



Российская Федерация

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района
Орловской области**
**Аналитическая справка на отчет об исполнении районного бюджета
за 1 полугодие 2023 года**

п.Хомутово

8 августа 2023 года

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

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением администрации Новодеревеньковского района от 17 июля 2023 года №159 представлен в Контрольно-счетную палату Новодеревеньковского района Орловской области (исх. № б/н от 27.07.2023г.) 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 бюджете 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 полугодие текущего года в Решение Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов три раза вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2023 год по доходам составили 262995,1 тыс.рублей, по расходам – 287231,0 тыс.рублей, дефицит – 24235,9 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 увеличились на 1903,0 тыс.рублей, расходные обязательства увеличились на 2189,9 тыс.рублей.

В результате внесённых изменений основные параметры районного бюджета на 2023год составили: по доходам-264898,1 тыс.рублей, по расходам 289420,9 тыс.рублей, дефицит-24522,8 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденному постановлением администрации Новодеревеньковского района от 17 июля 2023 года №159, исполнение бюджета района за 1 полугодие 2023 года по доходам составило 145975,1 тыс.рублей, по расходам – 169778,1 тыс.рублей, дефицит– 23803,0 тыс.рублей.

Таблица №1

№ изм е не ни я	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
3	13.06.2023г. Решение №18/128-РС	262995,1	287231,0	-24235,9
	Уточненные параметры бюджета	264898,1	289420,9	-24522,8
	Отчет об исполнении бюджета города за 1 полугодие2023 года	145975,1 55,6% к первонач.пл.	169778,1 60,3% к первонач.пл.	-23802,9

2. Исполнение доходной части бюджета

Исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2023 года по доходам составило 145975,1 тыс.рублей или 55,6% от первоначально утвержденного плана и 55,1% от плана с учетом внесенных уточнений.

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

Таблица №2

Показатели	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2022 года, тыс.рублей	2023 год		% исполнения к годовому плану	% исполнения к соотв. периоду прошлого года
		Бюджет района на 01.07.2023г. с уточнениями, тыс.рублей	Фактическое исполнение за 1 полугодие, тыс.рублей		
Налоговые и неналоговые доходы	72121,8	132787,6	52900,5	39,8	73,3
Безвозмездные поступления	91135,1	132110,5	93074,6	70,5	102,1
Итого:	163259,0	264898,1	145975,1	55,1	89,4

Доходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года к уровню доходов бюджета аналогичного периода прошлого года уменьшились на 10,6%.

Наибольшую долю в доходах районного бюджета составили безвозмездные поступления, которых за 1 полугодие 2023 года получено в сумме 93074,6 тыс.рублей или 70,5% от годовых назначений.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 52900,5 тыс.рублей или 39,8% к годовому плану.

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

- налог на доходы физических лиц поступили в сумме 35001,3 тыс.рублей, что больше на 638,2 тыс.рублей или 1,9% аналогичного периода 2022года (увеличение связано с повышением МРОТ с 01.01.2023г.);

- акцизы подакцизным товарам поступили в сумме 3064,5 тыс.рублей, что больше на 93,7 тыс.рублей или на 3,1% (денежные средства поступают из федерального бюджета) аналогичного периода 2022года;

- государственная пошлин поступила в сумме 522,1 тыс.рублей, что больше на 133,6 тыс.рублей или 34,4% аналогичного периода 2022года;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме – 9429,5 тыс.рублей, что больше на 1729,2 тыс.рублей или 22,5% аналогичного периода 2022года;

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 7,9 тыс.рублей, что больше на 0,3 тыс.рублей аналогичного периода 2022года;

- административные платежи поступили в сумме 0,8 тыс.рублей или на 100% больше аналогичного периода 2022года.

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

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме – 535,7 тыс.рублей, что ниже на 638,1 тыс.рублей или на 54,4 % аналогичного периода 2022года(обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения поступил в сумме – 3400,3 тыс.рублей, что меньше на 3402,8 тыс.рублей или на 50,0% аналогичного периода 2022года;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 93,8 тыс.рублей, что меньше на 17767,1 тыс.рублей или в 190,4 раза аналогичного периода 2022года.

Безвозмездные поступления из областного бюджета, поступившие в районный бюджет в I полугодии 2023 года, составили 93 074,6 тыс.рублей или 70,5% от годовых назначений. За аналогичный период предыдущего года безвозмездные поступления составили 91135,1 тыс.рублей, наблюдается увеличение на 1939,5 тыс.рублей или на 2,1%.

Дотации поступили в объеме равном 100,0% от годовых бюджетных назначений или 48,0 тыс. рублей, субсидии и субвенции в размере 30,2% (4200,2 тыс.рублей) и 77,0% (83010,7тыс.рублей), межбюджетные трансферты в размере 5815,7 тыс.рублей или 56,1% от годового плана.

Поступление по единому налогу на вменённый доход в отчётном периоде составили минус 12,0 тыс.рублей и прочие неналоговые доходы минус 5,5 тыс.рублей, администратором доходов осуществляется уточнение платежей, при котором из бюджета района произведён возврат переплаты налога за 1 полугодие 2023года

Разница между плановыми показателями доходов, утвержденных решением от 28.12.2022 № 13/99-РС (в редакции от 13.06.2023г. №18/128-РС) и значениями в графе «Утверждено бюджетных назначений» Отчета об исполнении районного бюджета на 1 июля 2023 года, образовалась в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений по межбюджетным трансфертам, 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 полугодие 2023 года составило 169778,1 тыс.рублей или 60,3% от первоначально утвержденного плана и 58,7% от утвержденного годового плана с учетом внесенных уточнений. Исполнение бюджета по разделам расходов приведено в таблице:

Таблица №3

Раздел расходов	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2022 года, тыс.рублей	2023 год		Доля в структуре фактических расходов, %	% исполнения к годовому плану	% исполнения к соотв. периоду прошлого года
		Бюджет района на 01.07.2023г. с уточнениями, тыс.рублей	Фактическое исполнение за 1 полугодие, тыс.рублей			
01-Общегосударственные вопросы	17673,8	43105,3	20636,4	12,2	47,9	116,8
02-Национальная оборона	503,0	1212,5	606,3	0,4	50,0	120,5
04 - Национальная экономика	4504,9	20924,7	4697,6	1,8	22,5	104,3

05 - Жилищно-коммунальное хозяйство	3492,9	6930,0	3447,7	2,8	49,8	98,7
06-Охрана окружающей среды	-	3,0	-			-
07- Образование	115845,9	179311,9	121197,4	71,4	67,6	104,6
08- Культура, кинематография.	13103,2	14539,8	8570,1	5,1	58,9	65,4
10 - Социальная политика	6250,9	13965,5	5648,1	3,3	40,4	90,4
11- Физическая культура и спорт	487,5	1010,0	564,3	0,3	55,9	115,8
14 – Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера	3567,2	8418,2	4410,2	2,6	52,4	123,6
Итого:	165429,2	289420,9	169778,1	100	58,7	102,6

Как видно из таблицы, общий процент исполнения расходов бюджета за первое полугодие текущего года составил 58,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года освоено бюджетных ассигнований больше на 4348,9 тыс. рублей или на 2,6%.

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

- 00 05 « Жилищно-коммунальное хозяйство» (снижение на 45,2 тыс.рублей или 1,3%);
- 00 08 «Культура, кинематография» (снижение на 4533,1 или 34,6%)
- 10 00 «Социальная политика» (снижение на 602,8 тыс.рублей или 9,6%).

Самый низкий процент исполнения по расходам за отчетный период сложился по разделам «Физическая культура и спорт» 0,3%.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Резервный фонд администрации района на 2023год утверждён в сумме 500,0 тыс.рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по отчету об исполнении районного бюджета на 1 июля 2023 года больше плановых расходов, утвержденных решением от 28.12.2022г. №13/99-РС (в редакции от 13.06.2023г.№18/128-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 статьей 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 отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы районного бюджета исполнены в сумме 145975,1 тыс. рублей или 55,1% годовых назначений, расходы - в сумме 169778,1 тыс. рублей или 58,7% утвержденных годовых ассигнований. Дефицит бюджета района составил в сумме 23803,0 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки бюджетной отчетности за 1 полугодие 2023 года 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 полугодие 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 отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года **не предоставлена информация:**

- ***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).***

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

1. Главному администратору бюджетных средств (Финансовому отделу администрации Новодеревеньковского 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 (Финансовому отделу администрации Новодеревеньковского 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 полугодие 2023года.
4. Контрольно-счетная палата Новодеревеньковского района предлагает депутатам Новодеревеньковского районного Совета принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Новодеревеньковского района

И.Н.Бондарева