Контрольно-ревизионная комиссия

муниципального образования «Угранский район» Смоленской области

215430, Смоленская область, Угранский район с. Угра, ул. Ленина, д.22,

тел: (48137) 42152, е-mail: krk.ugra@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по анализу исполнения бюджета муниципального образования "Угранский район» Смоленской области"

## за 1 квартал 2023 года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.7 ч.2. ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным от «29» сентября 2022 № 59 и иными нормативно-правовыми актами.

1.   ДОХОДЫ

За  1 квартал 2023 года в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области поступило 68415,4 тысяч рублей. Собственные налоговые и неналоговые доходы составили 9207,8 тысячи рублей, безвозмездные поступления составили 59207,6 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по доходам за 1 квартал 2023 года в разрезе собственных доходных источников представлен в таблице в сравнении с первоначальными утвержденными показателями на начало финансового года:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Решение о бюджете 2023 г.** | **Уточненный план 2023 год** | **Факт**  **1 кв. 2023года тыс.руб.** | **%  исполнения за 1кв. 2023 от**  **годового плана** |
| 1. Налог  на доходы физических лиц | 20688,8 | 20688,8 | 3179,0 | 15,4 |
| 2. Акцизы | 14550,0 | 14555,0 | 3911,9 | 100,0 |
| 2. Налог на совокупный доход | 3081,1 | 3081,1 | 499,5 | 16,2 |
| 3. Налог на добычу пол.иск. | 3866,7 | 3866,7 | 811,3 | 21,0 |
| 4. Государственная пошлина | 657,8 | 687,8 | 147,2 | 22,4 |
| 5. Доходы от использования имущества | 2414,7 | 2414,7 | 278,1 | 11,5 |
| 6. Платежи при пользовании природными ресурсами | 10,6 | 10,6 | 16,2 | 153,0 |
| 7. Доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 95,8 | 106,4 | 111,06 |
| 8. Доходы от продажи мат и немат активов | 0,0 | 0,0 | 219,7 |  |
| 9.Штрафы, санкции | 113,2 | 113,2 | 38,5 | 34,01 |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** |  | *45478,7* | *9207,8* | *20,2* |
| **Безвозмездные поступления** | **238581,2** | **272159,5** | **59207,8** | **21,8** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **-0,2** |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **283964,1** | **317638,2** | **68415,4** | **21,5** |

Фактически в доход бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений поступило 68415,4 тысяч рублей или 21,5% от годовых назначений.

В целом за 1 квартал 2023 года поступление собственных доходов в бюджет района составило 9207,8 тысячи рублей или 20,2% от плановых годовых назначений.  Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, предоставленные из областного и федерального бюджетов, имеющие целевое назначение, возвращены из районного бюджета в объеме – 0,2 тыс.руб.

За 1 квартал 2023 года району перечислены безвозмездные поступления в сумме **29207,9** тысяч рублей или 21,7 % к годовым назначениям (план на год – **272159,5** тысяч рублей). Более подробная информация представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Решение о бюджете | Уточнение 2023год. | Исполнение  1 квартал 2023г. | % исполнения |
| **1** | **Безвозмездные поступления, в** т.ч.: |  |  |  |  |
| 1.1 | Дотация бюджетам муниципальных образований | 139810,0 | 139810,0 | 34952,4 | 25,0 |
| 1.2. | Субсидии | 0,0 | 31665,6 | 862,9 | 2,73 |
| 1.3 | Субвенция | 98197,7 | 100110,4 | 23392,5 | 23,4 |
| 1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 573,5 | 573,5 | 0,0 |  |
| 1.5. | Возврат остатков | 0,0 | 0,0 | -0,2 |  |
|  | **ВСЕГО** | **238581,2** | **272159,5** | **59207,6** | **21,8** |

**2.Расходы**

Исполнение бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по расходам за 1 квартал 2023 года составляет 72613,7 тысяч рублей или  22,6 % от  утвержденных бюджетных назначений  321204,6 тысяч  рублей.

          Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал  2023 года по разделам характеризуется следующими данными в сравнении первоначальным бюджетом 2023 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | **Наименование разделов** | **Решение о бюджете 2023** | **Уточненный план**  **2023 г.** | **Исполнено за**  **1кв.**  **2023 года** | **%**  **исполнения**  **за  1 кв.**  **2023 года** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 43526,8 (в т. резервный фонд 500,0т.р.) | 43465,5 | 9607,6 | 22,1 |
| 0300 | Национальная безопасность | 169,0 | 169,0 | 4,4 | 2,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 15936,0 | 43171,4 | 1398,1 | 3,24 |
| 0500 | ЖКХ | 519,0 | 519,0 | - | - |
| 0600 | Охрана окружающей среды | - | 101,8 | - |  |
| 0700 | Образование | 140126,1 | 145932,1 | 39901,5 | 27,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 41828,3 | 43191,5 | 12206,1 | 28,3 |
| 1000 | Социальная политика | 15659,7 | 17930,3 | 2977,5 | 16,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 350,0 | 350,0 | 61,3 | 17,5 |
| 1300 | Обслуживание гос. и муницип.долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 25828,6 | 26374,2 | 6457,1 | 24,5 |
|  | **ВСЕГО:** | **283964,1** | **321204,7** | **72613,7** | **22,6** |

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».

На  основании анализа исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года можно отметить следующее:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (код бюджетной классификации 0100) освоены на 22,1 %  к годовым назначениям (уточненный годовой план 43465,5 тысячи рублей, исполнено за 1 квартал 2023 года 9607,6 тысячи рублей).

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 4,4 тыс.рублей, что составляет 2,6 % от годового плана при годовых назначениях 169,0 тыс.рублей.

Раздел 04. «Национальная экономика».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 1 квартал 2023 года составили 1398,1 тыс. рублей при годовых назначениях 43171,4 тыс. рублей или 3,24 %. Более подробная информация по подразделам приведена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2023г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2023года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2023 года |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 160,0 | 0 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 700,0 | 154,1 | 22,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (фонды) субсидии на кап.ремонт | 39616,0 | 1244,0 | 3,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области экономики | 2695,4 | - | - |
|  | **ВСЕГО :** | **43171,4** | **1398,1** | **3,24** |

По КБК 0409 Дорожное хозяйство, субсидии на капремонт: Расходы по осуществлению части полномочий по вопросу дорожной деятельности в соответствии с заключенными соглашениями между администрацией муниципального района и администрацией поселений (Всходское, Знаменское, Угранское)

**Раздел 05. «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу утверждены бюджетные назначения в сумме 519,0 тыс.рублей, ( из них на жилищное хозяйство-5,0 тыс.рублей, коммунальное хозяйство-514,0 тыс.рублей) за 1 квартал 2023 года не использованы.

**Раздел 06. «Охрана окружающей среды»**

По данному разделу утверждены бюджетные назначения в сумме 101,8 тыс.рублей, за 1 квартал 2023 года не использованы.

**Раздел 07. «Образование»**

По разделу расходы за 1 квартал 2023 года составили 39901,5 тысячи рублей, при плановых назначениях 145932,1 тысяч рублей, что составляет 27,3% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2023г.  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2023года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2023 года |
| 0701 | Дошкольное образование | 28213,2 | 7850,9 | 27,8 |
| 0702 | Общее образование | 100441,2 | 27969,1 | 27,8 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 10406,0 | 2944,0 | 28,3 |
| 0706 | Высшее и послевузовское профф.образование | - | - | - |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 82,0 | 40,0 | 48,8 |
|  |  |  |  |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 6789,7 | 1097,6 | 16,2 |
|  | **ВСЕГО :** | **145932,1** | **39901,5** | **27,3** |

**Раздел 08. «Культура, кинематография»**

По разделу 0801 «Культура, кинематография» за 1 квартал 2023 года ассигнования освоены на 28,3%  к годовым назначениям (уточненный годовой  план 43191,5 тысяч рублей, исполнено –  12206,1 тысячи рублей).тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2023г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2023года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2023 года |
| 0801 | Культура | 34685,7 | 10007,2 | 28,9 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 8505,8 | 2198,9 | 25,9 |
|  | ВСЕГО: | 43191,5 | 12206,1 | 28,2 |

**Раздел 10. «Социальная политика»**

По данному разделу расходы за 1 квартал 2023 года составили 2977,5 тысячи рублей при годовых назначениях – 17930,3 тысяч рублей или 16,6 %.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2023г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2023года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2023 года |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3858,0 | 960,6 | 24,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2954,0 | 725,1 | 24,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9729,3 | 1076,2 | 11,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц.политики | 1389,0 | 215,5 | 15,0 |
|  | **ВСЕГО :** | 17930,3 | 2977,5 | 16,6 |

Раздел 11. «Физическая культура и спорт»

По данному разделу расходы за 1 квартал 2023 года составили 61,3 тысячи рублей при годовых назначениях – 350,0 тысяч рублей или 17,5 %.

Раздел 13. «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По данному разделу расходы за 1 квартал 2023 года не были произведены. Годовые назначения не планировались.

Раздел 14. «Межбюджетные трансферты общего характера»

По данному разделу расходы за 1 квартал 2023 года составили 6457,1 тысяч рублей при годовых назначениях – 26374,2 тысяч рублей или 24,5 %.

Резервный фонд по утвержденному плану на 2023 год составил 500,0 тыс. руб. В период 01.01.2022-31.03.2022г. кассовый расход составил 16,8 тысяч рублей. Денежные средства израсходованы на приобретение цветов для поздравления с 8 марта семей мобилизованных на СВО, согласно распоряжению №60-р от 14.03.2023г. Отчет Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области о целевом использовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал предоставлен, совместно с комплектом документов по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал 2023 года исполнен с **дефицитом**  в размере 4198,3 тыс. рублей (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме). Первоначально бюджет 2023 планировался как бездефицитный, уточненный бюджет-дефицит 3566,4 тыс.рублей

В отчетном периоде отмечается стабильная динамика доходов районного бюджета.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

28.04.2023г.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Угранский район»

Смоленской области. О.И. Андреева