***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года***

г. Кириллов 11.05.2023 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 № 58, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2023 год. Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 19.04.2023 № 315 и представлен в контрольно-счетный комитет в соответствии с п.10.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен в целях исследования фактического исполнения бюджета района по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 1 квартала 2023 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 115296,2 тыс. рублей, или 7,8 % к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 110955,9 тыс. рублей, или 7,5 % к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4340,3 тыс. рублей.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме таблицы по доходам районного бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов. Основные характеристики районного бюджета на 2023 год утверждены решением Представительного Собрания района от 08.12.2022 № 85. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первом квартале 2023 года не вносились. Объем доходов районного бюджета составил 1476344,3 тыс. руб., объем расходов составил 1483968,3 тыс. руб., районный бюджет спланирован с дефицитом в сумме 7624,0 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете). Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.04.2023 года составляют: доходы в сумме 1480583,5 тыс. рублей, расходы в сумме 1488207,6 тыс. руб., бюджет на 01.04.2023 с дефицитом 7624,1 тыс. руб.

За 1 квартал 2023 года доходы районного бюджета составили 115296,2 тыс. рублей или 7,8 % к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 40124,2 тыс. рублей или 34,8 % от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 75172,0 тыс. рублей или 65,2 % от исполненных доходов (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 110955,9 тыс. руб. или 7,5 % к годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 и 2022 годов характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение  1 кв. 2021 г. | Исполнение  1 кв. 2022 г. | План  на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 кв. 2023 г.  от 1кв. 2022 г. (гр.5-гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 107510,7 | 134357,5 | 1480583,5 | 115296,2 | 7,8 | -19061,3 |
| Всего расходов | 98372,4 | 129705,7 | 1488207,6 | 110955,9 | 7,5 | -18749,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +9138,3 | +4651,8 | -7624,1 | +4340,3 | - | - (+311,5) |

По сравнению с 1 кварталом 2022 года доходы сократились на 19061,3 тыс. рублей, или 14,2 %, расходы сократились на 18749,8 тыс. рублей или на 14,5 %.

Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 4340,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 4651,8 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 40124,2 тыс. рублей или 16,2 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 7890,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 34432,6 тыс. рублей или на 14,4 % к плановым назначениям в сумме 238336,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 1 квартал занимает налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 25292,9 тыс. рублей или 13,5 % от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 73,5 %, в налоговых и неналоговых доходах 63,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы по данному налогу сократились на 7352,6 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет в 1 квартале текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 6217,2 тыс. руб. или 25,4 % от плановых назначений, что на 294,6 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2022 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 18,1 %.

Налоги на совокупный доход составили 2569,5 тыс. рублей или 10,2 % от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступления налога на совокупный доход сократилось на 2029,0 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 7,5 %.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 353,0 тыс. рублей или 22,1 % от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступления сократились на 78,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5691,6 тыс. рублей или 60,7 % от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 1274,6 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества – 3340,7 тыс. рублей, что составляет 72,7 % от плановых назначений или 58,7 % от общей доли неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 960,3 тыс. рублей, что составляет 29,1 % от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых и неналоговых доходах составила 2,4 % и 16,9 % в неналоговых доходах;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 824,9 тыс. рублей или 93,4 % от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода осталось на прежнем уровне (823,4 тыс. руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 386,8 тыс. рублей, что составило св. 200 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступления увеличились на 309,2 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 210,7 тыс. руб., что составляет 47,3 % от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступления по данному источнику увеличились на 123,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет за первый квартал 2023 года составили 75172,0 тыс. рублей или 6,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет сократился на 11170,7 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах районного бюджета составила 65,2 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов составили 21475,6 тыс. рублей или 23,3 % от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 28,6 %.

Субсидии в 1 квартале 2023 года из областного бюджета поступили в объеме 19760,7 тыс. рублей или 2,1 % от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 37412,9 тыс. рублей или 18,1 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 49,8 %.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале составили 1507,6 тыс. рублей при годовом плане 6050,4 тыс. руб.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет поступили в размере 15,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 5,0 тыс. рублей.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2023 год на 01.04.2023 утверждены в сумме 1488207,6 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел | Наименование | Утверждено  в бюджете  на 2023 г. | Фактическое исполнение за 1 кв.  2022 г. | Фактическое исполнение за 1 кв.  2023 г. | Исполнено, % гр.(5 к 3) | Доля  в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 97002,5 | 14741,4 | 15377,8 | 15,9 | 13,9 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2217,8 | 409,8 | 353,9 | 16,0 | 0,3 |
| 04 | Национальная экономика | 31182,1 | 9082,5 | 6145,1 | 19,7 | 5,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 782471,9 | 28493,4 | 145,2 | 0,0 | 0,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 26483,8 | 68,8 | 29,9 | 0,1 | 0,0 |
| 07 | Образование | 437133,4 | 59472,0 | 71138,0 | 16,3 | 64,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 56039,2 | 8140,0 | 7891,5 | 14,1 | 7,1 |
| 09 | Здравоохранение | 952,8 | 170,9 | 133,8 | 14,0 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 9128,3 | 2146,7 | 1520,8 | 16,7 | 1,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 19912,7 | 2190,7 | 2515,7 | 12,6 | 2,3 |
| 12 | Средства массовой информации | 700,0 | 175,0 | 175,0 | 25,0 | 0,2 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 24983,1 | 4614,5 | 5529,2 | 22,1 | 5,0 |
| **Итого расходов** | | **1488207,6** | **129705,7** | **110955,9** | **7,5** | **100,0** |

За 1 квартал 2023 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 110955,9 тыс. рублей или на 7,5 % к годовым плановым назначениям (1 квартал 2022 года исполнение в сумме 129705,7 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета на социальную сферу составил 83199,8 тыс. руб. или 75 % от общего объема расходов. Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Образование» - 64,1 %, «Общегосударственные вопросы» -13,9 %. Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 квартал 2023 года составило по разделу «Охрана окружающей среды» - менее 0,1%, «Здравоохранение» - 0,1 %.

**Дефицит районного бюджета**

В соответствии с решением Представительного Собрания района о районном бюджете от 08.12.2022 № 85, дефицит районного бюджета на 2023 год составляет 7624,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись дефицит на 01.04.2023 - 7624,1 тыс. руб. Фактически за 1 квартал 2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 4340,3 тыс. рублей.

**Выводы:**

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе». Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 19.04.2023 № 315 и представлен в контрольно-счетный комитет в установленный срок.

По итогам 1 квартала 2023 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 115296,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 110955,9 тыс. рублей;

- профицит в сумме 4340,3 тыс. рублей.

И.о. председателя контрольно-счетного

комитета Представительного Собрания

Кирилловского муниципального района Г.В.Тихинь