

Информация по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 год»

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета муниципального образования Крутихинский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года, в рамках текущего контроля подготовлено контрольно-счетной палатой Крутихинского района Алтайского края в соответствии с пункта 5 статьей 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

При подготовке заключения использованы:

1. Решение Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 23.12.2022 года № 52 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – решение о бюджете);

2. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года Муниципального образования Крутихинский район Алтайского края, форма 0503117 (далее – Отчет), предоставленный комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Крутихинского района в контрольно-счетную палату Крутихинского района Алтайского края района 19.10.2023 года вх. 28;

3. Отчет по кассовым поступлениям и выбытиям форма 0503151 Муниципального образования Крутихинский район по состоянию на 01.04.2023 года, представленные Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Основные показатели бюджета района

Решением о бюджете от 23.12.2022 года № 52 был утвержден бюджет на 2023 год по доходам в сумме 408402,73 тыс. рублей, по расходам в сумме 408502,73 тыс. рублей. Профицит бюджета утвержден в размере 5900,0 тыс. рублей и покрывается изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

За 1 квартал 2023 года в решение о районном бюджете изменения и дополнения не вносились.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Крутихинский район на 2023 год.

Таблица 1(тыс. рублей)

Основные характеристики районного бюджета	Утвержденный районный бюджет на 2023 год	Утвержденный районный бюджет на 2023 год (ф. 0503117)	Изменение показателей (тыс. руб./%)		Исполнение за 1 квартал 2023 года (тыс. руб./%) (ф. 0503117)	
			5	6	7	8
1	2	3	5	6	7	8
Доходы, всего	408402,73	416750,56	8347,83	2,04	73686,79	17,68
Расходы, всего	402502,73	410850,56	8347,83	2,07	67753,95	16,49

Дефицит, профицит (-,+)	+5900,0	-5900,0	x	x	+5932,84	x
----------------------------	---------	---------	---	---	----------	---

Как видно из таблицы, планируемые показатели районного бюджета на 2023 год отличны от показателей указанных в ф. 0503117: доходная часть была увеличена на 8347,83 тыс. рублей (2,04%) и составила 416750,56 тыс. рублей, расходная часть была увеличена на 8347,83 тыс. рублей (2,07%) и составила 410850,56 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 5900,0 тыс. рублей и покрывается остатком средств на едином счете бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2023 года.

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ Комитет по финансам налоговой и кредитной политике Крутихинского района воспользовалось правом внести изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с ст. 5 Решения о бюджете от 23.12.2022 года № 52.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, приказом председателя комитета по финансам налоговой и кредитной политике от 19.12.2017 № 16 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) (далее - Порядок).

В соответствии с Порядком, изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно.

Согласно предоставленного отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Крутихинский район за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением Администрации Крутихинского района от 19.04.2023 № 120а «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» исполнение составило: по доходам 73686,79 тыс. рублей (17,68%), по расходам 67753,95 тыс. рублей (16,49%), профицит 5932,84 тыс. рублей.

2. Исполнение по доходам

Согласно отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года по всем видам доходов исполнение составило в сумме 416750,56 тыс. рублей или 17,68% к годовым плановым показателям. Согласно решению Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 23.12.2022 года № 52 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» изменения в районный бюджет в доходную часть бюджета не вносились.

В январе 2023 года произведен возврат остатка субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в объеме 76,12 тыс. рублей по главному администратору бюджетных средств (далее - ГАБС) Комитет по образованию Крутихинского района в том числе:

- субвенции на оплату классного руководства педагогических работников в размере 74,62 тыс. рублей;
- 1,5 тыс. рублей - прочие субвенции.

Результаты поступления доходов в бюджет района в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в Таблице 2.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный районный бюджет на 2023 год (ф. 0503117)	Исполнено за 1 квартал 2023 г.	% исполнения от годовых назначений 2023 г.	Исполнено за аналогичный период 2022 г.	% исполнения от годовых назначений 2022 г.
Доходы бюджета, всего	416750,56	73686,79	17,68	59918,33	17,41
Налоговые доходы	46608,53	5900,18	12,66	9491,33	23,08
Неналоговые доходы	14415,2	4596,41	31,88	4092,11	28,55
Безвозмездные поступления	355726,83	63190,20	17,76	46331,88	16,09
Возврат остатка субвенций	0,0	76,12	100	765,55	100

Общее выполнение плановых назначений по доходам в текущем году, с учетом возврата остатков неиспользованных субсидий и субвенций, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, увеличилось на 13768,46 тыс. рублей или 22,98%.

3. Исполнение по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета и ГРБС

Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал 2023 года составило 67753,95 тыс. рублей или 16,49% от плановых назначений (ф. 0503117).

Общая сумма расходов бюджета увеличилась по отношению к фактической сумме расходов бюджета за аналогичный период 2022 года на 5770,89 тыс. рублей или 9,31%.

Результаты изменений расходной части районного бюджета, а также исполнения за 1 квартал в разрезе разделов функциональной классификации расходов отражены в Таблице № 5.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Решение о бюджете от 23.12.22 № 52	Согласно отчета формы 0503117 (СБР)	разница в плановых показателях между решением РСД и СБР	Исполнено за 1 квартал 2023 г.	% исполнения от назначений, утв. Формой 0503117	Доля в общей сумме произведенных расходов
Общегосударственные расходы	01	28585,4	28069,95	-515,45	10775,3	39,39	15,9
Национальная оборона	02	1176,8	1176,8	0,0	294,2	25,0	0,43
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2301,7	2507,05	205,35	734,37	29,29	1,08
Национальная экономика	04	10318,23	10568,23	250,0	2339,92	22,14	3,45
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4234,2	7364,43	3130,23	4,83	0,06	0,01
Образование	07	272078,7	276161,8	4083,1	44394,82	16,07	65,52
Культура и кинематография	08	57538,7	58733,3	1194,6	4307,37	7,33	6,36
Социальная политика	10	19367,0	19367,0	0,0	3074,70	15,87	4,54
Физическая культура и спорт	11	120,0	120,0	0,0	44,9	37,42	0,07
Обслуживание гос-го и муниципального долга	13	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	6757,0	6757,0	0,0	1783,54	26,39	2,63
ИТОГО		402502,73	410850,56	8347,83	67753,95	16,49	100,0

Как видно из Таблицы 5, расходы районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с уточненным районным бюджетом 2023 года. План районного бюджета по решению о районном бюджете от 23.12.2022 № 52 составляет 402502,73 тыс. рублей и план в отчёте об исполнении районного бюджета (ф. 0503117) за 1 квартал 2023 года составляет 410850,56 тыс. рублей, то есть данные - *отличны*. А именно, без решения сессии Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края

комитетом по финансам налоговой и кредитной политике Крутихинского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части увеличения объёма плановых расходов районного бюджета в сумме 8347,83 тыс. рублей. Изменения в районный бюджет внесены без внесения изменений в решение о районном бюджете согласно ч. 3, ч. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса и ст. 5 Решение Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 23.12.2022 года № 52 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

При принятии решения о внесении изменений в районный бюджет на 2023 год вышеуказанный факт должен быть учтен.

Наибольший удельный вес среди расходов приходится на раздел «Образование», процент исполнения по которому составил 65,52% или 44394,82 тыс. рублей.

В целом финансирование за 1 квартал 2023 года достигло 16,49%. Наименьший процент исполнения отмечен по разделу 05 «жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,06%.

В Таблице 6 подробно проанализировано исполнение расходной части бюджета в разрезе каждого ГРБС за 1 квартал 2023 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС за 1 квартал 2023 года

Таблица 6 (тыс. рублей)

<i>ГРБС</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 52 от 23.12.2022 г.</i>	<i>Утверждено на 2023г. согласно отчету формы 0503117</i>	<i>Исполнено за 1 квартал 2023 года</i>	<i>% исполнения</i>	<i>Доля в структуре исполненных расходов</i>
Администрация (303)	86980,5	87579,97	12643,69	14,44	18,66
Комитет по образованию (074)	283116,2	287028,3	46310,4	16,13	68,35
Отдел культуры (057)	12838,4	16314,65	4690,93	6,92	6,92
Комитет по финансам (092)	19567,63	19927,64	4108,93	20,62	6,07
Итого	402502,73	410850,56	67753,95	16,49	100,0

Как видно из Таблицы 6 наибольший процент исполнения среди расходов приходится по Комитету по образованию 20,62%. Бюджет остается социально-направленным. Наименьший процент исполнения по ГРБС – отдел культуры 6,92%.

Основная доля в структуре расходов районного бюджета по результатам исполнения за 1 квартал 2023 года приходится на раздел «Образование» - 68,35%, наименьший процент в структуре расходов занимает «Комитет по финансам» 6,07%.

4. Исполнение муниципальных программ

Финансирование за 1 квартал 2023 года производилось по 4 из 13 муниципальным программам, включенных в состав районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Согласно перечня муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации Крутихинского района от 13.12.2022 № 311, в районе утверждено финансирование 13 муниципальных программ, по факту все муниципальные программы внесены в районный бюджет.

Контрольно-счетная палата Крутихинского района отмечает, что по состоянию на 01.04.2023 года не начато финансирование по 9 муниципальным программам.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

Контрольно-счетная палата Крутихинского района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования Крутихинский район по ряду муниципальных программ не соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденных в паспортах муниципальных программ.

В соответствии пунктом 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в срок, не позднее трех месяцев со дня принятия решение о районном бюджете (до 01.04.2023 года).

Контрольно-счетная палата Крутихинского района Алтайского края обращает внимание ответственных исполнителей на необходимость приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программы в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Крутихинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, снижение рисков и последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Крутихинский район Алтайского края на 2022-2025гг.», муниципальная программа «Противодействие терроризму и экстремизму в Крутихинском районе» на 2023 – 2026 годы, муниципальная программа «Районная молодежная политика в Крутихинском районе» на 2022-2025 гг., муниципальная программа «Культура Крутихинского района» на 2021 – 2025 годы программа «Культура Крутихинского района» на 2021 – 2025 годы.

5. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 4 решения Крутихинского районного Совета депутатов от 23.12.2022 г. № 52 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден размер резервного фонда администрации на 2023 год в размере

50,0 тыс. рублей, что составляет 0,08% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (61023,73 тыс. рублей).

Размер резервного фонда Администрации Крутихинского района не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

6. Использование средств дорожного фонда

Решением Крутихинским районного Совета депутатов от 23.12.2022 г. № 52 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Крутихинский район утвержден на 2023 год в сумме 3111,23 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.04.2023 года утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 3111,23 тыс. рублей, из которых использовано в 1 квартале 2023 года 429,65 тыс. рублей или 13,81% от утвержденного объема.

Осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, расходы по распределению противогололедных материалов.

На 01.01.2023 года остаток неиспользованных средств дорожного фонда составил 456,19 тыс. рублей. *При принятии решения о внесении изменений в районный бюджет на 2023 год вышеуказанный факт должен быть учтен.*

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Программа государственных внутренних заимствований

Решением Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», установлен размер профицита в сумме 5900,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета сложилось следующим образом:

В результате при исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года сложился профицит в сумме 5932,84 тыс. руб.

8. Выводы

Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Алтайского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Крутихинский район.

1. Исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года по доходам составляет 73686,79 тыс. рублей или 17,68% от годовых плановых назначений (ф. 0503117) 416750,56 тыс. рублей. Возврат неиспользованных средств субсидий прошлого года составил 76,12 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета по расходам составляет 67753,95 тыс. рублей или 16,49% от годовых назначений (410850,56 тыс. рублей).

Отклонений по ф. 0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Крутихинского районного Совета депутатов от 23.12.2022 года № 52 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отличны.

Внести предложения о корректировке плановых показателей по доходам и расходам районного бюджета при внесении изменений в решение о районном бюджете на 2023 год.

3. Бюджет района в отчетном периоде (за 1 квартал) текущего года исполнен с профицитом в размере 5932,84 тыс. рублей.

4. ГРБС обратить внимание на необходимость своевременного использования (освоения), средств предусмотренных в решении о районном бюджете, в том числе на реализацию муниципальных программ. В целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ МО Крутихинский район, принять меры по своевременному использованию средств районного бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

5. Привести в соответствие муниципальные программы с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Крутихинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»:

- муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, снижение рисков и последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Крутихинский район Алтайского края на 2022-2025 гг.»;

- муниципальная программа «Противодействие терроризму и экстремизму в Крутихинском районе» на 2023 – 2026 годы, муниципальная программа «Районная молодежная политика в Крутихинском районе» на 2022-2025 гг.,

- муниципальная программа «Культура Крутихинского района» на 2021 – 2025 годы программа «Культура Крутихинского района» на 2021 – 2025 годы.

6. Данные отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года соответствуют значениям показателей отчета по поступлениям и выбытиям бюджета муниципального образования Крутихинский рай

7. он на 01.04.2023 года (форма отчетности по ОКУД № 0503151, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. N 191н).

5. Не допускать внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете (за исключением случаев, определенных пунктом 3, 8 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ).

«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 год»