**ИНФОРМАЦИЯ**

|  |
| --- |
| **о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ (мониторинг) исполнения бюджета Тужинского муниципального района за 1 полугодие 2023 года»** |

Контрольно-счетной комиссией Тужинского района проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный анализ (мониторинг) исполнения бюджета Тужинского муниципального района за 1 полугодие 2023 года», по результатам которого подготовлено заключение от 25.07.2023.

В 1 полугодии 2023 года в решение о бюджете дважды вносились изменения (03.03.2023 и 26.06.2023). Кроме того, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета (без внесения изменений в решение о бюджете) в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и статьи 41 Положения о бюджетном процессе района.

В результате вносимых изменений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета района увеличились по доходам на 16,4% и составили 162 030,2 тыс. рублей, по расходам на 24% и составили 173 212,8 тыс. рублей. Дефицит составил 11 182,6 тыс. рублей.

Постановлением администрации Тужинского муниципального района от 20.07.2023 № 161 утвержден Отчет об исполнении бюджета Тужинского муниципального района за 1 полугодие 2023 года:

по доходам в сумме 71 118,1 тыс. рублей;

по расходам в сумме 73 169,2 тыс. рублей;

дефицит в сумме 2 051,1 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2023 года исполнение бюджета **по доходам** составило 71 118,1 тыс. рублей, что по отношению к уточненному плану составляет 43,9%.

Поступления доходов бюджета района характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план доходов бюджета на 2023 год, тыс. рублей | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | |
| сумма, тыс. рублей | к плану, % | сумма, тыс. рублей | к плану, % |
|  |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ:** | **162 030,2** | **71 118,1** | **43,9** | **68 633,5** | **49,7** |  |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **49 030,4** | **25 875,8** | **52,8** | **28 847,8** | **75,5** |  |
| **из них:** |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **43 421,9** | **23 546,0** | **54,2** | **25 753,1** | **59,3** |  |
| налог на доходы физических лиц | 10 987,4 | 4 821,9 | 43,9 | 4 802,8 | 47,2 |  |
| акцизы | 3 709,4 | 2 022,5 | 54,5 | 1 928,8 | 54,1 |  |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО) | 26 570,7 | 15 326,0 | 57,7 | 17 667,8 | 104,3 |  |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18,2 | 18,2 | 100,0 | 2,0 |  |  |
| единый сельскохозяйственный налог | 428,2 | 372,6 | 87,0 | 472,8 | 264,1 |  |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 615,0 | 440,7 | 71,7 | 330,0 | 52,8 |  |
| налог на имущество организаций | 652,0 | 351,8 | 54,0 | 328,8 | 51,2 |  |
| государственная пошлина | 441,0 | 192,3 | 192,3 | 220,1 | 64,8 |  |
| **Неналоговые доходы** | **5 608,5** | **2 329,8** | **41,5** | **3 094,7** | **55,2** |  |
| доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 1 410,2 | 341,1 | 24,2 | 379,1 | 26,8 |  |
| прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 170,0 | 83,2 | 48,9 | 86,6 | 52,2 |  |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 24,4 | 54,6 | 223,8 | 25,3 | 113,9 |  |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 3 107,6 | 1 381,3 | 44,4 | 1 374,7 | 45,8 |  |
| доходы от компенсации затрат | 813,0 | 246,3 | 30,3 | 820,7 | 119,0 |  |
| доходы от реализации имущества | 0,0 | 52,0 |  | 6,5 |  |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 83,3 | 171,3 | 205,6 | 51,8 | 46,4 |  |
| прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 350,0 | 100,0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **112 999,8** | **45 242,3** | **40,0** | **39 785,7** | **39,8** |  |
| дотации | 32 042,0 | 17 477,5 | 54,5 | 15 970,8 | 50,0 |  |
| субвенции | 19 566,1 | 8 998,6 | 46,0 | 7 623,3 | 46,5 |  |
| иные межбюджетные трансферты | 2 196,7 | 671,3 | 30,6 | 532,1 | 94,0 |  |
| субсидии | 59 115,0 | 17 987,1 | 30,4 | 15 750,7 | 30,8 |  |
| прочие безвозмездные поступления | 80,0 | 80,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 27,9 |  | -91,2 | 100,0 |  |

В 1 полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 2 484,6 тыс. рублей, или на 3,6%.

Рост доходов обусловлен увеличением поступлений безвозмездных поступлений на 5 456,6 тыс. рублей, или на 13,7%. Рост поступлений обусловлено увеличением всех видов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, а также сокращения объема возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет на 69,4%.

При этом отмечено сокращение поступлений по собственным доходам на 2 972,0 тыс. рублей, или на 10,3%, в том числе за счет налога, взимаемого в связи с применением УСНО на 2 342,5 тыс. рублей (на 13,3%), единого сельскохозяйственного налога на 100,2 тыс. рублей (на 21,2%), государственной пошлины на 37,8 тыс. рублей (на 17,2%), доходов от аренды имущества на 38,0 тыс. рублей (на 10%), доходов от использования имущества на 3,4 тыс. рублей (на 3,9%), доходов от компенсации затрат на 574,4 тыс. рублей (на 70%) и непоступления инициативных платежей.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме поступивших доходов в 1 полугодии 2023 года составил 36,4%, что ниже показателя аналогичного периода 2022 года на 5,6 процентных пункта (42%). Удельный вес безвозмездных поступлений составил 63,6%, выше прошлого года на 5,6 процентных пункта (58%).

Исполнение плана собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов) за 1 полугодие 2023 года составило 25 875,8 тыс. рублей или 52,8 % от уточненного плана, что ниже аналогичного периода 2022 года на 22,7 процентных пункта (75,5%).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2023 года составило 45 242,2 тыс. рублей или 40% от уточненного плана, что выше аналогичного периода 2022 года на 0,2 процентных пункта (39,8%).

За 1 полугодие 2023 года исполнение бюджета **по расходам** составило73 169,2 тыс. рублей и по отношению к уточненному плану составляет 42,2 %, что на 2,1 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2022 года (40,1%). По сравнению с 1 полугодием прошлого года объем расходов увеличился на 14 603,1 тыс. рублей (на 24,9%).

Исполнение по разделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | Раздел | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Уточненный бюджет 2023 года | Исполнение за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. рублей | % к уточненному бюджету |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **00** | **58 566,1** | **173 212,7** | **73 169,1** | **42,2** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 11 371,0 | 32 282,3 | 17 523,2 | 54,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 644,9 | 2 599,4 | 875,2 | 33,7 |
| Национальная экономика | 04 | 6 930,3 | 31 253,9 | 9 092,7 | 29,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 18,0 | 8 817,1 | 127,7 | 1,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 65,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 17 483,1 | 47 563,9 | 20 858,9 | 43,9 |
| Культура и кинематография | 08 | 14 774,3 | 31 845,8 | 16 628,2 | 52,2 |
| Социальная политика | 10 | 3 370,9 | 10 659,3 | 3 982,7 | 37,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 447,0 | 100,0 | 72,3 | 72,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 281,2 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 3 245,4 | 8 016,0 | 4 008,2 | 50,0 |

В разрезе отраслевой структуры расходов, как и в предыдущие годы, наибольший объем средств за 1 полугодие текущего года направлен на раздел 07 «Образование» - 20 858,9 тыс. рублей (29,9% общего объема расходов), исполнение составило 43,9%.

Наибольший процент исполнения сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 72,3%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 54,3%, 08 «Культура и кинематография» - 52,2% и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 50%.

Низкий процент исполнения бюджета наблюдается по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 33,7%, 04 «Национальная экономика» - 29,1%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,4%, 10 «Социальная политика» - 37,4%.

Расходы по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 полугодии текущего года не производились.

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено, тыс. рублей | Исполнено за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей | % исполнения |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 173 212,8 | 73 169,2 | 42,2 |
| в том числе: |  |  |  |
| Тужинская районная Дума | 9,8 | 4,9 | 50,0 |
| Управление образования администрации района | 50 727,5 | 21 783,1 | 42,9 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации района | 37 886,5 | 20 031,5 | 52,9 |
| Финансовое управление администрации района | 12 065,6 | 5 959,7 | 49,4 |
| Администрация района | 71 697,0 | 25 036,9 | 34,9 |
| Контрольно-счетная комиссия | 826,4 | 353,2 | 42,7 |

За 1 полугодие 2023 года по двум из шести главных распорядителей бюджетных средств сложилось высокое исполнение: Тужинская районная Дума – 50% и Отдел культуры, спорта и молодежной политики – 52,9%.

Самое низкое освоение средств сложилось у Администрации района – 34,9%.

Основные расходы бюджета района осуществлялись в рамках муниципальных программ, их общий объем расходов, предусмотренный на реализацию 16 муниципальных программ в 2023 году, составляет 171 034,1 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденного бюджета.

Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года составило 72 266,0 тыс. рублей или 42,2% плановых назначений.

Исполнение сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный прогноз, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | % исполнения |
|  | **ВСЕГО** | **171 034,1** | **72 266,0** | **42,3** |
| 1 | Развитие образования | 49 989,1 | 20 745,2 | 41,5 |
| 2 | Развитие местного самоуправления | 26 584,3 | 13 321,0 | 50,1 |
| 3 | Развитие культуры | 35 653,3 | 18 728,3 | 52,5 |
| 4 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения | 3 627,3 | 1 048,4 | 28,9 |
| 5 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений | 8 029,0 | 4 008,2 | 49,9 |
| 6 | Развитие агропромышленного комплекса | 550,0 | 257,5 | 46,8 |
| 7 | Охрана окружающей среды и экологическое воспитание | 322,0 | 55,5 | 17,2 |
| 8 | Развитие архивного дела | 91,4 | 41,5 | 45,4 |
| 9 | Программа управления муниципальным имуществом | 5 038,7 | 3 977,1 | 78,9 |
| 10 | Развитие транспортной инфраструктуры | 31 233,9 | 9 083,7 | 29,1 |
| 11 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства | 15,0 | 9,0 | 60,0 |
| 12 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 140,0 | 92,6 | 66,1 |
| 13 | Развитие физической культуры и спорта | 1 078,0 | 810,3 | 75,2 |
| 14 | Развитие жилищного строительства | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 8 577,1 | 77,7 | 0,9 |
| 16 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 100,0 | 10,0 | 10,0 |

Таким образом, за 1 полугодие 2023 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 5 муниципальным программам: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 28,9%, «Развитие транспортной инфраструктуры» - 29,1%, «Охрана окружающей среды и экологическое воспитание» - 17,2%, «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства» - 0,9%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 10%.

По 1 программе расходы не осуществлялись - «Развитие жилищного строительства».

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности по итогам 1 полугодия 2023 года исполнены в сумме 903,2 тыс. рублей или 41,5% к уточненному плану на год.

**Размер дефицита** на 2023 год утвержден в размере 11 182,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2023 года бюджет исполнен с дефицитом 2 051,1 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, в качестве источника финансирования дефицита бюджета являлись изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Из бюджета района бюджетные кредиты поселениям в отчетном периоде не предоставлялись.

За 1 полугодие 2023 года средства коммерческих банков не привлекались.

Бюджетный кредит составляет 10 000,0 рублей, процентная ставка по кредиту 0,1%. Срок погашения бюджетного кредита в 2023 году – 30.11.2023. Расходы на погашение бюджетного кредита в 1 полугодии не осуществлялись.

**Публичные нормативные обязательства** исполнены в сумме 2 080,3 тыс. рублей или 44,9% к годовому плану.

За 1 полугодие 2023 года исполнение по доходам **дорожного фонда** составило 8 536,6 тыс. рублей, что по отношению к утвержденному плану (27 820,3 тыс. рублей) составляет 30,7%.

Расходы дорожного фонда составили 8 745,6 тыс. рублей или 28,8% к плану (30 373,9 тыс. рублей).

Размер **резервного фонда** утвержден на 2023 год в сумме 80,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

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