

Заключение
по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия
нормативным требованиям составления и предоставления отчета об
исполнении бюджета муниципального района Безенчукский Самарской
области за первый квартал 2023 года

28 апреля 2023 года

п.г.т. Безенчук

Заключение подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Безенчукский Самарской области, утвержденного решением Собрании представителей муниципального района Безенчукский Самарской области от 15.12.2021г. № 106/17, СВМФК-02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 21.01.2022 № 7, а также СВМФК-04 «Проведение оперативного контроля за исполнением местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 31.01.2022 № 9.

Заключение по отчету об исполнении бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области за первый квартал 2023 года подготовлено в целях исследования фактического исполнения бюджета района по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

Отчет об исполнении бюджета района за первый квартал 2023 года (ф.0503117) (далее – Отчет) утверждён постановлением Администрации муниципального района Безенчукский Самарской области от 07.04.2023 № 345 «Об исполнении бюджета муниципального района Безенчукский за 1 квартал 2023 года» в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

В Контрольно-счетную палату муниципального района Безенчукский Самарской области Отчет предоставлен 13.04.2023 года, что соответствует статье 27.1 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Безенчукский Самарской области, утвержденного решением Собрании представителей муниципального района Безенчукский Самарской области от 25.11.2022 № 189/29 (в редакции от 31.03.2023 № 223/36).

1. Общие итоги исполнения бюджета муниципального района
Безенчукский за первый квартал 2023 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса РФ основные характеристики бюджета на 2023 год утверждены Решением Собрании

представителей муниципального района Безенчукский Самарской области от 15.12.2022г. № 191/30 «Об утверждении бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 31.03.2023г. № 222/36) (далее - Решение о бюджете).

При проверке соответствия показателей бюджетных назначений на 2023 год, утвержденных Решением о бюджете, и Отчета несоответствий по доходам бюджета, согласно Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 09.12.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н), не установлено.

В графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета отражены утвержденные бюджетные назначения в размере **1 125 210,359** тыс. рублей, что соответствует сумме бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.03.2023, согласно требований п.134 Инструкции № 191н.

Итоги фактического исполнения бюджета района по данным Отчета за первый квартал 2023 года представлены в таблице

Показатели	Бюджетные назначения по Отчету (ф.0503117)	Исполненные назначения по Отчету (ф.0503117) на 01.04.2023	тыс. руб.
			% исполнения
Доходы	1 073 304,352	116 278,221	10,8
Расходы	1 125 210,358	126 744,418	11,3
Дефицит (профицит) бюджета	-51 906,006	-10 466,197	х

2. Исполнение бюджета муниципального района Безенчукский по доходам за первый квартал 2023 года.

Общий объем доходов бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области за первый квартал текущего года составил **116 278,221** тыс. руб. или 10,8% годовых плановых назначений (**1 073 304,352** тыс. руб.).

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 01.04.2023 года составляет **38 492,701** тыс. рублей, при годовых бюджетных назначениях в сумме 221 350,587 тыс. руб. исполнение составляет 17,4% и 33,1% от общего объема поступивших доходов (116 278,221 тыс.руб.)

Исполненные назначения по безвозмездным поступлениям за первый квартал 2023 года составили **77 785,520** тыс. рублей, при годовых бюджетных назначениях в сумме 851 953,765 тыс. руб., исполнение составляет 9,1% и 66,9% от общего объема поступивших доходов (116 278,221 тыс.руб.)

Структура доходной части бюджета района за первый квартал 2023 года.

По налоговым доходам поступления составили **30 930,335** тыс. руб. или 26,6 % от общей суммы доходов (116 278,221 тыс.руб.), в том числе:

-налог на доходы физических лиц в сумме 22 394,941 тыс. рублей, бюджетные назначения 160 000,000 тыс. рублей, процент исполнения -14,0%;

-налоги на совокупный доход в сумме 6 808,256 тыс. рублей; бюджетные назначения 28 600,000 тыс. рублей, процент исполнения -23,8%;

-государственная пошлина в сумме 1 727,138 тыс. рублей, бюджетные назначения 9 500,000 тыс. рублей, процент исполнения -18,2%;

Поступления **по неналоговым платежам** составили **7 562,365** тыс. руб. или 6,5 % от общей суммы доходов бюджета (116 278,221 тыс.руб.), в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 3 749,132 тыс. рублей, бюджетные назначения 17 400,000 тыс. рублей, процент исполнения – 21,5%;

-платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 103,586 тыс. рублей, бюджетные назначения 1 000,000 тыс. рублей, процент исполнения -10,4%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства в сумме 0 тыс. рублей, бюджетные назначения 50,6 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 3 497,685 тыс. рублей, бюджетные назначения 3 200 тыс. рублей, процент исполнения - 109,3%;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 225,471 тыс. рублей, бюджетные назначения 1 600,000 тыс. рублей, процент исполнения – 14,1%;

-прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) -13,509 тыс.руб.

Структура доходов бюджета и сравнительный анализ к первому кварталу 2022 года представлены в таблице.

тыс. рублей

	Бюджетные назначения 2022 год	Исполненные назначения за I кв.2022 г.	% исполнения	Бюджетные назначения 2023 год	Исполненные назначения за I кв.2023г.	% исполнения	План 2023г. к 2022г.	Исполнение I кв.2023г. к I кв.2022г.
1.Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	200 261,000	44 483,833	22,2	221 350,587	38 492,701	17,4	+21 089,587	-5 991,132

1.1.Налоговые доходы	181 500,000	41 209,526	22,7	198 100,000	30 930,335	15,6	+16 600,000	-10 279,191
1.2.Неналоговые доходы	18 761,000	3 274,307	17,5	23 250,600	7 562,365	32,5	+4 489,600	+4 288,058
2. Безвозмездные поступления	408 732,897	65 864,719	16,1	851 953,765	77 785,520	9,1	443 220,868	+11 920,801
ИТОГО	608 993,897	110 348,553	18,1	1 073 304,352	116 278,221	10,8	464 310,455	+5 929,668

В сравнении с первым кварталом 2022 года процент исполнения по доходам уменьшился на 7,3 %.

Плановые бюджетные назначения увеличились по сравнению с первым кварталом 2022 года на общую сумму **464 310,455** тыс. рублей, поступление доходов увеличилось на общую сумму **5 929,668** тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета муниципального района Безенчукский по расходам за первый квартал 2023 года.

Общий объем исполнения расходной части бюджета за первый квартал 2023 года составил **126 744,418** тыс. рублей или 11,3 % от годовых плановых назначений (**1 125 210,359** тыс. рублей).

Структура расходов бюджета и сравнительный анализ к первому кварталу 2022 года по разделам представлены в таблице.

Раздел / Показатели	Бюджетные назначения 2022год	Исполненные назначения за I кв.2022г.	% исполнения	Бюджетные назначения 2023год	Исполненные назначения за I кв.2023г.	% исполнения	тыс. руб.	
							План 2023г. к 2022г.	Исполнение I кв.2023г. к I кв.2022г.
01 Общегосударственные вопросы	122 223,740	22 592,396	18,5	133 020,021	26 064,974	19,6	+10 796,281	+3 472,578
02 Национальная оборона	45,000	5,826	12,9	56,000	4,824	8,6	+11,000	-1,002
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 983,369	312,206	6,3	12 131,808	705,178	5,8	+7 148,439	+392,972
04 Национальная экономика	33 802,867	4 651,234	13,8	71 362,071	3 665,593	5,1	+37 559,204	-985,641
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	210 660,777	26 351,384	12,5	169 660,822	32 757,455	19,3	-40 999,955	+6 406,071
06 Охрана окружающей среды	3 076,5	0,000	0,00	399 766,395	15,000	0,00	396 689,895	+15,000
07 Образование	118 070,635	23 686,889	20,1	137 135,572	25 232,776	18,4	+19 064,937	+1 545,887
08 Культура и кинематография	59 940,759	11 448,912	19,1	92 513,605	14 744,723	15,9	+32 572,846	+3 295,811
10 Социальная политика	30 625,033	9 123,442	29,8	46 657,463	9 265,394	19,9	+16 032,430	+141,952

11 Физическая культура и спорт	23 541,000	5 147,746	21,9	26 644,000	5 008,408	18,8	+3 103,000	-139,338
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 000,000	78,418	7,8	100,000	6,193	6,2	-900,000	-72,225
1400 Межбюджетные трансферты	31 532,221	8 465,822	26,8	36 162,601	9 273,9	25,6	+4 630,380	+808,078
Итого	639 501,901	111 864,275	17,5	1125 210,359	126 744,418	11,3	485 708,458	+14 880,143

В сравнении с первым кварталом 2022 года процент исполнения расходной части бюджета уменьшился на 6,2%.

Плановые бюджетные назначения увеличились на сумму 485 708,458 тыс. руб., исполнение расходной части увеличилось на сумму 14 880,143 тыс. рублей.

4.Исполнение расходной части бюджета муниципального района Безенчукский в рамках программного и непрограммного финансирования за первый квартал 2023 года.

В рамках программно-целевого финансирования на реализацию 31 муниципальной программы в 1 квартале 2023 года направлено **126 744,418** тыс. рублей, с ростом к соответствующему периоду прошлого года на 14 880,143 тыс. рублей (1 квартал 2022 год – **111 864,275** тыс. рублей на реализацию мероприятий 31 муниципальных программы).

В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,87% от общего объема произведенных расходов, к соответствующему периоду прошлого года увеличение на 0,03% (1 квартал 2022 год -99,84 %).

Анализ исполнения муниципальных программ за первый квартал 2023 года и изменение бюджетных назначений в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями Решением Собрании представителей муниципального района Безенчукский Самарской области от 15.12.2022г. № 191/30 «Об утверждении бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 31.03.2023 г. № 222/36) представлен в таблице.

тыс. руб.

Показатели	Бюджетные назначения Решение от 15.12.2022 № 191/30	Бюджетные назначения ф.0503117	Исполненные назначения ф.0503117	Разница (3-2)	% исполнен ия (4/3)*100
1	2	3	4	5	6

Программные расходы, в том числе	1 123 961,0	1 123 961,0	126 579,196	0	11,3
МП «Улучшение использования муниципальной собственности и распоряжения земельными участками м.р. Безенчукский на 2021-2023 годы и на период до 2030 года»	16 509,452	16 509,452	2 597,625	0	15,7
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года м.р. Безенчукский Самарской области» до 2025 года	65 130,952	65 130,952	0	0	0
МП «Оказание государственной поддержки гражданам м.р. Безенчукский Самарской области на 2016-2030 годы в обеспечении жильем и оплате коммунальных услуг»	21 295,0	21 295,0	7 674,014	0	36,0
МП «Обеспечение пассажирскими перевозками межпоселенческого характера в м.р. Безенчукский Самарской области на 2017-2019 годы и на период до 2030 года»	9 500,0	9 500,0	1742,303	0	18,3
МП «Обеспечение деятельности образовательных учреждений, за исключением финансового обеспечения образовательного процесса в м.р. Безенчукский Самарской области на 2021-2023гг. и на период до 2025 года»	101 037,0	101 037,0	18 767,577	0	18,6
МП «Развитие культуры м.р. Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы»	100 296,2	100 296,2	18 145,723	0	18,1
МП «Создание условий для улучшения качества жизни населения, а также реализация государственной молодежной политики на территории м.р. Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы»	28 325,3	28 325,3	2 597,057	0	9,2
МП «Обеспечение исполнения гос полномочий органов местного самоуправления в сфере опеки и попечительства над несовершеннолетними, совершеннолетними гражданами, содействия и укрепления семьи как социального института на территории м.р. Безенчукский» на 2023-2025 годы	8 520,0	8 520,0	1 358,707	0	15,9
МП «Развитие коммунальной инфраструктуры и совершенствование системы обращения с отходами в м.р.Безенчукский Самарской области на 2021-2023 годы и на плановый период до 2030 года»	484 996,0	484 996,0	32 757,455	0	6,8
МП «Развитие физической культуры и спорта в м.р. Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы и на период до 2030 года»	26 644,0	26 644,0	5 008,408	0	18,8
МП «Развитие строительства и газификации м.р. Безенчукский на 2021-2023 годы и на период до 2030 года»	20 639,0	20 639,0	1 919,208	0	9,3

МП «Обеспечение эффективного функционирования вспомогательных служб деятельности муниципальных учреждений м.р. Безенчукский Самарской области на 2019-2021 годы и последующий период до 2030 года»	42 318,9	42 318,9	8 100,340	0	19,1
МП «Оптимизация и повышение качества предоставления гос и муниц услуг на базе МБУ м.р. Безенчукский Самарской области «Многофункциональный центр предоставления гос и муниц услуг» на 2018-2020 годы и на период до 2030 года»	9 021,0	9 021,0	2 220,020	0	24,6
МП «Повышение эффективности муниципального управления в м.р. Безенчукский Самарской области, совершенствование работы по исполнению полномочий по решению вопросов местного значения, осуществление переданных гос полномочий, осуществление части полномочий городских и сельских поселений, входящих в состав м.р. Безенчукский» на 2019-2021 годы и последующий период до 2030 года	36 344,8	36 344,8	8 329,062	0	22,9
МП «Предоставление услуг юридическим и физическим лицам в области инженерных изысканий, геодезических и кадастровых работ» на базе МБУ м.р. Безенчукский Самарской области «Геопроект» на 2022-2024 годы и на период до 2030 года»	2 798,0	2 798,0	589,0	0	21,1
МП «Охрана окружающей среды в м.р. Безенчукский Самарской области»	2 259,6	2 259,6	128,994	0	5,7
МП «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений»	46 631,0	46 631,0	11 448,292	0	24,6
МП «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, организация мероприятий по гражданской обороне в м.р. Безенчукский на 2023-2025 годы»	19 672,0	19 672,0	1 021,269	0	5,2
МП «Реализация кадровой политики органов местного самоуправления, соблюдение требований охраны труда и противодействие коррупции в м.р. Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы»	600,0	600,0	13,8	0	2,3
МП «Укрепление общественного здоровья» в муниципальном районе Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы и на период до 2030 года»	100,0	100,0	0	0	0
МП «Создание условий для реализации мер, направленных на социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов и обеспечение межнационального и межконфессионального согласия в	20,0	20,0	20,0	0	100

муниципальном районе Безенчукский Самарской области на 2021-2023 годы и период до 2030 года»					
МП «Поддержка местных инициатив в м.р. Безенчукский Самарской области на 2021-2023 годы и плановый период до 2030 года»	300,0	300,0	0	0	0
МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории м.р. Безенчукский на 2023-2025 годы»	513,3	513,3	176,052	0	34,3
МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия м.р. Безенчукский Самарской области на 2021-2023 годы»	23 997,0	23 997,0	918,290	0	3,8
МП «Поддержка малого и среднего предпринимательства в м.р. Безенчукский на 2022-2024 годы»	1 000,0	1 000,0	980,0	0	98,0
МП «Комплексное развитие сельских территорий м.р. Безенчукский Самарской области на 2020-2025 годы»	16 946,0	16 946,0	0	0	0
МП «Доступная среда в муниципальном районе Безенчукский Самарской области на 2022-2024 годы и на период до 2030 года»	1 013,0	1 013,0	0	0	0
МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и общественных инициатив в м.р. Безенчукский Самарской области на 2022-2024 годы и на период до 2030 года»	100,0	100,0	0	0	0
МП «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в гос бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории м.р. Безенчукский Самарской области на 2023-2025 годы»	350,0	350,0	66,0	0	18,9
МП «Автомобильные дороги общего пользования м.р. Безенчукский Самарской области на 2021-2023 годы»	36 759,9	36 759,9	0	0	0
МП «Формирование современной городской среды м.р. Безенчукский на 2018-2024 годы»	323,6	323,6	0	0	0
Непрограммные расходы, в том числе	1 249,0	1 249,0	165,222	0	13,2
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты м.р. Безенчукский	1 249,0	1 249,0	165,222	0	13,2
ИТОГО РАСХОДОВ	1 125 210,0	1 125 210,0	126 744,418	0	11,3

Выводы и рекомендации

Контрольно-счетная палата муниципального района Безенчукский Самарской области указывает на соответствие бюджетных назначений в первом квартале 2023 года с бюджетными назначениями, утвержденными Решением Собрании представителей муниципального района Безенчукский Самарской области от 15.12.2022г. № 191/30 «Об утверждении бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 31.03.2023 г. № 222/36).

Процент исполнения бюджета муниципального района Безенчукский Самарской области в рамках программного и непрограммного финансирования за первый квартал 2023 года составил 11,3%.

По итогам исполнения бюджета района за первый квартал 2023 года получен дефицит бюджета в сумме **10 466,198** тыс. рублей.

Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности не установлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты



О.К. Строганова