

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за I квартал 2023 года

31.05.2023г.

г. Мглин

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 1 квартал 2023 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района», утвержденным Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-166, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 марта 2013 года № 1, пунктом 1.2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 30 декабря 2022 года № 11.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля над организацией исполнения бюджета Мглинского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

Анализ исполнения доходов бюджета Мглинского муниципального района

По итогам I квартала 2023 года бюджет Мглинского муниципального района исполнен по доходам в сумме 77657,8 тыс. руб., или 17,8 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 75406,2 тыс. руб., или 16,7 % к утвержденным расходам, с профицитом в сумме 2250,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета выше уровня соответствующего периода 2022 года на 5956,5 тыс. руб., расходы бюджета в первом квартале превысили уровень расходов 1 квартала 2022 года на 8182,0 тыс. руб.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,8 %, что ниже показателя

соответствующего периода прошлого года на 10,3 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,2%.

Собственные доходы бюджета муниципального района в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 26,2 %, объём безвозмездных поступлений увеличился на 24,6 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 16998,4 руб., или 16,4 % к утвержденному годовому плану.

Налоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 87,9%.

Основными налогами, которыми сформированы налоговые доходы в доходной части бюджета в 1 квартале 2023года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налоги на совокупный доход. На их долю приходится 96,3 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет муниципального района в сумме 9887,2 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 13,4 %, доля в налоговых доходах составляет 66,2 %. К соответствующему периоду 2022 снижение поступлений составило 2896,2 тыс. руб. 22,7%.

Акцизы по подакцизным товарам за 1-й квартал 2023 года исполнены на 26,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 30,1%.

Объем поступления акцизов составил 4500,0 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 1413,1 тыс. руб. (3086,9 тыс. руб.)

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет в отчетном периоде в сумме 317,1 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 4223,8 тыс. руб. (4540,9 3 тыс. руб.). Годовые плановые назначения исполнены на 7,9 %. В структуре налоговых доходов их доля составляет 2,1%.

Неналоговые доходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 2055,5 тыс. руб., в структуре собственных доходов бюджета это составляет 12,1 %. В том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,6 % неналоговых доходов бюджета. Поступления составили 897,0 тыс. руб., из них:

доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 774,2 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 122,8 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 28,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 579,7 тыс. руб., или 1044,5% плановых назначений. Увеличение уровня доходов к уровню 2022 года составило 553,9 тыс. руб. (2022г.- 25,8тыс. руб.)

Из общего объема поступлений *плата за негативное воздействие на окружающую среду* составила 100% поступлений, в том числе:

плата за размещение отходов производства и потребления – 573,3 тыс. рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 6,4 тыс. рублей;

Безвозмездные поступления

За I квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 60659,3 тыс. руб., или 18,3 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 24,6 %, или на 11989,6 тыс. руб.

Объем полученных **дотаций** составляет 23672,6 тыс. руб., или 31,8 % плановых назначений.

За 1-й квартал 2023 года *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 19437,1 тыс. руб., или 31,8 % от годового плана.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 4235,5 тыс. руб., или 31,8 % плановых назначений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года общий объем дотаций увеличился в 1,6 раза.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 33234,3 тыс. руб., или 21,7% годового плана.

Наибольшую долю в общей сумме субвенций занимают:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования - 29306,2 тыс. руб. или 88,2 % общего объема субвенций;

Субсидии по итогам I квартала 2023 года бюджету муниципального района предоставлены в сумме 1553,0 тыс. руб., 1,7% утвержденного плана.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 2154.4 2509,4 тыс. руб., что составляет 17,5 % плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма **межбюджетных трансфертов** снизилась на 355,0 тыс. рублей.

Общий **объём расходов**, утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального района на 2023 год, составляет 430120,8 тыс. руб. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ф. 0503117 по состоянию на 01.04.2023 года, составленным в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной Приказом Минфина России от 28.10.2010г. №191н в редакции от 12.05.2020г. в графе 9 «Уточненная бюджетная роспись на 2023 год» Приложений 2,3,4 к Постановлению об утверждении отчета об исполнении бюджета Мглинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года отражены плановые показатели с учетом изменений, вносимых в бюджет муниципального района в отчетном периоде.

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I квартал 2023 года составило 75406,2 тыс. руб., что соответствует 16,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 112,2%.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за I квартал 2022 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2023 год	Кассовое исполнение за I квартал 2023 года	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	01	6893,7	43242,7	8346,5	19,3
Национальная оборона	02	368,7	2011,6	479,3	23,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	676,0	3787,5	843,8	22,3
Национальная экономика	04	833,0	29860,8	1122,6	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4,6	6705,5	324,8	4,8
Охрана окружающей среды	06	0,0	483,4	0,00	
Образование	07	45846,7	295011,3	49882,7	16,9
Культура, кинематография	08	6881,1	41983,7	7719,2	18,4
Социальная политика	10	4165,0	20284,7	4841,4	23,9
Физическая культура и спорт	11	1358,0	7352,3	1573,8	21,4
Межбюджетные трансферты	14	197,2	1454,9	272,0	18,7
ИТОГО:		67224,2	452178,3	75406,2	16,7

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I-й квартал 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации

расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 07 «Образование», 01 «Общегосударственные вопросы», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», с удельным весом в общем объеме расходов 66,2 %; 11,1 %; 10,2%, 6,4%, соответственно.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» (3,83%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за I-й квартал 2023 года исполнены в сумме 8346,5 тыс. руб., или 19,3% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 11,1%.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 г. на 1452,8 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2023 года сложились в сумме 479,3 тыс. руб., или 23,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 130,0%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,6 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2023 года составили 843,8 тыс. руб., или 22,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 167,7 тыс. руб. Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета муниципального района составил 1,1 %.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за I-й квартал 2023 года сложилось в объеме 1122,6 тыс. руб., или 3,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 1,6%.

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 289,6 тыс. руб.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2023 года составили 324,8 тыс. руб. или 4,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2023 года составили 49882,7 тыс. руб., или 16,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Доля расходов в общей структуре расходов районного бюджета составила 66,2%. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года 108,8%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета муниципального района с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 41983,7 тыс. руб. Исполнение расходов за I-й квартал составило 7719,2 тыс. рублей, или 18,4%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,2%.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета муниципального района за I квартал 2023 года исполнены в сумме 4841,4 тыс. руб., или 23,9 % к утвержденным ассигнованиям.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов составила 6,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 676,4 тыс. руб.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за I-й квартал 2023 года исполнены в сумме 1573,8 тыс. руб., или 21,4 % утвержденных бюджетных ассигнований, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 215,8 тыс. руб..

Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,1%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за I-й квартал 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 272,0 тыс. руб., что соответствует 18,7 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,4%.

Объем расходов межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 74,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 17.12.2022 № 6-193 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принят сбалансированный бюджет. В соответствии с внесенными изменениями, бюджет муниципального района принят с дефицитом 16567,0 тыс. руб.

В соответствии с представленным администрацией Мглинского района отчетом, бюджет муниципального района за I квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 2251,6 тыс. руб.

Резервный фонд местных администраций

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 17.12.2022 № 6-193 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем резервного фонда на

2023 год утвержден в сумме 83,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение ассигнований за 1 квартал 2023 отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года позволяет сделать вывод, что отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Мглинского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мглинского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в администрацию Мглинского района.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в Мглинский районный совет народных депутатов

Председатель Контрольно-счётной палаты
Мглинского района



Л.В. Чуприк

**Контрольно-счетная палата
Мглинского района**