



Российская Федерация

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района
Орловской области**

Аналитическая справка

на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года

п.Хомутово

29 мая 2023 года

Анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года проведен Контрольно-счетной палатой Новодеревеньковского района Орловской области в соответствии с планом работы на 2023 год.

Проект Решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «Об итогах исполнения бюджета Новодеревеньковского района за 1 квартал 2023 года с отчетом об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации Новодеревеньковского района от 14 апреля 2023 года №79 представлен в Контрольно-счетную палату Новодеревеньковского района Орловской области (исх. № б/н от 12.05.2023г.) с нарушением сроков, установленных статьей 264.2 БК РФ и статьей 105 «Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе» (срок предоставления отчета не позднее пяти дней со дня его утверждения).

1. Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов утвержден в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса РФ до начала финансового года Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2022 года №13/99-РС «О районем бюджетом на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходным источникам в сумме 262408,1 тыс.рублей, по расходным обязательствам в сумме 281783,0 тыс.рублей, дефицит-19374,9тыс.рублей.

В процессе исполнения бюджета в течение 1 квартала текущего года в Решение Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов два раза вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2023 год по доходам составили 262995,1 тыс.рублей, по расходам – 286691,0 тыс.рублей, дефицит – 23695,9 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений Департамента финансов Орловской области внесены следующие изменения в сводную бюджетную роспись лимитов бюджетных ассигнований: доходы бюджета уменьшились на 287 тыс.рублей, расходные обязательства увеличились на 1016,3 тыс.рублей.

В результате внесённых изменений основные параметры районного бюджета на 2023год составили: по доходам-262708,1 тыс.рублей, по расходам 287707,3 тыс.рублей, дефицит-24999,2 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденному постановлением администрации Новодеревеньковского района от 14 апреля 2023 года №79, исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года по доходам составило 54571,0 тыс.рублей, по расходам – 67597,3 тыс.рублей, дефицит– 13026,3 тыс.рублей.

Таблица №1

№ изменения	Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов, тыс.рублей	Общий объем расходов, тыс.рублей	Размер профицита/ дефицита (+/-), тыс.рублей
	28.12.2022г., Решение №13/99-РС	262408,1	281783,0	-19374,9
1	07.02.2023г., Решение №14/103-РС	262408,1	281940,2	-19532,1
2	25.04.2023г.Решением№16/123-РС	262995,1	286691,0	-23695,9
	Уточненные параметры бюджета	262708,1	287707,3	-24999,2
	Отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года	54571,0 20,8% к первонач.пл.	67597,3 24,0% к первонач.пл.	-13026,4

2. Исполнение доходной части бюджета

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам составило 54571 тыс.рублей или 20,8% от первоначально утвержденного плана и 20,8% от плана с учетом внесенных уточнений.

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2023 года по видам доходов:

Таблица №2

Показатели	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс.рублей	2023 год		% исполнения к годовому плану	% исполнения к соотв. периоду прошлого года
		Бюджет района на 01.04.2023г. с уточнениями, тыс.рублей	Фактическое исполнение за 1 квартал, тыс.рублей		
Налоговые и неналоговые доходы	25004,4	132787,6	18 880,7	14,2	75,5
Безвозмездные поступления	29231,2	129920,5	35690,3	27,5	122,1
Итого:	54235,6	262708,1	54 571	20,8	100,6

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года к уровню доходов бюджета аналогичного периода прошлого года увеличились на 0,6%.

Наибольшую долю в доходах районного бюджета составили безвозмездные поступления, которых за 1 квартал 2023 года получено в сумме 35690,3 тыс.рублей или 27,5% от годовых назначений.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 18 880,7 тыс.рублей или 14,2% к годовому плану.

Рост доходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошел по следующим видам собственных доходов:

-акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 1511,9 тыс.рублей, что больше на 97,2 тыс.рублей или на 6,9% (денежные средства поступают из федерального бюджета);

-государственная пошлина поступила в сумме 274,8 тыс.рублей, что больше на 74,8 тыс.рублей аналогичного периода 2022года

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме – 4053,5 тыс.рублей, что больше на 74,8 тыс.рублей аналогичного периода 2022года.

В то же время по отдельным видам собственных доходов по сравнению с 1 кварталом 2022 года отмечается сокращение, в том числе:

-налог на доходы физических лиц поступил в сумме 12294,6 тыс.рублей, что ниже на 3077,4 тыс.рублей или 20% аналогичного периода 2022года.

-единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме – 505,2 тыс.рублей, что ниже на 597,1 тыс.рублей или на 54,2 % аналогичного периода 2022года(обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы);

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме – 592,0 тыс.рублей, что меньше на 1996,8 тыс.рублей или на 77,0% аналогичного периода 2022года.

Безвозмездные поступления из областного бюджета, поступившие в районный бюджет в I квартале 2023 года, составили 35690,3 тыс.рублей или 27,5% от годовых назначений. За аналогичный период предыдущего года безвозмездные поступления составили 29231,2 тыс.рублей, наблюдается увеличение на 6459,1 тыс.рублей или на 22,1%.

Дотации поступили в объеме равном 100,0% от годовых бюджетных назначений или 48,0 тыс. рублей, субсидии и субвенции в размере 13,3% (1848,1 тыс.рублей) и 29% (31490,6 тыс.рублей) от годового плана.

Разница между плановыми показателями доходов, утвержденных решением от 28.12.2022 № 13/99-РС (в редакции от 25.04.2023г. №16/123-РС) и значениями в графе «Утверждено бюджетных назначений» Отчета об

исполнении районного бюджета на 1 апреля 2023 года, образовалась в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений по субсидиям и субсидиям, на основании справок об изменении уведомлений о бюджетных ассигнованиях на 2023 год, предоставленных Департаментом финансов Орловской области.

Внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения без принятия решения о внесении изменений в бюджет района на 2023 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов, предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации и статьи 20 решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28 декабря 2022 года № 13/99-РС.

3. Исполнение расходной части бюджета

Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал 2023 года составило 67597,3 тыс.рублей или 24,0% от первоначально утвержденного плана и 23,5% от утвержденного годового плана с учетом внесенных уточнений. Исполнение бюджета по разделам расходов приведено в таблице:

Таблица №3

Раздел расходов	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс.рублей	2023 год		Доля в структуре фактических расходов, %	% исполнения к годовому плану	% исполнения к соотв. периоду прошлого года
		Бюджет района на 01.04.2023г. с уточнениями, тыс.рублей	Фактическое исполнение за 1 квартал, тыс.рублей			
01- Общегосударственные вопросы	6179,8	42565,3	8332,2	12,3	19,6	134,8
02-Национальная оборона	251,5	1212,5	303,1	0,4	25,0	120,5
04 - Национальная экономика	3719,7	20924,7	1199,9	1,8	5,7	32,3
05 - Жилищно-коммунальное хозяйство	1968,5	8562,7	1906,1	2,8	22,3	96,8
06-Охрана окружающей среды	-	3,0	-			-
07- Образование	48120,4	178995,5	48445,1	71,7	27,1	в3,7 раза
08- Культура, кинематография.	3689,1	14039,9	3929,9	5,8	0,1	106,5
10 - Социальная политика	837,7	14165,5	815,3	1,2	5,8	97,3
11- Физическая культура и спорт	230,5	1010,0	283,4	0,4	28,1	122,9
14 – Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего	1489,6	6228,2	2382,3	3,5	38,3	159,9

характера						
Итого:	66486,8	287707,3	67597,3	100	23,5	101,7

Как видно из таблицы, общий процент исполнения расходов бюджета за первый квартал текущего года составил 23,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года освоено бюджетных ассигнований больше на 1110,5 тыс. рублей или на 1,7%.

Увеличение объема расходов за 1 квартал 2023 года в сравнении с 1 кварталом 2022 года произошло практически по всем разделам классификации расходов, за исключением разделов:

- 00 04 «Национальная экономика» (снижение на 2519,8 тыс.рублей или 67,7%);

-00 05 « Жилищно-коммунальное хозяйство» (снижение на 68,5 тыс.рублей или 3,2%);

- 10 00 «Социальная политика» (снижение на 22,4тыс.рублей или 2,7%).

Самый низкий процент исполнения по расходам за отчётный период сложился по разделам «Культура, кинематография» 0,1%.

Утвержденные бюджетные назначения по отчету об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2023 года меньше плановых расходов, утвержденных решением от 28.12.2022г. №13/99-РС (в редакции от 25.04.2023г.№16/123-РС), в связи с внесением изменений на основании справок об изменении уведомлений о бюджетных ассигнованиях на 2023 год предоставленных Департаментом финансов Орловской области.

Внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения без принятия решения о внесении изменений в бюджет района на 2023 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов, предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации и статьёй 20 решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 28 декабря 2022 года № 13/99-РС.

Выводы:

Рассмотрев представленный на экспертизу отчёт об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы районного бюджета исполнены в сумме 54 571тыс. рублей или 20,8% годовых назначений, расходы - в сумме 67597,3 тыс. рублей или 23,5% утвержденных годовых ассигнований. Дефицит бюджета района составил в сумме 13026,3 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки бюджетной отчётности за 1 квартал 2023года установлено следующее:

В нарушение статьи 264.2 БК РФ и статьей 105 «Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе», отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 год направлен

Финансовым отделом Новодеревеньковского района в адрес Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района не своевременно.

В нарушение п.2 ст.105 «Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе» с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023да не предоставлена информация:

- о расходовании средств резервного фонда Администрации Новодеревеньковского района с приложением копий правовых актов, на основании которых осуществлялось выделение средств из резервного фонда Администрации Новодеревеньковского района;

- о кредиторской задолженности учреждений, финансируемых из районного бюджета;

- о плановых и фактических объемах поступления и расходования субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов в разрезе объектов и направлений расходования средств;

- о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества;

- об исполнении утвержденных в бюджете прогнозируемых показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, с указанием причин их неисполнения (перевыполнения).

При проведении анализа Отчёта об исполнении районного бюджета путём арифметического просчёта в разделе «Доходы бюджета» установлено нарушение ч.2 ст.264.1 БК.РФ, п.7 Инструкции №191н, нарушение выражается в предоставлении недостоверной бюджетной отчётности, необходимой для составления и рассмотрения проекта исполнения бюджета района за 1 квартал 2023года (искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Предложения: В целях устранения нарушений, Контрольно-счётная палата рекомендует главному администратору бюджетных средств Новодеревеньковского района принять следующие меры:

1. Главному администратору бюджетных средств (Администрации района) при составлении отчетности в полной мере руководствоваться приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
2. Главному администратору бюджетных средств (Администрации района) соблюдать нормы и требования БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе.

3. Главному администратору бюджетных средств (Администрации района) принять меры по устранению нарушений (недостатков), указанных в заключении Контрольно-счётной палаты по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 1 квартал 2023года.

4. В целях выполнения требований ст.269 БК РФ, предусматривающей обязанность главных распорядителей бюджетных средств осуществлять финансовый контроль правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств подведомственными получателями.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Новодеревеньковского района

И.Н.Бондарева