

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 27
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Киренский район за 1 квартал 2023 года.**

24 апреля 2023 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2023 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 23.12.2022 г. № 14-о.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года.

Объект экспертизы:

Администрация Киренского муниципального района.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:

Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 02.03.2023 года № 288/7);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.12.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Постановление администрации Киренского муниципального района от 17.04.2023 г. № 225 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.04.2023 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 апреля 2023 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.04.2023 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2023 г.
- Сведения о структуре муниципального долга МО Киренский муниципальный район на 01.04.2023 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.04.2023 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2023 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.04.2023 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-март 2023 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 17.04.2023 г. № 225 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года».

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.04.2022 года (ф.0503317) соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 02.03.2023 года № 288/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

Основные характеристики районного бюджета за 1 квартал 2023 года:

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2022 № 266/7 (в редакции от 02.03.2023 года № 288/7) на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	тыс. руб.
			Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2022 № 266/7 (в редакции от 02.03.2023 года № 288/7) на 2023 год
Общий объем доходов бюджета района	1 574 364,9	1 574 364,9	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	933 776,3	933 776,3	0,0
Общий объем расходов бюджета района	1 722 930,3	1 722 930,3	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	-148 565,4	-148 565,4	0,0

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

В первом квартале 2023 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 326 508,2 тыс.руб., что составляет 20,7 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 147 863,6 тыс.руб. или 23,1 %, безвозмездных поступлений в сумме 178 644,6 тыс.руб. или 19,1 %.

Наименование доходов	2023 год. (план)	1 квартал 2023 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	тыс.руб.
				% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	537 906,5	119 111,9	-418 794,6	22,1
Неналоговые доходы	102 682,1	28 751,7	-73 930,4	28,0
Безвозмездные поступления	933 776,3	178 644,6	-755 131,7	19,1
Всего доходов	1 574 364,9	326 508,2	-1 247 856,7	20,7

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2023 года: налоговые доходы – 36,5 %, неналоговые доходы – 8,8 %, безвозмездные поступления – 54,7 %.

Наименование доходов	1квартал 2022 г. (факт)	1квартал 2023 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	135 250,8	119 111,9	-16 138,9	-11,9
Неналоговые доходы	44 706,3	28 751,7	-15 954,6	-42,3
Безвозмездные поступления	195 691,5	178 644,6	-17 046,9	-8,7
Всего доходов	375 648,6	326 508,2	-49 140,4	-13,1

По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета района на 49 140,4 тыс. руб. или на 13,1 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 16 138,9 тыс.руб. или на 11,9 %, за счет неналоговых доходов на 15 954,6 тыс.руб. или на 42,3 %, за счет безвозмездных поступлений на 17 046,9 тыс.руб. или на 8,7 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	2022 год	тыс.руб.
		2023 год

	План (год)	Исполне но 1 квартал	% исполн ения	План (год)	Исполне но 1 квартал	% исполнени я
ДОХОДЫ ВСЕГО	1 372 271,9	375 648,6	27,4	1 574 364,9	326 508,2	20,7
Налоговые и неналоговые доходы	524 536,6	179 957,1	34,3	640 588,6	147 863,6	23,1
Налоговые доходы, в том числе:	416 414,0	135 250,8	32,5	537 906,5	119 111,9	22,1
Налог на доходы физических лиц	376 304,7	123 915,3	32,9	473 246,2	108 748,6	23,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	8 716,2	2 247,9	25,8	9 030,8	2 428,0	26,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	21 249,9	5 429,1	25,5	45 619,5	7 654,0	16,8
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы</i>	<i>12 277,0</i>	<i>2 756,9</i>	<i>22,5</i>	<i>28 507,8</i>	<i>2 609,1</i>	<i>9,2</i>
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов</i>	<i>8 972,9</i>	<i>2 672,2</i>	<i>29,8</i>	<i>17 111,7</i>	<i>5 044,9</i>	<i>29,5</i>
Единый налог на вмененный доход	0,0	69,2	100,0	0,0	-341,8	-
Единый сельскохозяйственный налог	230,2	25,0	10,9	74,0	254,5	+ 3,4 п.
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 088,0	3 037,6	42,8	8 425,0	-110,7	-
Налог на имущество	163,0	43,6	26,7	145,0	1,1	0,8
Государственная пошлина	2 662,0	483,1	18,1	1 366,0	478,2	35,0
Неналоговые доходы, в том числе:	108 122,6	44 706,3	41,3	102 682,1	28 751,7	28,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	50 338,6	23 386,1	46,5	40 571,1	7 134,6	17,6
<i>в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>46 479,0</i>	<i>22 731,6</i>	<i>48,9</i>	<i>37 322,1</i>	<i>6 552,4</i>	<i>17,6</i>
<i>от перечисления части прибыли</i>	<i>210,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>373,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>плата за публичный сервитут</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>
<i>в виде арендной платы за имущество</i>	<i>3 593,2</i>	<i>648,2</i>	<i>2,8</i>	<i>2 795,6</i>	<i>572,2</i>	<i>20,5</i>
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	<i>56,4</i>	<i>6,3</i>	<i>11,2</i>	<i>80,4</i>	<i>9,8</i>	<i>12,2</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 528,1	4 668,9	21,7	17 533,2	10 902,4	62,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	963,8	2 879,6	+в 3,0 раза	1 045,0	1 091,7	104,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	32 097,9	9 833,5	30,6	40 371,1	8 584,5	21,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 194,2	3 928,6	123,0	3 161,7	1 012,1	32,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	9,6	100,0	0,0	26,4	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	847 735,3	195 691,5	23,1	933 776,3	178 644,6	19,1
<i>Дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Субсидии</i>	<i>200 698,1</i>	<i>18 851,7</i>	<i>9,4</i>	<i>105 488,2</i>	<i>17 254,1</i>	<i>16,4</i>
<i>Субвенции</i>	<i>614 940,5</i>	<i>172 731,9</i>	<i>28,1</i>	<i>781 945,1</i>	<i>156 739,2</i>	<i>20,0</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>31 496,7</i>	<i>4 956,9</i>	<i>15,7</i>	<i>45 561,0</i>	<i>4 472,3</i>	<i>9,8</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>600,0</i>	<i>582,3</i>	<i>97,1</i>	<i>800,0</i>	<i>197,3</i>	<i>24,7</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>0,0</i>	<i>-1 431,3</i>	<i>0,0</i>	<i>-18,0</i>	<i>-18,3</i>	<i>101,7</i>

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2023 года составило 119 111,9 тыс. руб. (22,1 % от годовых назначений) или 36,5 % от общей суммы доходов за 1 квартал 2023 года, что меньше на 16 138,9 тыс.руб. или на 11,9 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (91,3 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 108 748,6 тыс. руб. или 23,0 % от годового объема плановых назначений, что на 15 166,7 тыс. руб. или на 12,2 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Вторым по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение составило 7 654,0 тыс.руб. или 16,8 % от годового объема плановых назначений (6,4 % в сумме налоговых поступлений), что на 2 224,9 тыс.руб. или на 41,0 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года.

Следующими по величине являются доходы по налогу от уплаты акцизов (2,0 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 2 428,0 тыс. руб. или 26,9 % от

годового объема плановых назначений, что на 180,1 тыс. руб. или на 8,0 % больше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

- государственная пошлина – исполнение составило 478,2 тыс.руб. или 35,0 % от годовых бюджетных назначений (0,4% в сумме налоговых поступлений), что на 4,9 тыс.руб. или на 1,0 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 254,5 тыс.руб. или 340,9 % от годовых бюджетных назначений (0,2 % в сумме налоговых поступлений), что на 229,5 тыс.руб. или в 10,2 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

-налог на имущество – исполнение составило 1,1 тыс.руб. или 0,8 % от годовых бюджетных назначений, что на 42,5 тыс.руб. или на 97,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- единый налог на вмененный доход – исполнение составило (-) 341,8 тыс.руб., что на 411,0 тыс.руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- доходы по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение (-) 110,7 тыс.руб., что на 3148,3 тыс.руб.меньше уровня поступлений за аналогичный период 2022 года.

В связи с вступившими изменениями с 01.01.2023 года в Налоговый кодекс РФ в части зачисления налогов в бюджетную систему РФ был осуществлен переход на систему единого налогового платежа (ЕНП) для юридических лиц и предпринимателей, целью которого является создание более комфортных условий для исполнения обязанности по уплате обязательных платежей в бюджетную систему. Однако, введение ЕНП предполагает зачисление налогов в бюджеты 1 раз в месяц, что увеличивает риски образования временных кассовых разрывов местного бюджета.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по неналоговым доходам составило 28 751,7 тыс. руб. или 28,0 % от годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают платежи при пользовании природными ресурсами – 37,9 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования природными ресурсами составляют 10 902,4 тыс.руб. или 62,2 % годового объема плановых назначений, что на 6 233,5 тыс. руб. или в 2,3 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 8 584,5 тыс. руб. или 21,3 % от годовых плановых назначений (29,9 % в сумме неналоговых доходов). Исполнение за 1 квартал 2022 года по данному виду неналоговых доходов ниже на 1 249,0 тыс.руб.или на 12,7 % уровня исполнения за аналогичный период 2022 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 7 134,6 тыс.руб.или 17,6 % от годового объема плановых назначений (24,8 % в сумме неналоговых доходов), что на 16 251,5 тыс. руб. или на 69,5 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года (в связи с окончанием договоров по аренде земельных участков, заключенных с ООО СТНГ «Трубопроводспецстрой», с ООО «Ленгазспецстрой»).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 3,8 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 1 091,7 тыс.руб. или 104,0% от годового объема плановых назначений, что на 1787,9 тыс. руб. или на 62,1% меньше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

В сумме неналоговых доходов 3,5 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составили 1 012,1 тыс. руб. или 32,0 % годового объема плановых назначений, что на 2 916,5 тыс.руб. или на 74,2 % меньше уровня исполнения за аналогичный период 2022 года.

По состоянию на 01.04.2023 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 178 644,6 тыс. руб., или 19,1 % от годовых плановых назначений, что на 17 046,9 тыс.руб. или на 8,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 0,0 тыс. руб.;

- субсидии – 17 254,1 тыс. руб. или 16,4 % от годовых плановых назначений, что на 1597,6 тыс.руб. или на 8,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- субвенции – 156 739,2 тыс. руб. или 20,0 % от годовых плановых назначений, что на 15 992,7 тыс.руб. или на 9,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- иные межбюджетные трансферты – 4 472,3 тыс. руб. или 9,8 % от годовых плановых назначений, что на 484,6 тыс.руб. или на 9,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- прочие безвозмездные поступления – 197,3 тыс.руб. или 24,7 % от годовых плановых назначений, что на 385,0 тыс.руб. или на 66,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 18,3 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.04.2023 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 309 605,9 тыс. руб. или 18,0 % годового объема ассигнований – 1 722 930,2 тыс. руб., что на 30 419,3 тыс.руб. или на 10,9 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2022 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2022 год			2023 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 квартал	% исполнения	План год	Исполнение 1 квартал	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		1 379 132,0	279 186,6	20,2	1 722 930,2	309 605,9	18,0	+ 343 798,2	+30 419,3
Общегосударственные вопросы	0100	139 952,5	28 223,0	20,2	205 377,4	35 021,7	17,1	+ 65 424,9	+6 798,7
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	4 167,7	732,2	17,6	5 010,5	1 002,8	20,0	+842,8	+270,6
Функционирование представительных органов	0103	4 861,8	772,7	15,9	6 903,4	1 130,8	16,4	+ 2 041,6	+358,1
Функционирование местных администраций	0104	68 403,5	15 020,9	22,0	95 209,7	20 868,9	21,9	+26 806,2	+5 848,0
Судебная система	0105	141,1	34,0	24,1	0,7	0,0	0,0	-140,4	-34,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	31 313,6	5 032,5	16,1	36 310,0	6 729,0	18,5	+ 4996,4	+1 696,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 137,8	2 137,8	100,0	0,0	0,0	0,0	-2 137,8	-2 137,8
Резервные фонды	0111	500,0	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	+500,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	28 427,0	4 492,9	15,8	60 943,1	5 290,2	8,7	+ 32 516,1	+797,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	17 440,2	2 066,9	11,8	18 940,1	2 726,1	14,4	+ 1 499,9	+659,2
Национальная экономика	0400	28 886,7	5 736,2	19,8	44 357,7	11 754,3	26,5	+15 471,0	+ 6018,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 711,3	2 043,3	75,4	2 825,1	2 050,6	72,6	+113,8	+7,3
Транспорт	0408	11 033,9	1 313,5	11,9	15 081,6	7 333,7	48,6	+4 047,7	+ 6 020,2
Дорожное хозяйство	0409	8 716,2	2 379,4	27,3	16 075,3	2 370,0	14,7	+7 359,1	-9,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	6 425,3	0,0	0,0	10 375,8	0,0	0,0	+ 3 950,5	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 630,0	0,0	0,0	8 920,7	0,0	0,0	+ 6 290,7	0,0
Охрана окружающей среды	0600	1 000,0	0,0	0,0	27 925,2	0,0	0,0	+26 925,2	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 000 815,7	193 558,8	19,3	1 163 316,6	220 413,7	18,9	+ 162 500,9	+26 854,9
Дошкольное образование	0701	282 291,7	58 593,2	20,7	352 429,5	67 290,9	19,1	+70 137,8	+8 697,7
Общее образование	0702	592 778,9	108 973,9	18,4	658 946,6	124 621,4	18,9	+66 167,7	+15 647,5
Дополнительное образование	0703	55 659,6	10 914,5	19,6	65 686,4	12 144,5	18,5	+10 026,8	+1 230,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	11 007,9	456,9	4,2	2 871,4	436,6	15,2	-8 136,5	-23,0
Другие вопросы в области образования	0709	59 077,7	14 620,2	24,7	83 382,6	15 920,4	19,1	+ 24 304,9	+1 300,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	60 090,2	10 092,2	16,8	91 780,4	11 215,9	12,2	+ 31 690,2	+1 123,7
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2 861,5	0,0	0,0	3 140,0	7,5	0,2	+278,5	+7,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	50 571,5	7 915,8	15,6	45 215,9	3 780,7	8,4	-5 355,6	-4 135,1
Пенсионное обеспечение	1001	7 229,1	1 163,3	16,1	8 427,2	1 329,1	15,8	+1 198,1	+165,8
Социальное обеспечение населения	1003	32 472,9	4 809,2	14,8	29 297,4	355,3	1,2	-3 175,5	-4 453,9

тыс. руб.

Охрана семьи и детства	1004	6 423,2	900,8	14,0	5 091,3	1 499,4	29,5	- 1 331,9	+598,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4 446,2	1 042,3	23,4	2 400,0	597,0	24,9	-2 046,2	-445,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 991,3	200,7	10,1	15 900,4	372,0	2,3	-13 909,1	+171,3
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	1400	72 892,3	31 393,1	43,1	98 055,9	24 314,0	24,8	+25 163,6	- 7079,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	72 892,3	31 393,1	43,1	97 255,9	24 314,0	25,0	+24 363,6	-7 079,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	0,0	0,0	800,0	0,0	0,0	+800,0	0,0

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 квартале 2023 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 71,2 %, далее следуют разделы «Общегосударственные расходы» - 11,3 %, «Межбюджетные трансферты» - 7,9 %, «Национальная экономика» - 3,8 %, «Культура, кинематография» - 3,6 %, «Социальная политика» - 1,2 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,9 %, «Физкультура и спорт»- 0,1 %, «Здравоохранение» - 0,002 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» - 0,0 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 35 021,7 тыс. руб. или 17,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 6 798,7 тыс. руб. или на 24,1 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 1 002,8 тыс.руб. или 20,0 % от утвержденных бюджетных назначений (5 010,5 тыс. руб.), что на 270,6 тыс. руб. или на 40,0 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 1 130,8 тыс.руб., или 16,4 % от утвержденных бюджетных назначений (6 903,4 тыс.руб.), что на 358,1 тыс. руб. или на 46,3% выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 20 868,9 тыс.руб. или 21,9 % от утвержденных бюджетных назначений (95 209,7 тыс.руб.), что на 5 848,0 тыс. руб. или на 38,9 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 6 729,0 тыс.руб. или 18,5 % от утвержденных бюджетных назначений (36 310,0 тыс.руб.), что на 1 696,5 тыс. руб. или на 33,7 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 5 290,2 тыс. руб. или 8,7 % от утвержденных бюджетных назначений (60 943,1 тыс. руб.), что на 797,3 тыс. руб. или на 17,7 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

По подразделам 0105 «Судебная система», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» расходы не производились.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2025 гг.», в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – при плане в размере 85,0 тыс.руб., расходы в 1 квартале 2023 года не производились.
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»- исполнение составило 2 692,7 тыс.руб. или 14,4 % от годовых плановых назначений – 18 688,1 тыс.руб., что на 655,3 тыс.руб. или на 32,2 % выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 33,5 тыс.руб. или 20,1% от годовых плановых назначений – 167,0 тыс.руб., что на 15,5 тыс.руб. или на 86,1 % выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 11 754,3 тыс.руб., что составляет 26,5 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 44 357,7 тыс.руб., что на 6018,1 тыс. руб. или в 2,0 раза выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 2 050,6 тыс.руб. или 72,6 % от годовых бюджетных назначений -2 825,1 тыс.руб., что на 7,3 тыс.руб. или на 0,4 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;
- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 7 333,7 тыс. рублей, или 48,6 % от годовых бюджетных назначений – 15 081,6 тыс.руб., что на 6 020,2 тыс.руб. или в 5,6 раз выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года (за счет увеличения расходов по оплате работ по осенне-весенней переправе (мостки) на 80,0%, а также, расходы по весенне-осенней переправе были оплачены в 2022 году во 2 квартале);
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 2 370,0 тыс.руб. или 14,7 % от годовых бюджетных назначений – 16 075,3 тыс.руб., что на 9,4 тыс.руб. или на 0,4 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район (утв.решением Думы от 25.12.2013 г. № 518/5), средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 2 919,2 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2023 году составляет 9 030,8 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году должен составлять 11 950,0 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2023 год составляет 11 950,0 тыс.руб.

Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 125,3 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане в объеме 10375,8 тыс.руб., расходы в 1 квартале 2023 года по данному подразделу не осуществлялись.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 8 920,7 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 27 925,2 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2021 года № 446 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не использованные ст.16 указанного Закона.

В соответствии с п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7 средства, поступившие в районный бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду имеют целевое назначение и не подлежат изъятию и расходованию на нужды, не связанные с целями Федерального закона «Об охране окружающей среды». Остаток неиспользованных средств данного фонда по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 3799,0 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2023 году составляет 17 533,2 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований данного фонда в 2023 году должен составлять 21 332,2 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований данного фонда муниципального образования Киренский район на 2023 год составляет 21 332,2 тыс.руб.

Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проектные работы для строительства очистных сооружений г. Киренска в 2023 году в размере 6593,0 тыс.руб.,

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 квартал 2023 года произведены в объеме 220 413,7 тыс. руб. или 18,9 % годовых плановых назначений, что на 26 854,9 тыс. руб. или на 13,9 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 11 215,9 тыс. руб. или 12,2 % от годовых плановых назначений, что на 1 123,7 тыс.руб. или на 11,1 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 3140,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде составило 7,5 тыс.руб. или 0,2 %. В аналогичном периоде 2022 года расходы по данному разделу не осуществлялись.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 3 780,7 тыс. руб. или 8,4 % от годовых назначений, что на 4 135,1 тыс.руб. или на 52,2 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1 329,1 тыс. руб. или 15,8 % от годовых лимитов – 8 427,2 тыс.руб., что на 165,8 тыс.руб. или на 15,8 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 355,3 тыс. руб. или 1,2 % от годовых назначений- 29 297,4 тыс.руб., что на 4 453,9 тыс.руб. или на 92,6 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 1 499,4 тыс.руб. или 29,5% от годовых назначений – 5 091,3 тыс.руб. что на 598,6 тыс.руб. или на 66,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 597,0 тыс. руб. или 24,9 % от годовых назначений – 2 400,0 тыс.руб., что на 445,3 тыс.руб. или на 42,7 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 372,0 тыс.руб., что составляет 2,3 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 15 900,4 тыс.руб., что на 171,3 тыс.руб. или на 85,4 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 24 314,0 тыс. руб. или 24,8 % от годового плана - 98 055,9 тыс.руб., что на 7 079,1 тыс.руб. или на 22,5 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Бюджетные назначения на формирование резервного фонда в 2023 году предусмотрены в объеме 1000,0 тыс.руб. В 1 квартале 2023 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Учитывая, что бюджет муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года по доходам исполнен в сумме 326 508,2 тыс.руб., а по расходам 309 605,9 тыс.руб., сложился профицит в сумме 16 902,3 тыс.руб., при плановом дефиците бюджета в размере 148 565,4 тыс.руб.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 96 462,0 тыс. руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2023 г. составили 199 142,3 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 7 853,9 тыс.руб., невыясненные поступления -26,4 тыс.руб., остатки средств местного бюджета -191 262,0 тыс.руб.

Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2023 г. муниципальный долг района составляет 0,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

1.Бюджет муниципального образования Киренский район в первом квартале 2023 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Думы Киренского муниципального

района от 20.12.2022 г. № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 02.03.2023 года № 288/7) «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. За 1 квартал 2023 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 326 508,2 тыс. руб., что составляет 20,7 % годовых плановых назначений, а по расходам 309 605,9 руб., что составляет 18,0 % годовых плановых назначений. Профицит составляет 16 902,3 тыс.руб.

3. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение доходной части бюджета района на 49 140,4 тыс. руб. или на 13,1 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 16 138,9 тыс.руб. или на 11,9 %, за счет неналоговых доходов на 15 954,6 тыс.руб. или на 42,3 %, за счет безвозмездных поступлений на 17 046,9 тыс.руб. или на 8,7 % (в основном за счет осуществления перехода на систему единого налогового платежа и окончанием срока аренды земельных участков).

4. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходной части бюджета района на 30 419,3 тыс.руб. или на 10,9 %.

5. По отношению к аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходов в 5,6 раз или на 6020,2 тыс.руб. по подразделу 0408 «Транспорт» за счет увеличения расходов по оплате работ по осенне-весенней переправе (мостки) на 80,0 %, а также, в связи с тем, что расходы по весенне-осенней переправе были оплачены в 2022 году во 2 квартале.

5. Решением о бюджете муниципального образования Киренский район резервный фонд на 2023 год утвержден в размере 1000,0 тыс.руб. В 1 квартале 2023 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

6. Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2023 г. муниципальный долг района отсутствует.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года принять к сведению.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова