022,37 | 110084,25 | 373938,12 | 22,7 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 209131,18 | 208907,11 | 46369,89 | 162537,22 | 22,2 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 37080,92 | 60445,34 | 803,57 | 59641,77 | 1,3 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 80245,91 | 132068,28 | 34057,39 | 98010,89 | 25,8 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 9344,74 | 9344,74 | 2729,92 | 6614,82 | 29,2 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 400,0 | 452,27 | 65,26 | 387,01 | 14,4 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 46615,44 | 47966,99 | 2313,51 | 45653,48 | 4,8 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 511,00 | 511,00 | 76,2 | 434,80 | 14,9 |
| 11.Территориальное развитие ВМР | 0 | 1000,00 | 176,25 | 823,75 | 17,6 |
| 12.Содержание, ремонт и капитальный ремонт а/дорог общего пользования ВМР | 17845,58 | 18980,58 | 7396,56 | 11584,02 | 38,9 |
| 13.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| 14.Развитие физической культуры и спорта в ВМР  | 54087,50 | 103428,93 | 1540,15 | 101888,78 | 1,5 |
| 15.Молодежь ВМР | 314,0 | 1161,02 | 105,3 | 1055,72 | 9,1 |
| 16.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 262,0 | 262,0 | 6,23 | 255,77 | 2,4 |
| 17.Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов | 6100,00 | 7865,00 | 438,15 | 7426,85 | 5,6 |
| 18.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 9424,56 | 9444,17 | 1501,71 | 7942,46 | 15,9 |
| 19.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 270,0 | 270,00 | 21,03 | 248,97 | 7,8 |
| 20.Социальная поддержка населения ВМР | 10552,80 | 10552,80 | 2504,57 | 8048,23 | 23,7 |
| 21.Развитие сельского хозяйства ВМР | 5386,32 | 5613,62 | 1046,14 | 4567,48 | 18,6 |
| 22.О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 100,0 | 100,00 | 0 | 100,00 | 0 |
| 23.Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 4250,0 | 9250,00 | 11,00 | 9239,00 | 0,1 |
| 24.Поддержка и развитие транспортного обслуживания ВМР | 12307,0 | 12307,00 | 1967,16 | 10339,84 | 15,9 |
| 25.Развитие информационного общества в ВМР | 669,30 | 669,30 | 227,78 | 441,52 | 34,03 |
| 26.Развитие сферы культуры ВМР | 111582,54 | 122765,59 | 20231,64 | 102533,95 | 16,5 |
| 27.Создание и содержание ест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории ВМР | 3835,0 | 8139,80 | 0 | 8139,80 | 0 |
| 28.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 27632,74 | 74103,92 | 0 | 74103,92 | 0 |
| 29. Улучшение условий и охрана труда в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. Чистая вода в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** | **149069,71** | **190779,79** | **21958,91** | **168820,88** | **11,5** |
| **ВСЕГО**  | **1273134,82** | **1520741,62** | **255639,07** | **1265102,55** | **16,8** |

В течение 1 квартала 2023 года в решение о бюджете района два раза были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 1109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 27 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2023г предусмотрены расходы по 28 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2023года выполнено по 23 муниципальным программам.

 Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

-**финансирование расходов Финансового управления Администрации ВМР:**

-на его содержание за счет средств местного бюджета (5416,03тыс.рублей)

-предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений ВМР за счет собственных доходов бюджета ВМР(24541,0тыс.рублей)

-субвенция на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций сельским поселениям за счет средств областного бюджета (2468,80тыс.рублей)

-предоставление местным бюджетам иных межбюджетных трансфертов на обеспечение собственных полномочий (1631,56тыс.рублей);

**-Развитие образования ВМР:**

-организация работы комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (146,03тыс.рублей)

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (38,4тыс.рублей)

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (37856,66тыс.рублей)

-повышение квалификации руководящих и педагогических кадров образовательных учреждений (96,47тыс.рублей)

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (196,09тыс.рублей)

-обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (4099,81тыс.рублей)

- другие вопросы в области образования (2102,23тыс.рублей)

- обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы (34263,07тыс.рублей)

- организация питания школьников (8262,45тыс.рублей)

-другие вопросы в области образования-аппарат (5235,61тыс.рублей);

- проведение ремонтных работ по замене оконных блоков (856,9тыс.рублей),

**-Развитие дошкольного образования ВМР**;

- обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы(42165,33тыс.рублей)

-повышение рациона питания (3577,29тыс.рублей)

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (56,91тыс.рублей)

**-Организация и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта** (1540,15тыс.рублей)

**-Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность** (1501,71тыс.рублей)

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

 В течение 1 квартала 2023 года в решение о бюджете района два раза были
внесены изменения.

 Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022 № 109 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1505540,08тыс. руб., по расходам в сумме 1505540,08тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

 В ходе корректировки бюджет района утвержден
по доходам в сумме 1571060,72тыс.рублей, по расходам в сумме 1753418,42тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 182357,70тыс.рублей.

 Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2023г. в сумме 7037,15тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

 При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.04.2023г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **7037,15** |
| Увеличение остатков средств  | -317874,88 |
| Уменьшение остатков средств  | 324912,03 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

 **Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 1 квартал 2023 года исполнен:

-по доходам - в объеме 317874,88тыс. руб. или 20,2% утвержденного бюджета,

-по расходам – 324912,03 тыс. руб. или 18,5% сводной бюджетной росписи,

с профицитом в размере 7037,15 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 182357,7тыс. рублей.

 Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023
года явился профицит бюджета в сумме 7037,15тыс.рублей.

 Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2023года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 167913,95тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 52,8% к утвержденным годовым назначениям.

 По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 34,0%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 88,3% или 148257,95тыс.рублей;

 По неналоговым доходам объем поступлений составил 19656,0тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 32,3%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 11,7%.

 В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 324912,03тыс. руб. или 18,53% к утвержденным на 01.04.2023г. назначениям (1753418,42тыс. руб.)

В первоначальной редакции предусмотрены 32 муниципальные программы, а расходы по 27 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2023г предусмотрены расходы по 28 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1квартал 2023года выполнено по 23 муниципальным программам.

 **Предложения:**

 По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2023года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023года, предлагает принять к сведению.
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева