|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»**  **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** | **корткерос - копия** | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |

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

168020, с. Корткерос, ул. Советская, д. 225. тел. 8(82136) 92-6-49 , эл. почта: ksp.kortkeros13@mail.ru

Анализ

исполнения бюджета

муниципального района «Корткеросский»

за 1 квартал 2023 года

20 июня 2023 года № 01-04/39

|  |
| --- |
| Основание для проведения анализа:  -пункт 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,  -статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Корткеросский», утвержденного Решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 № V-10/5,  -п. 2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты МР «Корткеросский» на 2023 год, утвержденный Приказом председателя от 28.10.2022 № 01-06/1.  При подготовке анализа использованы данные:  -отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года,  -Постановления администрации муниципального района «Корткеросский» от 24.04.2023 № 498,  -решения Совета муниципального района «Корткеросский» от 21 декабря 2022 года № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». |

В соответствии с решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 23.12.2019 № VI-42/8 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Корткеросский» (далее – Положения о бюджетном процессе) отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями направляется в Совет муниципального района «Корткеросский» и Контрольно-счетную палату муниципального района «Корткеросский» (далее - Контрольно-счетная палата).

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 24.04.2023 № 498 и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с п.4 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной палатой в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Результаты анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года исходя из представленных в ходе ее проведения данных, позволяют заключить следующее.

1. **Общая характеристика основных показателей бюджета района.**

В соответствии с решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 17.02.2023 г. № VII-17/10) (далее - Решение о бюджете) бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2023 год утвержден по доходам в сумме 1 955 686 522,14 рублей, по расходам в сумме 2 213 703 209,42 рублей, с дефицитом в сумме 258 016 687,28 рублей.

Решением о бюджете утвержден общий объем условно утвержденных расходов на 2024 год в сумме 12 064 015,23 рублей и на 2025 год в сумме 23 830 830,60 рублей.

Утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального района «Корткеросский» на 2023, 2024 и 2025 года в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Согласно Приложению 1 к Решению о бюджете утвержден объем доходов, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда муниципального района «Корткеросский» на 2023 год в размере 34 057 567,13 рублей, на 2024 и 2025 годы – 31 054 770,0 рублей и 32 237 890,0 рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены согласно Приложению 2 к Решению о бюджете.

На основании Приложения 3 к Решению о бюджете утверждено распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена согласно Приложению 4 к Решению о бюджете.

В соответствии с Приложением 5 к Решению о бюджете утверждены источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно Приложению 6 к Решению о бюджете утверждены нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района «Корткеросский» и бюджетами поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Верхний предел муниципального долга муниципального района «Корткеросский» на 1 января 2024 года установлен в сумме 19 164 000,0 рублей, на 1 января 2025 года – 9 582 000,0 рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Корткеросский» утвержден в 2023 году в сумме 50 000,0 рублей, в 2024 и 2025 годах – 0,0 рублей ежегодно.

Программа муниципальных заимствований муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена согласно Приложению 7 к Решению о бюджете.

Утверждена программа муниципальных гарантий муниципального района «Корткеросский» в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению 8 к Решению о бюджете.

Согласно Приложению 9 к Решению о бюджете утверждено распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов.

На основании Приложения 10 к Решению о бюджете утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с Приложением 11 к Решению о бюджете утверждено распределение субвенций на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2,2[[1]](#footnote-1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района при их передаче на уровень сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению 12 к Решению о бюджете.

1. **Исполнение бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по его основным характеристикам и**

**показателям.**

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 24.04.2023 № 498 утвержден Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет об исполнении бюджета) и направлен в Контрольно-счетную палату.

Исполнение по доходам за первый квартал 2023 года составило в сумме 325 716 335,83 рублей, по расходам в сумме 385 923 557,38 рублей, с дефицитом в сумме 60 207 221,55 рублей.

Показатели кодов вида доходов и расходов бюджетной классификации, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, соответствуют Приказу Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в полном объеме.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, которые отражены в Таблице № 1, исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по его основным характеристикам составило:

*Таблица № 1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета МО МР «Корткеросский»** | **Утверждено на 2023 год Решением о бюджете (в ред. от 17.02.2023 г. № VII-17/10), руб.** | **Показатели исполнения бюджета на 01.04.2023, руб.** | **Отклонение (+/-),**  **(гр.3-гр.2), руб.** | **Процент исполнения, (гр.3/гр.2 х 100), %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов | 1 955 686 522,14 | 325 716 335,83 | - 1 629 970 186,31 | 16,7 |
| Общий объем расходов | 2 213 703 209,42 | 385 923 557,38 | -1 827 779 652,04 | 17,4 |
| Профицит (+)/Де-  фицит (-) | - 258 016 687,28 | -60 207 221,55 | Х | Х |

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года составило в сумме 325 716 335,83 рублей или 16,7 % к плану на год (за аналогичный период 2022 года – 19,2 %).

По итогам за 1 квартал 2023 года исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» характеризуется дефицитом бюджета, т.е. с превышением показателя исполнения расходной части бюджета над доходной.

В Таблице № 2 представлена динамика основных показателей исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в сравнении с аналогичными показателями прошлого года.

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели бюджета** | **Исполнение за 1 квартал 2022 года, руб.** | **Исполнение за 1 квартал 2023 года, руб.** | **Отклонение**  **(+/-), (гр.3-гр.2),**  **руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 245 814 468,74 | 325 716 335,83 | +79 901 867,09 |
| Расходы | 241 379 660,99 | 385 923 557,38 | + 144 543 896,39 |
| Профицит (+)/  Дефицит (-) | + 4 434 807,75 | -60 207 221,55 | - 64 642 029,30 |

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский».**

В результате проведенного анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года установлено, что сумма поступивших доходов составила 325 716 335,83 рублей, в структуре доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» доля налоговых доходов составила- 15,0 %, неналоговых доходов – 1,2 %, безвозмездных поступлений – 83,8 %.

Сравнительный анализ результатов исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года по доходам, в сравнении с первым кварталом 2022 года приведен в Таблице № 3:

*Таблица № 3*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели бюджета МО МР «Корткеросский»** | **Исполнение бюджета МО МР «Корткеросский»** | | **Изменение к исполнению на 01.04.2023** | |
| **I квартал 2022, руб.** | **I квартал 2023, руб.** | **Сумма, руб.** | **%** |
| **Доходы бюджета - всего** | **245 814 468,74** | **325 716 335,83** | **79 901 867,09** | **132,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | ***63 117 854,51*** | ***52 830 586,15*** | ***-10 287 268,36*** | ***83,7*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 48 826 320,13 | 40 793 728,20 | -8 032 591,93 | 83,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4 352 411,49 | 4 395 259,88 | 42 848,39 | 101,0 |
| Налоги на совокупный доход | 2 826 445,91 | 3 074 041,05 | 247 595,14 | 108,8 |
| Государственная пошлина | 544 048,55 | 581 141,98 | 37 093,43 | 106,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 221 088,08 | 3 362 518,51 | -858 569,57 | 79,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 244 761,93 | 391 342,00 | 146 580,07 | 159,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 411 027,41 | 237 730,72 | -173 296,69 | 57,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 939 421,81 | 276 600,49 | -662 821,32 | 29,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 634 839,34 | -321 272,23 | -956 111,57 | Х |
| Прочие неналоговые доходы | 117 489,86 | 39 493,31 | -77 996,55 | 33,6 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 0,00 | 2,24 | 2,24 | Х |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***182 696 614,23*** | ***272 885 749,68*** | ***90 189 135,45*** | ***149,4*** |

Согласно сравнительному анализу исполнения доходов бюджета за 1 квартал 2023 года с аналогичным периодом 2022 года установлено увеличение объема доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 79 901 867,09 рублей или на 32,5 процентов.

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за I квартал текущего года составил 325 716 335,83 рублей.

3.1. *Поступление налоговых и неналоговых доходов* в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 52 830 586,15 рублей, что на 10 287 268,36 рублей или на 16,3 % меньше уровня прошлого года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 16,2 процентов (в 2022 году-25,7 %).

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный в 1 квартале 2023 года в размере 40 793 728,20 рублей или 77,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с прошлым годом поступление налога на доходы физических лиц снизилось на 8 032 591,93 рублей или на 16,5 процентов (48 826 320,13 рублей за 1 квартал 2022года).

В состав налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года включены акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 4 395 259,88 руб., с ростом к уровню 1 квартала 2022 года на 42 848,39 руб. или 1,0 % (в 1 квартале 2022 года – 4 352 411,49 руб.). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 8,3 % против 6,9 % прошлого года.

Уровень поступлений налогов на совокупный доход составил 5,8 % от суммы налоговых и неналоговых доходов, поступило 3 074 041,05 рублей от 24 321 000,0 руб. запланированных в бюджете на 2023 год, что составляет 12,6 процентов. К уровню 1 квартала 2022 года поступления увеличились на 247 595,14 рублей (1 квартал 2022 года 2 826 445,91 руб.).

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 581 141,98 руб. или 25,8 % от годовых плановых показателей и 106,8 % от показателя за 1 квартал 2022 года (544 048,55 руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 3 986 415,04 руб., что на 2 582 213,39 руб. или на 39,3 % меньше, чем в прошлом году (6 568 628,43 руб. за 1 квартал 2022 года).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года сформирована следующим образом:

* Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 3 362 518,51 руб. или 21,7 % от плана и 79,7 % к показателю прошлого года (4 221 088,08 руб.);
* Платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 391 342,00 рублей или 73,3 % от годового плана и 159,9 % от показателя прошлого года (244 761,93 руб.);
* Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 237 730,72 руб. или 25,7 % от плана, в 1 квартале 2022 года поступило 411 027,41 рублей;
* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 276 600,49 рублей или 14,4 % от годового плана и в 3,4 раза меньше показателя прошлого года (939 421,81 руб. за 1 квартал 2022 года);
* Прочие неналоговые доходы на сумму 39 493,31 рублей, в 1 квартале 2022 года показатель составлял 117 489,86 рублей.

3.2. *Безвозмездные поступления* в 1 квартале 2023 года составили 272 885 749,68 руб. или 16,5 % от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2023 году. По сравнению с 1 кварталом 2022 года (182 696 614,23 руб.) размер безвозмездных поступлений вырос на 90 189 135,45 руб. или на 49,4 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2023 года поступило средств:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 42 576 782,59 руб., в 1 квартале 2022 года 37 168 480,01 руб. или больше на 5 408 302,58 или на 14,6 процентов;

субсидии – 113 345 369,69 рублей, в 1 квартале 2022 года 38 945 313,72 руб. или большее на 191,0 % (-+74 400 055,97 руб.);

субвенции – 112 740 707,43 руб., на 12 312 324,63 руб. или на 12,3 % больше, чем в 1 квартале 2022 года (100 428 382,80 руб.);

иные межбюджетные трансферты – 4 300 420,00 руб., в 1 квартале 2022 года данный показатель составлял 6 106 997,00 рублей;

прочие безвозмездные поступления – 19 000,00 рублей, за аналогичный период 2022 года поступления составили 45 400,00 рублей;

доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составляет 7 444,38 руб., в 1 квартале 2022 года в сумме 2 040,70 рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2023 года составил (минус) 103 974,41рублей, в 1 квартале 2022 года не осуществлялся.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский».**

Бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года исполнен в сумме 385 923 557,38 рублей, что составляет 16,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, в соответствии со сводной бюджетной росписью или 17,4 % к утвержденным расходам, согласно Решению о бюджете.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в Таблице № 4:

*Таблица № 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование показателя** | **Плановые ассигнования на 2023 год (сводная бюджетная роспись), руб.** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года, руб.** | **Удельный вес в структуре исп., %** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 142 455 174,44 | 29 258 171,17 | 7,6 | 20,5 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 030 948,00 | 166 416,56 | 0,1 | 16,1 |
| 04 | Национальная экономика | 193 906 464,91 | 15 741 480,83 | 4,1 | 8,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 604 768 818,63 | 88 906 700,15 | 23,0 | 14,7 |
| 07 | Образование | 992 624 118,61 | 178 397 202,31 | 46,2 | 18,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 142 815 071,95 | 38 601 208,12 | 10,0 | 27,0 |
| 10 | Социальная политика | 33 762 126,51 | 8 219 180,66 | 2,1 | 24,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 138 559 334,36 | 7 396 186,98 | 1,9 | 5,3 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга | 50 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 77 344 511,60 | 19 237 010,60 | 5,0 | 24,9 |
| **Итого:** | | **2 327 316 569,01** | **385 923 557,38** | **100,0** | **16,6** |

Как видно из приведенной выше таблицы, наибольший удельный вес расходов приходится на раздел 07 «Образование», он составил 178 397 202,31 рублей или 46,2 % от общего исполнения расходов бюджета. Наименьший показатель сложился по разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 166 416,56 рублей или 0,1 % от общего объема исполнения расходов бюджета;

«Физическая культура и спорт» в сумме 7 396 186,98 рублей или 1,9 % от общего объема расходов бюджета района.

За 1 квартал 2023 года бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» исполнен ниже 20 процентов на 3,4 %, что в сумме составляет 79 539 756,42 рублей.

Расходная часть бюджета сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 9 муниципальных программ. На реализацию *программной части* бюджета в отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 101 696 640,63 рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме предусмотренных расходов бюджета на 2023 год – 90,3 процентов.

Исполнение бюджета по муниципальным программам в первом квартале 2023 года составляет 333 869 225,84 рублей (86,5 %), что на 138 426 981,56 рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (195 442 244,28 рублей).

Результаты исполнения муниципальных программ в 1 квартале 2023 года приведены в таблице № 5:

*Таблица № 5*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Предусмотрено на 2023 год,**  **руб.** | **Показатели исполнения на 01.04.2023, руб.** | **Отклонения (+/-) гр.4-гр.3,**  **руб.** | **Процент исполнения на 01.04.2023,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения" | 52 948,00 | 23 298,00 | -29 650,00 | 44,0 |
| 2 | Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие экономики» | 1 315 420,49 | 0,00 | -1 315 420,49 | 0,0 |
| 3 | Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский» | 183 558 586,42 | 13 128 447,23 | -170 430 139,19 | 7,2 |
| 4 | Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства МР «Корткеросский» | 609 231 360,80 | 90 902 372,22 | -518 328 988,58 | 14,9 |
| 5 | Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие образования" | 969 063 818,78 | 171 008 753,19 | -798 055 065,59 | 17,6 |
| 6 | Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие культуры и туризма» | 160 228 571,55 | 42 737 173,84 | -117 491 397,71 | 26,7 |
| 7 | Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие физической культуры и спорта в Корткеросском районе» | 161 292 134,59 | 14 497 578,38 | -146 794 556,21 | 9,0 |
| 8 | Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие системы муниципального управления" | 15 975 800,00 | 1 428 484,42 | -14 547 315,58 | 8,9 |
| 9 | Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района "Корткеросский" Республики Коми" | 978 000,00 | 143 118,56 | -834 881,44 | 14,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **2 101 696 640,63** | **333 869 225,84** | **-1 767 827 414,79** | **15,9** |

Высокий уровень исполнения от уточненных плановых назначений в первом квартале 2023 года сложился по следующим муниципальным программам:

- «Безопасность жизнедеятельности населения» - 44,0 %;

- «Развитие культуры и туризма»-26,7 %.

Низкие показатели исполнения муниципальных программ в 1 квартале 2023 года обусловлены тем, что программные мероприятия запланированы на последующие кварталы 2023 года.

*Непрограммные расходы* предусмотренные Решением о бюджете (сводной бюджетной росписью) на 2023 год в размере 225 619 928,38 рублей, исполнение составило в сумме 52 054 331,54 рублей или 23,1 % от плановых ассигнований.

1. **Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Результатом исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.04.2023 года является дефицит бюджета в сумме 60 207 221,55 рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 01.04.2023 года в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражены в Таблице № 6:

*Таблица № 6*

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение на 01.04.2023, руб. |
| 1 | 2 |
| **Источники финансирования дефицита бюджета – всего** | **60 207 221,55** |
| В том числе: |  |
| Источники внутреннего финансирования | 60 207 221,55 |
| Из них: |  |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - 4 125 000,00 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - 4 125 000,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 64 332 221,55 |
| Увеличение остатков средств бюджета | - 453 371 295,78 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 517 703 517,33 |

По состоянию на 01 января 2023 года долговые обязательства муниципального образования муниципального района «Корткеросский» составляли 35 655 000,00 рублей, на 1 апреля 2023 года 31 530 000,00 рублей, в течение отчетного периода муниципальный долг уменьшился на 4 125 000,00 рублей.

1. **Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования муниципального**

**района «Корткеросский»**

Резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 500 000,00 рублей и не превышает 3 % утвержденного Решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с показателями Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» на 01.04.2023 года, расход резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 1 квартале 2023 года не производился.

1. **Выводы**
2. В соответствии с решением Совета муниципального района «Корткерос-

ский» от 21.12.2022 № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 17.02.2023 № VII-17/10) (далее - Решение о бюджете) и с учетом сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 г. бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2023 год утвержден по доходам в сумме 1 955 686 522,14 рублей, по расходам в сумме 2 327 316 569,01 рублей, с дефицитом в сумме 371 630 046,87 рублей.

1. В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федера-

ции постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 24.04.2023 № 498 утвержден Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года.

1. Показатели кодов вида доходов и расходов бюджетной классификации,

отраженные в Отчете об исполнении бюджета, соответствуют Приказу Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в полном объеме.

4. Исполнение по доходам за первый квартал 2023 года составило в сумме 325 716 335,83 рублей или 16,7 % от годового плана на год.

5. Бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за первый квартал 2023 года по расходам исполнен в сумме 385 923 557,38 рублей, что составляет 16,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

6. За 1 квартал 2023 года бюджет муниципального образования муниципального района «Корткеросский» ниже 20 процентов на 3,4 %, что в сумме составляет 79 539 756,42 рублей.

7. В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год утверждены бюджетные назначения на реализацию 9 муниципальных программ, на которые в отчетном периоде было направлено бюджетных средств 333 869 225,84 рублей (86,5 %), что на 138 426 981,56 рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (195 442 244,28 рублей).

8. Непрограммные расходы предусмотрены Решением о бюджете на 2023 год в размере 225 619 928,38 рублей, исполнение составило в сумме 52 054 331,54 рублей или 23,1 % от плановых ассигнований.

9. Результатом исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.04.2023 года является дефицит бюджета в сумме 60 207 221,55 рублей.

10. По состоянию на 01 января 2023 года долговые обязательства муниципального образования муниципального района «Корткеросский» составляли 35 655 000,00 рублей, на 1 апреля 2023 года 31 530 000,00 рублей, в течение отчетного периода муниципальный долг уменьшился на 4 125 000,00 рублей.

11. Резервные фонд на 2023 год утвержден в сумме 500 000,00 рублей и не превышает 3 % утвержденного Решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Резервный фонд администрации муниципального района «Корткеросский» в первом квартале 2023 года не использовался.

1. **Предложения.**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский» рекомендует Совету муниципального района «Корткеросский» принять к сведению Отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 1 квартал 2023 года с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Корткеросский» А.Г. Олейник

1. [↑](#footnote-ref-1)