**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район,

Приморский край

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**Михайловского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.**

**15 августа 2023 года № 26**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Настоящее заключение Контрольно–счетной комиссии на отчёт об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 полугодие 2023 года (далее – отчёт об исполнении бюджета, или отчет) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Михайловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 г. № 193 (далее – Положение о процессе или Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района, утверждённым решением Думы ММР от 28.10.2021г. № 135, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района» от 18.01.2022 г. № 18-ра.

Данная проверка проведена согласно п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района на 2023 год, утвержденного Распоряжением от 29.12.2022 г. № 86-ра

**Предмет проверки** – отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Михайловского района от 01.08.2023 № 656-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2023 года», направленный в КСК ММР письмом администрации Михайловского муниципального района от 08.08.2023г. № 4047/А/17-6 (вх. от 10.08.2023г № 51).

**Объект проверки** – администрация Михайловского муниципального района.

**Исследуемый период** – первое полугодие 2023 года.

**Сроки проведения проверки** – 10.08.2023г. - 16.08.2023 г.

**Цель проверки** - осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023 года.

**1.2. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023 год, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года;

- анализ исполнения доходной части бюджета Михайловского муниципального района;

- анализ исполнения расходной части бюджета Михайловского муниципального района.

- анализ исполнения средств резервного фонда.

- источники финансирования дефицита бюджета;

**2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023 года использовались материалы, предоставленные администрацией Михайловского муниципального района, также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Михайловского муниципального района в сети «Интернет».

**2.1. Анализ полноты и своевременности представления**

**отчета об исполнении бюджета.**

В соответствии с п. 2 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района осуществляет Управление финансов администрации Михайловского муниципального района по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты для внешнего муниципального финансового контроля предоставлены администрацией Михайловского муниципального района в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе».

Отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района представлен в Контрольно-счетную комиссию в форме 0503117-НП, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации», в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», в форме 0503128-НП « Отчет о принятых бюджетных обязательствах», в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и форме 0503160«Пояснительной записки» с приложениями «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ( форма 0503169), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503173), «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178), «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (форма 0503184), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (форма 0503296 ), в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации показала, что представленная к проверке отчетность за 1 полугодие 2023 года в основном сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2023 г представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н в установленные сроки.

**Обращаем внимание**, что согласно Пояснительной записки (форма 0503160), в составе дебиторской задолженности (Ф. 0503169) числится безнадежная к взысканию задолженность по платежам в бюджет по арендной плате недействующих юридических лиц (ООО «Лагуна», ООО «САЙБОКЕ») в сумме 1662505,79 руб., в т.ч. пеней 46682,22 руб. Свидетельство о прекращении юридического лица ООО «Лагуна» от 03.12.2021г., ООО «САЙБОКЕ» от 04.08.2021г. В случаях, предусмотренных ст. 47.2 БК РФ, Администратор доходов бюджета должен списать дебиторскую задолженность на основании решения комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.Задолженность безнадежная к взысканию подлежит к списанию с баланса на финансовый результат текущего финансового года.

Порядок принятия решения о признании задолженности безнадежной к взысканию, устанавливается администратором доходов бюджета в соответствии с [Общими требованиями](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420353158/XA00LVA2M9/), утвержденными [постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420353158/).

Кроме того, можно обжаловать исключение из ЕГРЮЛ юридических лиц-должников и предъявить свои требования в течении года, со дня, когда стало известно о нарушении прав, в соответствии с п.8 ст.22 Федерального Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Тем самым **установлена неполнота исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленных ст. 160.1 БК РФ.**

**Общая характеристика исполнения бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023 года**

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 232 212,96736 тыс. рублей, в том числе:**

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 723 136,96736 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 253 212,96736** **тыс. рублей;**

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **21 000, 00 тыс. рублей;**

4)предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50, 00 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100, 00 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за первое полугодие 2023 года проведены две корректировки бюджета, согласно которых внесены следующие изменения в доходную и расходную часть бюджета района:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ решения, дата** | **увеличение**  **(сокращение) собственных доходов** | **увеличение**  **(сокращение) расходов от собственных доходов** | **увеличение расходов от изменения дефицита бюджета** | **увеличение (сокращение) доходов и расходов по безвозмездным поступлениям** |
| № 318 от  23.03. 2023г. |  |  | 72 000,00(за счет остатков на л/счете) | - 11 469,84796 |
| № 347 от  22.06. 2023г. |  |  |  | 729,70465 |
| **ИТОГО:** |  |  | **72 000,00** | **- 10 740,14331** |

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2023 год соответственно внесенным изменениям.

После внесения выше указанных уточнений показателей бюджета, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 22.06.2023 года № 347 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 221 472,82405** **тыс. рублей**, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 712 396,82405 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 314 472,82405** **тыс. рублей**;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **93 000,00 тыс. рублей**;

Сводной бюджетной росписью на основании решения Думы ММР от 22.06.2023 года № 347 с учетом корректировки бюджета по состоянию на **01.04.2023г.:**

1) доходная часть бюджета сокращена на сумму **10 740,14331 тыс. рублей,** в том числе за счет:

- сокращения безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ на сумму – **11 469,84796 тыс. рублей,** из них:

а) сокращения безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций в сумме **9 040,14331 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 995,54048 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на со финансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора на сумму 53,12156 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 275,70355 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на поддержку отрасли культуры увеличить на сумму 306,12246 тыс. руб..

- уменьшены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 14 909, 425 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) на сумму 2 090,915 тыс. руб.;

- увеличены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 147, 87864 тыс. руб.;

б) сокращения доходной части за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 1 700,00 тыс. рублей.

2) расходная часть бюджета увеличена на сумму **61 259,857 тыс. рублей**, за счет сокращения доходной части бюджета на сумму 10 740,14331тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета на сумму 72 000,00 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличен на **72 000,00 тыс. рублей**, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ и покрывается за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2022 года составил 126 674,796 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных решениями Думы ММР показателей бюджета Михайловского муниципального района за первое полугодие 2023г и первое полугодие 2022г представлен в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на год по состоянию** | | **отклонения** | **Относительн.отклонения (%)** |
| На 01.07.2022г | На 01.07.2023г |
|
| **Общий объем доходов:**  из них: | **1 235 657,55144** | **1 221 472,82405** | **- 14 184,72739** | **98,85** |
| Собственные доходы | 532 633,00 | 509 076,00 | - 23 557,00 | 95,58 |
| **Безвозмездные поступления** | 703 024,55144 | 712 396,82405 | 9 372,27261 | 101,33 |
| **Общий объем расходов бюджета** | **1 295 203,541** | **1 314 472,82405** | **19 269,28305** | 101,49 |
| **Дефицит бюджета** | **59 545,99** | **93 000,00** | **33 454,01** |  |

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, сложившиеся за отчетный период проценты исполнения районного бюджета по доходам ниже на 1,15 %, по расходам выше на 1,33 %, за счет увеличения дефицита бюджета.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2023 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам **663 998,70280 тыс.**  **рублей,** в том числе:

собственные доходы – 249 269,15 тыс. рублей

межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 414 729,55215 тыс. рублей

- по расходам **657 520,99085 тыс.** **рублей.**

Бюджет района за отчетный период исполнен с профицитом в размере **6 477,71195 тыс. рублей (**в 2022 году тот же период завершен с дефицитом в размере 3 376, 08379тыс. рублей).

**Доходы**

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по доходам за первый квартал 2022г и первый квартал 2023г представлен в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения** | **относительные отклонения (%)** |
| На 01.07.2022г | На  01.07.2023г |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **269 050,5242** | **249 269,15** | **- 19 781,3742** | **- 7,32** |
| НДФЛ | 215 338,91228 | 203 691,84 | -11 647,072 | -5,41 |
| Налог на товары (акцизы) | 10 632,19971 | 11 991,73 | 1 359,53 | 12,79 |
| Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН) | 10 363,17731 | 1 873,19 | 8 489,9873 | - 5,5 раз |
| Налог, взимаемый от патентной системы налогообложения | 4 058,33481 | 4 412,63 | 354,2952 | 8,73 |
| Государственная пошлина | 2 077,75658 | 2 485,91 | 408,1534 | 19,64 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 857,44497 | 17 343,40 | - 514,045 | 2,88 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 501,56472 | 770,90 | -730,665 | - 94,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 618,41044 | 95,35 | -523,060 | 6,5 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 889,38791 | 5 167,36 | -772,0279 | -12,25 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 650,53797 | 1 392,86 | 742,322 | -114,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 62,7975 | 43,98 | -18,8175 | -30,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **327 558,61101** | **414 729,5522** | **87 170,941** | **26,61** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** из них: | **327 876,75738** | **414 729,5522** | **86 852,7646** |  |
| Дотации |  | 62 732,36177 | 62 732,36177 | 100,00 |
| Субсидии | 9 499,05491 | 10 962,22659 | 1 463,172 | 15,4 |
| Субвенции | 301 602,70246 | 327 104,3913 | 25 501,689 | 8,46 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 775,00 | 13 739,96 | -3 035,04 | -48,35 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из муниципальных районов | - 318,146 |  | 318,146 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений |  | 190,614 | 190,614 |  |
| **Доходы всего:** | **596 609,13521** | **663 998,7028** | **67 389,568** | **11,3** |

За период январь-июнь 2023 года по сравнению с соответствующим периодом 2022 года исполнение районного бюджета по доходам выше на 67 389,568 тыс. рублей или на 11,3 %, в том числе: сократилась доля налоговых и неналоговых доходов на сумму 19 781,3742тыс. рублей или на 7,32%, безвозмездные поступления увеличились на сумму 87 170,941тыс. рублейили на 26,61% .

Общий объем налоговых и неналоговых доходов за первое полугодие 2023г. составил 249 269,15 тыс. рублей, или 48,97 % годовых бюджетных назначений (509 076,00 тыс. рублей).

Основной источник формирования доходной базы бюджета муниципального района по налоговым и неналоговым доходам это налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 81,76 %, согласно утвержденного бюджета).

Согласно пояснительной записки, представленной администрацией Михайловского муниципального района, за первое полугодие 2023 года в бюджет Михайловского муниципального района поступило налога на доходы физических лиц в сумме 203 691,84 тыс. руб. За соответствующий период 2022 года поступление составило 215 338,91228 тыс. руб., снижение на 11 647,072 тыс. рублей или 5,41%.

На снижение поступлений в бюджет муниципального района указанного выше налога оказало влияние несколько факторов:

1) снижение платежей по налогу на доходы произошло за счет изменения нормативов отчисления между бюджетами бюджетной системы на (2022 г. - 82,64%, 2023 г. - 69,64%),

2) произошел рост сумм, предъявленных плательщиками по имущественным вычетам,

3) изменение с 2023 года порядка расчета и уплаты самого налога на доходы физических лиц. Так в 2022 году в отчет по форме 6-НДФЛ попадал налог, удержанный до последнего числа отчетного периода. Например, в отчете за 1 полугодие – налог на доходы, удержанный с 01 января и по 31 июня. А с начала 2023 года в расчет за 1 полугодие зачисляется налог на доходы, подлежащий перечислению уже с 01 января 2023 года по 22 июня 2023 года. Такое изменение в расчетах влияет на снижение платежей по таким крупным предприятиям как КГБУЗ «Михайловская ЦРБ», ОМВД России по Михайловскому району, филиалам КГУП «Примтеплоэнерго», которые перечисляют налог на доходы после 22 числа. Сумма налога в июне месяце соответственно зачисляется уже в начале следующего месяца, то есть в июне месяце и учитывается в доходах следующего отчетного периода.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года. Все поступления после 01.01.2021 года были уточнены по видам принадлежности платежа или возвращены как переплата. В связи с этим показатели в отчетном периоде указаны со знаком «минус» (- 118,93 тыс. руб.).

Общий объем безвозмездных поступлений составил 414 729,55215тыс. рублей, или 58,22 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (712 396,8241тыс. рублей). В 2023 году предусмотрены дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 42 584,483 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023г. дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет района поступили в сумме 62 732,36177, что повлияло на увеличение объема безвозмездных поступлений.

**Расходы**

За первое полугодие 2023 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 657 520,99085 тыс. рублей тыс. рублей, или 50,02 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 314 472,82405 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по расходам за первое полугодие 2023г и первое полугодие 2022г представлен в Таблице № 3

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение** | | **отклонения**  гр.2-гр.3 | **относительные отклонения (%)** |
| На 01.07.2022г | На  01.07.2023г |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| Общегосударственные вопросы **0100** | 61 333,156 | 68 841,38577 | 7 508,22977 | 12,24 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность **0300** | 18,9 | 521,57 | 502,67 |  |
| Национальная экономика  **0400** | 10 063,129 | 17 185,41577 | 7 122,28677 | 70,78 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **0500** | 13 288,971 | 16 972,5979 | 3 683,6269 | 27,72 |
| Образование **0700** | 441 699,31 | 465 195,976 | 23 496,666 | 5,31 |
| Культура и кинематография **0800** | 18 452,708 | 21 250,99166 | 2 798,28366 | 15,16 |
| Социальная политика **1000**  (администрация) | 32 819,045 | 33 710,95121 | 891,90621 | 2,72 |
| Социальная политика **1000**  (образование) | 3 178,60 | 2 627,211 | - 551,389 | -16,26 |
| Физическая культура и спорт **1100** | 1 167,703 | 1 657,31 | 489,607 | 41,92 |
| Физическая культура и спорт **1100** (ДЮСШ) |  | 10 936,52 | 10 936,52 |  |
| Средства массовой информации **1200** | 2 402,00 | 2 730,00 | 328,00 | 13,66 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера **1400** | 15 561,699 | 15 891,064 | 329,365 | 2,12 |
| **Итого** | **599 985,219** | **657 520,99085** | **57 535,7719** | **9,59** |

За первое полугодие 2023 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2022 года исполнение расходной части районного бюджета выше на 57 535,7719 тыс. рублей или на 9,59 %, в том числе по разделам:

***Раздел 0100 «общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 68 841,38577 тыс. руб., что составляет 37,58% бюджетных назначений на год (183 173,81668 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 7 508,22977 тыс. руб. или 12,24%.

***Раздел*  *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 521,57 тыс. руб., что составляет 25,32% бюджетных назначений на год (2 060,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на сумму 502,67 тыс. рублей.

***Раздел*  *0400 « национальная экономика»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 17 185,41577 тыс. руб., что составляет 37,37% бюджетных назначений на год (45 982,56151 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 7 122,28677 тыс. руб. или 70,78%.

***Раздел*  *0500 «жилищно-коммунальное хозяйство»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 16 972,5979 тыс. руб., что составляет 37,46% бюджетных назначений на год (45 305,93139 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 3 683,6269 тыс. руб. или 27,72%.

***Раздел*  *0700 «образование»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 465 195,976 тыс. руб., что составляет 55,7% бюджетных назначений на год (835 182,4603 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 23 496,666 тыс. руб. или 5,31%.

***Раздел*  *0800 «культура и кинематография»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 21 250,99166 тыс. руб., что составляет 24,58% бюджетных назначений на год (41 604,205 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 2 798,28366 тыс. руб. или 15,16%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (администрация ММР)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 33 710,95121 тыс. руб., что составляет 67% бюджетных назначений на год (50 318,12683 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 547,49859 тыс. руб. или 6,32%.

***Раздел*  *1000 «социальная политика» (образование)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 448,60353 тыс. руб., что составляет 16,20% бюджетных назначений на год (8 943,10 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 891,90621 тыс. руб. или 2,72%.

Доля безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов РФ для исполнения указанных бюджетных обязательств составляет 100%.

***Раздел*  *1100 «физическая культура и спорт»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 657,31 тыс. руб., что составляет 18,63% бюджетных назначений на год (8 894,78 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 489,607 тыс. руб. или на 41,92%.

***Раздел*  *1100 «физическая культура и спорт» (ДЮСШ)***

Расходы по разделу исполнены в объеме 10 936,52 тыс. руб., что составляет 65,14% бюджетных назначений на год (16 790,00 тыс. руб.) В 2022 году расходы по бюджетной организации ДЮСШ значились в разделе «Образование».

***Раздел*  *1200 «средства массовой информации»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 2 730,00 тыс. руб., что составляет 48,75% бюджетных назначений на год (5 600,00 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 328,00 тыс. руб. или 13,66%.

***Раздел*  *1400 «межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 15 891,064 тыс. руб., что составляет 50,38% бюджетных назначений на год (31 540,146 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 329,365 тыс. руб. или 2,12%.

Исполнение районного бюджета осуществляется в программном и непрограммном формате. Профинансированы 20 программ из 25 муниципальных программ, включенных для финансирования в 2023 году, согласно решения Думы Михайловского муниципального от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (изменения реш. № 318 от 23.03.2023 г., реш. № 347 от 22.06. 2023г.) Расходы на реализацию программ за первое полугодие 2023 года составили в сумме 545 045,80939 тыс. рублей, или 51,59% уточненных бюджетных назначений на год (1 056 398,65007 тыс. руб.). Доля программных расходов в бюджете района составляет 80,37 % от общей суммы расходов бюджета на год (1 314 472,82405 тыс. рублей).

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ финансируемых из районного бюджета отражена в таблице № 4

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение на основании решения о бюджете** | | | |
|  | На 01.07.2022г. | На 1.07.2023г. | Отклонен.(гр.3-гр.2) | % отклонений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района на 2021-2023гг. | 2 328,656 | 1 796,00 | -535,656 | -22,87 |
| Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства на 2019-2021гг. | 13 427,50 | 18 708,489 | 5 280,989 | 39,33 |
| Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг. | 420 992,53 | 454 287,996 | 33 295,466 | 7,91 |
| Развитие муниципальной службы в администрации ММР | 122,40 | 99,20 | -23,2 | -18,95 |
| Доступная среда для инвалидов на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР на 2019-2021гг | 23,498 | 16,00 | -7,498 | -31,91 |
| Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР | 0,00 | 49,907 | 49,907 |  |
| Организация транспортного обслуживания населения ММР | 2 000,00 | 3 076,355 | 1 076,355 | 53,82 |
| Развитие малоэтажного  жилищного строительства на территории ММР на 2019-2021гг | 4 466,509 | 0,00 | - 4 466,509 |  |
| Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР н 2021-2023 годы | 7 313,259 | 13 417,798 | 6 104,539 | 83,47 |
| Патриотическое воспитание граждан ММР на 2020-2022гг | 31,90 | 10,50 | -21,40 |  |
| Молодежная политика Михайловского муниципального района | 0,00 | 30,00 | 30,0 |  |
| Укрепление общественного здоровья в ММР на 2020-2024гг. | 134,986 | 478,94 | 343,954 |  |
| Развитие физической культуры и спорта ММР | 764,90 | 2 288,83364 | 1 523,93364 |  |
| Развитие культуры ММР  2019-2021гг | 18 420,808 | 21 210,49166 | 2 789,68366 | 15,14 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах | 0,00 | 372,30 | 372,30 |  |
| Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР | 5 385,788 | 13 443,62056 | 8 057,83256 | 149,61 |
| Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР | 0,00 | 113,122 | 113,122 |  |
| Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР | 2 675,22 | 289,08459 | -2 386,13541 |  |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР | 50,00 | 0,00 | - 50,00 | -100,00 |
| Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР | 2 734,030 | 2 909,007 | 174,977 | 6,34 |
| Противодействие коррупции на территории ММР | 0,00 | 30,00 | 30,00 |  |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 13 359,48 | 12 418,17189 | -941,30811 | -7,05 |
| **Итого** | **494 231,464** | **545 045,80939** | **50 814,34539** | **10,28** |

Общее исполнение программной части районного бюджета по муниципальным программам за первое полугодие 2023 года сложилось выше, чем в аналогичный период 2022 года на сумму 50 814,34539 тыс. рублей или 10,28%. За отчетный период отмечается неравномерное исполнение программной части расходов районного бюджета.

**Обращаем внимание, что ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно внести соответствующие изменения в паспорта муниципальных программ в части ресурсного обеспечения и показателей и индикаторов и представить данные изменения для экспертизы в Контрольно-счетную комиссию.** С начала года в Контрольно-счетную комиссию на экспертизу, вносимых изменений поступило всего по пяти муниципальным программам. **Следовательно, устанавливается риск нарушения ст.179 БК РФ.**

**Непрограммные расходы бюджета**

На непрограммные направления деятельности бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г.) на 2023 год предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 258 074,17399 тыс. руб. от общей суммы расходов бюджета на год (1 314 472,82405 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов, предусмотренных на 2023 год в общей сумме исполнения расходной части бюджета составляет 19,63%.

За первое полугодие текущего 2023 года непрограммные расходы исполнены в объеме 112 475,18146тыс. рублей, или 43,58 % от общей суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (258 074,17399 тыс. руб.) В общем объеме исполненных расходов бюджета за первое полугодие 2023г. на долю непрограммных расходов приходится 17,11 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (105 753,753 тыс. руб.) расходы увеличились на сумму 6 721,42846 тыс. руб. или на 6,35%.

**Резервный фонд**

В составе непрограммных расходов на 2023 год сформирован резервный фонды администрации Михайловского муниципального района в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2023 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (измен. реш. № 318 от 23.03.2023г.) соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно анализа проведенного анализа установлено:

из резервного фонда администрации района в первом полугодии 2023 года выделено средств в сумме 1 822,28 тыс. рублей. Кассовые выплаты за отчетный период составили 1 776,38 тыс. рублей, что соответствует показателям, отраженным в отчетности ГАБС в форме 0503117, в том числе ГРБС 951 в сумме 1 439,27 тыс. рублей, ГРБС 953 в сумме 337,11 тыс. рублей (назначения 383,010 тыс. руб.). Суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района.

**Анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета**

Решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом измен. реш. № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г.) бюджет района утвержден с дефицитом в размере 93 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 23.03.2023 года № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», дефицит районного бюджета увеличен на 72 000,00 тыс. рублей и установлен в сумме 93 000,00 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в размере 93 000,00 тыс. рублей является снижение остатков на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. Согласно пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023г. составлял 126 674,678 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2023 года бюджет района исполнен с профицитом 6 477,71195 тыс. рублей **(**в 2022 году тот же период завершен с дефицитом в размере 3 376, 08379тыс. рублей).

Средний уровень исполнения бюджета за первое полугодие 2023г. составляет 50,02%.

В первом полугодии 2023 года из средств бюджета Михайловского муниципального района:

-муниципальные гарантии не предоставлялись;

-бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;

-муниципальных заимствований – нет;

-муниципальный долг – отсутствует.

**3. Выводы:**

Представленный отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, утвержденный Распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 01.08.2023 года № 656-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» по доходам и расходам, в полном объеме соответствует статьям бюджета, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений решением Думы ММР № 318 от 23.03.2023г., реш. № 347 от 22.06. 2023г.).

**4. Предложения**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Михайловского муниципального района по итогам 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетная комиссия Михайловского муниципального района рекомендует:

1. Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

2. Внести изменения в паспорта муниципальных программ, по которым прошли изменения ресурсного обеспечения, предоставить проекты паспортов МП на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию.

3. Осуществлять полномочия главного администратора (администратора) доходов в части признания задолженности безнадежной к взысканию недействующих юридических лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нарушения (недостатки) и предложения к заключению от 15.08.2023 №26.** | | | |
| Объект: | Администрация Михайловского муниципального района | | |
| № п/п | Нарушение | Недостаток | предложения |
| 1. | Неполнота исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленную ст. 160.1 БК РФ. |  | Принять решение о признании задолженности безнадежной к взысканию недействующих юридических лиц |
| 2. | Риск нарушения ст.179 БК РФ |  | Внести изменения в паспорта муниципальных программ, по которым прошли изменения ресурсного обеспечения, предоставить проекты паспортов МП на экспертизу в КСК ММР. |

Председатель Л.Г. Соловьянова