|  |
| --- |
|  |
| РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ЦИМЛЯНСКИЙ РАЙОН»  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ЦИМЛЯНСКОГО РАЙОНА** |

**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счетной палаты Цимлянского района о ходе исполнения бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года**

04.08.2023г. г. Цимлянск

Председателем Контрольно-счетной палаты Цимлянского района

Деревянко Натальей Леонтьевной и главным инспектором Контрольно-счетной палаты Цимлянского района Подскребалиной Ольгой Леонидовной, проведено плановое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 1 полугодие 2023 года.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Цимлянского района на 2023 год (п.2.2), утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Цимлянского района от 27.12.2022 г. № 20-од в (ред. от 18.01.2023г.).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** исполнение бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 1 полугодие 2023 года, определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Собрания депутатов Цимлянского района о бюджете Цимлянского района по объему и структуре.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** деятельность финансового отдела Администрации Цимлянского по исполнению бюджета в 1 полугодии 2023 года, в том числе по формированию доходов бюджета от управления и распоряжения муниципальной собственностью.

**Перечень проверяемых объектов:** финансовый отдел Администрации Цимлянского района.

**Исследуемый период:** 1 полугодие2023 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 02.08.2023 года по 04.08.2023 года.

Информация о ходе исполнения бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года (далее - информация) подготовлена в соответствии **с** Бюджетным кодексом РФ, п.9 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.5 Положения о Контрольно-счетной палате Цимлянского района, утвержденного решением Собрания депутатов Цимлянского района от 12.11.2019 г. №240.

**Достоверность бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года (далее - Отчет) представлен финансовым отделом Администрацией Цимлянского района в Контрольно-счетную палату Цимлянского района 17 июля 2023 года в соответствии со ст.4.7.2 Решения Собрания депутатов Цимлянского района от 20.08.2007 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Цимлянском районе» (ред.13.04.2023г.) (до 20 числа месяца, следующим за отчетным), далее Положение, утвержден Администрацией Цимлянского района постановлением от 24.07.2023 г.№577 и направлен в Контрольно-счетную палату Цимлянского района.

Включенные в Отчет данные соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета Цимлянского района по форме, установленной Министерством финансов РФ (ф. 0503117), утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее- Инструкция 191н).

Показатели бюджетной отчетности заполнены в полном объеме, плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года.

**Общая характеристика бюджета**

Бюджет Цимлянского района утвержден в первоначальном варианте решением Собрания депутатов Цимлянского района от 22.12.2022 г. № 156 «О бюджете Цимлянского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 2 294 912,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 2 294 912,8 тыс. рублей.

В анализируемом периоде основные параметры бюджета Цимлянского района изменялись 3 (три) раз:

- в соответствии с решениям Собрания депутатов Цимлянского района от 09.02.2023 г. № 168, «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Цимлянского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- в соответствии с решениям Собрания депутатов Цимлянского района от 13.04.2023 г. № 181, «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Цимлянского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решениям Собрания депутатов Цимлянского района от 22.06.2023 г. № 195, «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Цимлянского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ изменений основных характеристик бюджета Цимлянского района на 2023 год отражен в таблице 1:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено  решением Собрания  депутатов Цимлянского  района от  22.12.2022 г. № 156 | Уточненные  бюджетные  ассигнования  на 01.07.2023 г. | Отклонения уменьшение (-) увеличение (+) | Темпы роста  (снижения) %  уменьшение (-)  увеличение (+) |
| Доходы бюджета, в том числе: | 2 294 912,8 | 2 163 022,4 | -131 890,4 | -5,7 |
| - налоговые и  неналоговые  доходы | 264 663,1 | 272 909,9 | +8 246,8 | +3,1 |
| - безвозмездные поступления | 2 030 249,7 | 1 890 112,5 | -140 137,2 | -6,9 |
| Расходы бюджета | 2 294 912,8 | 2 223 834,6 | -71 078,2 | -3,1 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 0 | -57 643,0 | -57 643,0 | 0 |

Как видно из таблицы планируемые доходы по сравнению с первоначальными показателями бюджета уменьшились на 5,7 %, налоговые и неналоговые доходы увеличились на 3,1 %.

Планируемые расходы уменьшились на 3,1 %. Дефицит бюджета увеличился на 57 643,0 тыс. рублей от первоначально запланированных показателей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

Исполнение бюджета района обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом РФ единым правилам организации процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений.

Исполнение бюджета Цимлянского района организовано финансовым отделом Администрации Цимлянского района.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, предусмотренные решением Собрания депутатов Цимлянского района от 22.12.2022 г. № 156 «О бюджете Цимлянского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составили сумму 2 294 912,8 тыс. рублей.

Изменения в доходную часть бюджета в сумме (-)140 137,2 тыс. рублей вносились финансовым отделом Администрации Цимлянского района на основании уведомлений по расчетам между бюджетами Министерства финансов РО.

В результате чего доходы бюджета по состоянию на 01.07.2023 года утверждены в сумме 2 163 022,4 тыс. рублей и отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.07.2023 года.

Исполнение бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года составило по доходам в сумме 956 875,0 тыс. рублей или 44,2% к утвержденному годовому плану.

Увеличение доходной части бюджета Цимлянского района в сравнении с аналогичным периодом прошлого 2022 года составило 191 859,1 тыс. рублей или 25,1%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Цимлянского района по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 109 267,2 тыс. рублей или 40,0% от плана.

Объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизился на 133,3 тыс. рублей или 0,1%. Снижение поступлений за 1 полугодие 2023 года обусловлено изменением налогового законодательства, касающегося поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты, а также, снижением поступлений единого сельскохозяйственного налога.

Наибольший удельный вес в структуре поступивших собственных доходов составляют:

- налоги на прибыль, доходы – 62 352,9 тыс. рублей или 57,1 %;

- налоги на совокупный доход –11 023,8 тыс. рублей или 10,1%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 219,8 тыс. рублей или 0,2%.

Удельный вес фактически исполненных налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 78,5 %, неналоговых 21,5%.

Объем фактически исполненных безвозмездных поступлений в бюджет Цимлянского района составил 847 607,8 тыс. рублей или 88,5% общего объема поступлений.

Общий анализ исполнения уточненных показателей по доходам представлен в таблице 2:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи доходов | Утвержденные  бюджетные  назначения  на год | Фактически  исполнено на  01.04.2023г. | % исполнения |
| 1 | Налоговые и неналоговые доходы | 272 909,9 | 109 267,2 | 40,0 |
| 2 | Налоги на прибыль, доходы | 148 385,3 | 62 352,9 | 42,0 |
| 3 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 14 857,6 | 8 096,5 | 54,5 |
| 4 | Налоги на совокупный доход | 21 708,0 | 11 023,8 | 50,8 |
| 5 | Налог на имущество | 14 494,7 | 1 556,2 | 10,7 |
| 6 | Государственная пошлина | 5 108,6 | 2 748,1 | 53,8 |
| 7 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 59 161,9 | 14 846,8 | 25,1 |
| 8 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 52,9 | 85,2 | 161,1 |
| 9 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 219,8 | 0 |
| 10 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 710,5 | 7 818,0 | 101,4 |
| 11 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 430,4 | 511,4 | 35,8 |
| 12 | Прочие неналоговые доходы | 0 | 8,6 | 0 |
| 13 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 890 112,5 | 847 607,8 | 44,8 | |
| 14 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 134 997,6 | 67 498,8 | 50,0 | |
| 15 | Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 4 649,1 | 2 324,4 | 50,0 | |
| 16 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 925 730,7 | 322 158,4 | 34,8 | |
| 17 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 796 623,5 | 441 002,3 | 55,4 | |
| 18 | Иные межбюджетные трансферты | 31 272,3 | 17 827,9 | 57,0 | |
| 19 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых  лет | -3 160,7 | -3 204,1 | 1,0 | |
|  | ИТОГО ДОХОДОВ | 2 163 022,4 | 956 875,0 | 44,2 | |

Наибольший процент выполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам приходится на:

-платежи при пользовании природными ресурсами - 112,9%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 101,4%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 54,5%.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года составил 847 607,8 тыс. рублей или 44,8 % к годовому плану.

Увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сравнении с аналогичным периодом прошлого 2022 года (655 615,4 тыс. рублей) составило 191 992,4 тыс. рублей или 29,3 %.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Организация исполнения бюджета по расходам осуществлялась на основании Сводной бюджетной росписи бюджета Цимлянского района.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном отчете плановые показатели по расходам бюджета, выплатам источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью

Согласно данным отчета по состоянию на 1 июля 2023 года исполнение по расходам бюджета составило 992 270,1 тыс. рублей или 44,6 % от плана.

Увеличение расходной части бюджета в сравнении с аналогичным периодом прошлого 2022 года (772 832,0 тыс. рублей) составило 219 438,1 тыс. рублей или 28,4 %.

Общий анализ исполнения уточненных показателей по расходам представлен в таблице 3:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи расходов | Утвержденные  бюджетные  назначения  на год | Фактически  исполнено на  01.07.2023г. | % исполнения |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 99 261,7 | 45 408,7 | 45,7 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 417,9 | 7 588,3 | 46,2 |
| 3 | Национальная экономика | 43 012,1 | 14 357,5 | 33,4 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 255 028,3 | 17 145,8 | 6,7 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 38,0 | 9,8 | 25,8 |
| 6 | Образование | 119 6295,0 | 541 707,7 | 45,3 |
| 7 | Культура, кинематография | 220 822,30 | 135 321,6 | 61,3 |
| 8 | Здравоохранение | 4 236,6 | 1 672,4 | 39,5 |
| 9 | Социальная политика | 376 345,1 | 225 288,2 | 59,9 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 9 760,8 | 3 070,6 | 31,5 |
| 11 | Средства массовой информации | 1 716,8 | 699,5 | 40,7 |
| 12 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 900,0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО РАСХОДОВ | 2 223 834,6 | 992 270,1 | 44,6 |

На финансирование отраслей социальной сферы за 1 полугодие 2023 года направлено 907 060,5тыс. рублей, что составляет 40,8 % к годовым плановым назначениям.

На обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности направлено 7 588,3 тыс. рублей, что составляет 0,3 % к годовым плановым назначениям.

На национальную экономику направлено 14 357,5 тыс. рублей, что составляет 0,6% к годовым плановым назначениям.

Наибольший процент освоения бюджетных средств составил по следующим разделам «Культура, кинематография» - 61,3%, Социальная политика» - 59,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 46,2%, «Общегосударственные вопросы» - 45,7%, «Образование» - 45,3%.

Низкий процент освоения бюджетных средств составил по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,7 %.

В состав расходов бюджета Цимлянского района в 2023 году включены бюджетные ассигнования на реализацию 24 муниципальных программ Цимлянского района.

Источниками финансирования программ в 2023 году являются федеральный бюджет, областной бюджет, местный бюджет и внебюджетные источники.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищно-коммунального хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики района, а также на мероприятия в сфере повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности, развитие сельского хозяйства, поддержку казачьих обществ и другие цели.

На реализацию муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года направлено 953 860,8 тыс. рублей, что составляет 44,8 % к годовым плановым назначениям или 96,1 % всех расходов бюджета Цимлянского района.

Общий анализ исполнения уточненных показателей по расходам приведен в рамках муниципальных программ в таблице 4:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Наименование программа | Уточненные  бюджетные  ассигнования  на 01.07.2023г. тыс. рублей | Фактическое исполнение  на 01.07.2023г. тыс. рублей | % исполнения |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | «Развитие здравоохранения» | 3626,7 | 1324,5 | 36,5 |
| 2 | | «Развитие образования» | 1159840,1 | 518434,5 | 44,7 |
| 3 | | «Молодежная политика и социальная активность» | 402,7 | 279,8 | 69,5 |
| 4 | | «Социальная поддержка граждан» | 367471,5 | 226817,9 | 61,7 |
| 5 | | «Доступная среда» | 303,5 | 80,0 | 26,4 |
| 6 | | «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Цимлянского района» | 18110,6 | 3860,7 | 21,3 |
| 7 | | «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами население Цимлянского района» | 29494,1 | 5523,1 | 18,7 |
| 8 | | «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» | 3374,5 | 1638,5 | 48,6 |
| 9 | | «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 7303,5 | 3187,3 | 43,6 |
| 10 | | «Развитие культуры» | 251518,9 | 153412,6 | 61,0 |
| 11 | | «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» | 204797,8 | 6654,2 | 3,2 |
| 12 | | «Развитие физической культуры и спорта» | 744,7 | 478,4 | 64,2 |
| 13 | | «Экономическое развитие» | 162,4 | 30,2 | 18,6 |
| 14 | | «Информационное общество» | 9097,9 | 4423,6 | 48,6 |
| 15 | | «Развитие транспортной системы» | 35929,1 | 9711,8 | 27,0 |
| 16 | | «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 5250,4 | 3964,1 | 75,5 |
| 17 | | «Муниципальная политика» | 1933,8 | 780,4 | 40,4 |
| 18 | | «Управление муниципальными финансами» | 11452,6 | 5032,5 | 43,9 |
| 19 | | «Энергоэффективность и развитие энергетики» | 284,0 | 84,0 | 29,6 |
| 20 | | «Эффективное управление муниципальным имуществом» | 650,0 | 356,8 | 54,9 |
| 21 | | «Поддержка казачьих обществ Цимлянского района» | 7013,2 | 2840,5 | 40,5 |
| 22 | «Формирование комфортной современной среды» | | 5677,1 | 0 | 0 |
| 23 | «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» | | 10,0 | 0 | 0 |
| 24 | «Комплексное развитие сельских территорий» | | 4945,5 | 4945,5 | 100 |
|  | Итого: | | 2 129 394,6 | 953 860,8 | 44,8 |

Наибольшую степень освоения денежных средств в 1 полугодии 2023 года приходится на следующие муниципальные программы Цимлянского района:

- «Комплексное развитие сельских территорий»-100%;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»-75,5%;

- «Молодежная политика и социальная активность»- 69,5%;

- Развитие физической культуры и спорта»- 64,2%;

- «Социальная поддержка граждан»- 61,7%.

Нулевые показатели степени освоения денежных средств приходится на следующие муниципальные программы Цимлянского района:

- «Формирование комфортной современной среды»;

- «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения».

**Выводы и предложения:**

Исполнение бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года составило по доходам в сумме 956 875,0 тыс. рублей или 44,2 % к годовым плановым назначениям, и по расходам в сумме 992 270,1 тыс. рублей или 44,6 % к годовым плановым назначениям.

Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило: по доходам бюджета Цимлянского района составило 191 859,1 тыс. рублей или 25,1%, по расходам бюджета Цимлянского района 219 438,1 тыс. рублей или 28,4%.

Дефицит по итогам 1 полугодия 2023 года составил 35 395,1 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность бюджета района за 1 полугодие 2023 года отсутствует.

Изменение основных параметров бюджета Цимлянского района в отчетном периоде осуществлялось в рамках бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата Цимлянского района предлагает принять к сведению Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Цимлянского района за 1 полугодие 2023 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Цимлянского района Н.Л. Деревянко

Главный инспектор Контрольно-

счетной палаты

Цимлянского района О.Л. Подскребалина