****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 квартал 2023 года**

25 апреля 2023 год № 20

В соответствии со статьями 264.2. и 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.5 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 29.09.2021 № 17-136р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края», приказа Контрольно-счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 21.04.2023 № 8 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 квартал 2023 года» проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета округа.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 19.04.2023 № 243-п.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском муниципальном округе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за 1 квартал 2023 года**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 8.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» бюджет округа на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 999 342,00 тыс.руб., по расходам в сумме 1 007 872,61 тыс.руб. с дефицитом в сумме 8 530,61 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2023 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2023 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2023 год составили 1 095 735,87 тыс.руб., расходы – 1 118 383,07 тыс.руб., дефицит – 22 647,20 тыс.руб.

В результате корректировки бюджета округа внесены изменения в основные параметры бюджета округа на 2023 год: доходная часть увеличилась на 96 393,87 тыс. руб. или 9,65%, расходная часть увеличилась на 110 510,46 тыс.руб. или 10,96% и дефицит бюджета увеличился 14 116,59 тыс.руб. или 165,48%).

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2023 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на общую сумму 96 393,87 тыс.руб. (18,69%), из них:

- за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличение бюджетных ассигнований в сумме 9 762,70 тыс.руб. (10,64%);

- за счет субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) увеличение бюджетных ассигнований в сумме 48 594,88 тыс.руб. (456,66%);

- за счет субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 903,80 тыс.руб. (1,91%);

- за счет иных межбюджетных трансфертов увеличение бюджетных ассигнований в сумме 30 132,56 тыс.руб. (100,00%);

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 0,07 тыс.руб. (100,00%) за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

**Анализ изменения доходной части бюджета округа**

**за 1 квартал 2023 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Первоначальная редакция Решения | Бюджетные назначения с учетом изменений | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **483 634,80** | **483 634,80** | **0,00** | **100,00** |
| *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* | 381 561,30 | 381 561,30 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 6 160,80 | 6 160,80 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 24 258,20 | 24 258,20 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО* | 21 114,60 | 21 114,60 | 0,00 | 100,00 |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 18 642,60 | 18 642,60 | 0,00 | 100,00 |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | 2 042,20 | 2 042,20 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | 2 021,60 | 2 021,60 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 27 742,10 | 27 742,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | 71,40 | 71,40 | 0,00 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **515 707,20** | **612 101,07** | **96 393,87** | **118,69** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 91 797,20 | 101 559,90 | 9 762,70 | 110,64 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 10 641,30 | 59 236,18 | 48 594,88 | 556,66 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 413 268,70 | 421 172,50 | 7 903,80 | 101,91 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 30 132,56 | 30 132,56 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 0,07 | - 0,07 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **999 342,00** | **1 095 735,87** | **96 393,87** | **109,65** |

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 9 762,70 тыс.руб. (10,64%);

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 48 594,88 тыс.руб. (456,66%);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 903,80 тыс.руб. (1,91%);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 30 132,56 тыс.руб. (100,00%);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 0,07 тыс.руб. (100,00%);

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа и кассового плана исполнения бюджета округа, по состоянию на 01.04.2023, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года.

Исполнение основных характеристик бюджета округа в 1 квартале 2023 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 квартал  2023 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, | 999 342,00 | 1 095 735,87 | 324 019,87 | 96 393,87 | 109,65 | 29,57 |
| в т.ч. |
| - налоговые и неналоговые доходы | 483 634,80 | 483 634,80 | 168 428,12 | 0,00 | 100,00 | 34,83 |
| - безвозмездные поступления | 515 707,20 | 612 101,07 | 155 591,75 | 96 393,87 | 118,69 | 25,42 |
| Расходы бюджета округа | 1 007 872,61 | 1 118 383,07 | 195 622,92 | 110 510,46 | 110,96 | 17,49 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 8 530,61 | - 22 647,20 | 128 396,95 |  |  |  |

Доходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 324 019,87 тыс.руб. или 29,57% от утвержденного годового плана с учетом изменений, расходы исполнены в сумме 195 622,92 тыс.руб. или 17,49% от утвержденного годового плана с учетом изменений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 128 396,95 тыс.руб.

* 1. **Анализ исполнения доходов бюджета округа**

Исполнение доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года составило в сумме 324 019,87 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2022 года на 141 267,80 тыс.руб. или на 77,30%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета округа** | **1 квартал 2022 год** | **1 полугодие**  **2022 год** | **9 м-в 2022 год** | **итого за 2022 год** |
| плановые показатели | 973 108,45 | 1 102 672,40 | 1 140 789,54 | 1 233 546,17 |
| исполнение | 182 752,07 | 492 494,68 | 790 777,24 | 1 214 437,45 |
|  | **1 квартал 2023 год** | **1 полугодие**  **2023 год** | **9 м-в 2023 год** |  |
| плановые показатели | 1 095 735,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| исполнение | 324 019,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **отклонение** | | | | |
| плановые показатели | 122 627,42 |  |  |  |
| % отклонения | 112,60 |  |  |  |
| исполнение | 141 267,80 |  |  |  |
| % отклонения | 177,30 |  |  |  |

**Доходы бюджета округа (тыс.руб.)**

Рост плановых поступлений доходов бюджета округа относительно аналогичного периода 2022 года произошел за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, что видно из таблицы 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал 2022 год (тыс.руб.) | 1 квартал 2023 год (тыс.руб.) | Изменение (тыс.руб) | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **445 579,80** | **483 634,80** | **38 055,00** | **108,54** |
| Налог на прибыль, доходы | 362 013,90 | 381 561,30 | 19 547,40 | 105,40 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 869,60 | 6 160,80 | 291,20 | 104,96 |
| Налог на совокупный доход | 15 205,90 | 24 258,20 | 9 052,30 | 159,53 |
| Налоги на имущество | 21 224,50 | 21 114,60 | - 109,90 | 99,48 |
| Государственная пошлина | 17,00 | 20,00 | 3,00 | 117,65 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 517,20 | 18 642,60 | 2 125,40 | 106,42 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20 986,40 | 2 042,20 | - 18 944,20 | 9,73 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 859,10 | 2 021,60 | 162,50 | 108,74 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 836,10 | 27 742,10 | 26 906,00 | 3 318,04 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 50,10 | 71,40 | 21,30 | 142,51 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **527 528,65** | **612 101,07** | **84 572,42** | **116,03** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 65 797,20 | 101 559,90 | 35 762,70 | 154,35 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 61 948,84 | 59 236,18 | - 2 712,66 | 95,62 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 334 907,91 | 421 172,50 | 86 264,59 | 125,76 |
| Иные межбюджетные трансферты | 61 874,70 | 30 132,56 | - 31 742,14 | 48,70 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 3 000,00 | 0 | - 3000,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 0,07 | 0,07 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **973 108,45** | **1 095 735,87** | **122 627,42** | **112,60** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в сумме 38 055,00 тыс.руб. или на 8,54%, из них:

- налог на прибыль, доходы в сумме 19 547,40 тыс.руб. или на 5,40 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сумме 291,20 тыс.руб. или на 4,96 %;

- налог на совокупный доход в сумме 9 052,30 тыс.руб. или на 59,53 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2 125,40 тыс.руб. или на 6,42%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 26 906,00 тыс.руб. или на 3 218,04%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 21,30 тыс.руб. или на 42,51 %.

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в сумме 84 572,42 тыс.руб. или на 16,03%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 35 762,70 тыс.руб. или на 54,35%;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) уменьшились в сумме 2 712,66 тыс.руб. или на 4,38%;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 86 264,59 тыс.руб. или на 25,76%.

- иные межбюджетные трансферты уменьшились в сумме 31 742,14 тыс.руб. или на 51,30%;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций уменьшились в сумме 3 000,00 тыс.руб. или на 100,00%.

* 1. **Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2023 года**

Поступление доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года составило в сумме 324 019,87 тыс.руб. или 29,57% от годового плана.

Исполнение доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 квартал  2023 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, в т.ч. | 999 342,00 | 1 095 735,87 | 324 019,87 | 96 393,87 | 109,65 | 29,57 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 483 634,80 | 483 634,80 | 168 428,12 | 0,00 | 100,00 | 34,83 |
| удельный вес, % | 48,40 | 44,14 | 51,98 |  |  |  |
| - безвозмездные поступления | 515 707,20 | 612 101,07 | 155 591,75 | 96 393,87 | 118,69 | 25,42 |
| удельный вес, % | 51,60 | 55,86 | 48,02 |  |  |  |

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 168 428,12 тыс.руб. или 34,83% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 51,98%.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 155 591,75 тыс.руб. или 25,42% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 48,02%.

1. **Исполнение бюджета округа по расходам**

Исполнение расходной части бюджета округа за 1 квартал 2023 года составило в сумме 195 622,92 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 27 799,93 тыс.руб. или на 16,57%. На 01.04.2023 бюджет округа по расходам исполнен на 17,49% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица 6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал | | 1 полугодие | | 9 месяцев | |
| бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение |
| 2022 год | 977 133,05 | 167 822,99 | 1 108 838,10 | 437 517,76 | 1 151 138,41 | 735 628,91 |
| 2023 год | 1 118 383,07 | 195 622,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| отклонение | 141 250,02 | 27 799,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % отклонения | 114,46 | 116,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Расходы бюджета округа (тыс.руб.)

Бюджетные назначения расходов бюджета округа по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились в сумме 141 250,02 тыс.руб. или на 14,46%.

**Бюджетные назначения расходов бюджета округа на 1 квартал 2023 года**

**(тыс.руб.)**

Анализ исполнения расходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года по разделам и подразделам представлен в таблице 7.

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | Исполнение за 1 квартал  2023 года | % испол. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **125 528,70** | **127 917,53** | **18 727,90** | **14,64** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 404,05* | *2 639,40* | *708,42* | 26,84 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 300,10* | *1 300,10* | *100,04* | 7,70 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *75 584,77* | *75 349,42* | *11 033,27* | 14,64 |
| *Судебная система* | *0105* | *2,60* | *1,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *18 678,90* | *18 678,90* | *2 674,03* | 14,32 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *26 558,28* | *28 948,71* | *4 211,14* | 14,55 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 762,80** | **2 007,60** | **215,15** | **10,72** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 762,82* | *2 007,60* | *215,15* | 10,72 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7 398,64** | **9 911,84** | **1 413,86** | **14,26** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *7 320,64* | *9 833,84* | *1 413,86* | 14,38 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *78,00* | *78,00* | *0,00* | 0,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **51 684,30** | **85 117,73** | **3 457,56** | **4,06** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *5 283,60* | *5 283,60* | *795,38* | 15,05 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *860,40* | *860,40* | *0,00* | 0,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 243,30* | *32 243,30* | *37,95* | 0,12 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *10 930,60* | *44 485,03* | *2 488,23* | 5,59 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 366,40* | *2 245,40* | *136,00* | 6,06 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **95 693,97** | **106 612,50** | **17 495,51** | **16,41** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *11 609,30* | *22 255,52* | *2 544,55* | 11,43 |
| *Благоустройство* | *0503* | *13 216,90* | *13 216,90* | *1 857,41* | 14,05 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *70 867,77* | *71 140,08* | *13 093,55* | 18,41 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **879,80** | **879,80** | **13,35** | **1,52** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *748,80* | *748,80* | *13,35* | 1,78 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *131,00* | *131,00* | *0,00* | 0,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **570 321,65** | **620 682,99** | **118 002,46** | **19,01** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *94 263,10* | *97 893,21* | *19 619,05* | 20,04 |
| *Общее образование* | *0702* | *386 704,30* | *432 547,67* | *83 952,78* | 19,41 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *38 455,67* | *39 211,60* | *7 826,36* | 19,96 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *3 646,58* | *3 664,64* | *554,91* | 15,14 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *47 252,00* | *47 365,87* | *6 049,36* | 12,77 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **97 475,45** | **106 514,95** | **23 483,24** | **22,05** |
| *Культура* | *0801* | *86 941,18* | *95 906,96* | *21 846,17* | 22,78 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 534,27* | *10 607,99* | *1 637,07* | 15,43 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **0,00** | **131,19** | **0,00** | **0,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *0,00* | *131,19* | *0,00* | 0,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **34 677,20** | **35 314,11** | **8 159,92** | **23,11** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 327,20* | *1 327,20* | *302,82* | 22,82 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *27 202,10* | *27 839,01* | *7 618,20* | 27,01 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *4 536,40* | *4 536,40* | *86,88* | 1,92 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 611,50* | *1 611,50* | *152,02* | 9,43 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **22 450,10** | **23 292,83** | **4 654,97** | **19,98** |
| *Физическая культура* | *1101* | *16 449,14* | *16 830,15* | *3 399,94* | 20,20 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 094,60* | *1 417,26* | *272,94* | 19,26 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *4 906,36* | *5 045,42* | *982,09* | 19,46 |
| **Всего** |  | **1 007 872,61** | **1 118 383,07** | **195 622,92** | **17,49** |

Расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года увеличились на 110 510,46 тыс.руб. или на 10,96% по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными расходами на 2023 год. Исполнены расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года на 17,49% или 195 622,92 тыс.руб.

Исполнение расходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 11, утвержденных Решением о бюджете. Расходы бюджета округа по разделу «Здравоохранение» в 1 квартале 2023 года не производились.

Расходы по подразделам «Судебная система», «Резервные фонды», «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», «Водное хозяйство», «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и «Другие вопросы в области здравоохранения» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 квартал 2023 года составили расходы по разделам:

- «Социальная политика» - 23,11% или 8 159,92 тыс.руб.;

- «Культура, кинематография» - 22,05% или 23 483,24 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 19,98% или 4 654,97 тыс.руб.;

- «Образование» - 19,01% или 118 002,46 тыс.руб.;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 16,41% или 17 495,51 тыс.руб.;

- «Общегосударственные расходы» - 14,64% или 18 727,90тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,26% или 1 413,86тыс.руб.;

- «Национальная оборона» - 10,72% или 215,15 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» - 4,06% или 3 457,56тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» - 1,52% или 13,35тыс.руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета округа за 1 квартал 2023 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исп. | уд. вес, % |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 269 580,61 | 319 322,56 | 38 809,25 | 49 741,95 | 12,15 | 19,83 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 1 300,00 | 1 300,00 | 100,04 | 0,00 | 7,70 | 0,05 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 1 935,90 | 1 935,90 | 198,76 | 0,00 | 10,27 | 0,10 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 22 878,10 | 23 599,82 | 4 790,97 | 721,72 | 20,30 | 2,45 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа | 111 587,20 | 120 817,14 | 25 737,12 | 9 229,94 | 21,30 | 13,16 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа" | 583 847,70 | 634 664,56 | 123 511,50 | 50 816,86 | 19,46 | 63,14 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 16 743,00 | 16 743,00 | 2 475,27 | 0,00 | 14,78 | 1,27 |
| **ИТОГО** | **1 007 872,61** | **1 118 383,07** | **195 622,92** | **110 510,46** | **17,49** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета округа в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств бюджета округа.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 квартал 2023 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» - 63,14%, исполнение составило в сумме 123 511,50 тыс.руб. или 19,46% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского муниципального округа – 19,83%, исполнение составило в сумме 38 809,25 тыс.руб. или 12,15% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» - 13,16%, исполнение составило в сумме 25 737,12 тыс.руб. или 21,30% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» - 2,45%, исполнение составило в сумме 4 790,97 тыс.руб. или 20,30% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа – 1,27%, исполнение составило в сумме 2 475,27 тыс.руб. или 14,78% от годовых плановых назначений;
* Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа – 0,10%, исполнение составило в сумме 198,76 тыс.руб. или 10,27% от годовых плановых назначений;
* Шарыповский окружной Совет депутатов – 0,05%, исполнение составило в сумме 100,04 тыс.руб. или 7,70% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы главных распорядителей средств бюджета округа изменились значительно:

Таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1 квартал 2022 года** | **1 квартал 2023 года** | **отклонение** | **% откл.** |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 38 078,23 | 38 809,25 | 731,02 | 101,92 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 90,82 | 100,04 | 9,22 | 110,15 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 210,61 | 198,76 | - 11,85 | 94,37 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 5 575,44 | 4 790,97 | - 784,47 | 85,93 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа" | 20 314,23 | 25 737,12 | 5 422,89 | 126,70 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа» | 101 169,00 | 123 511,50 | 22 342,50 | 122,08 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 2 384,66 | 2 475,27 | 90,61 | 103,80 |
| **ВСЕГО** | **167 822,99** | **195 622,92** | **27 799,93** | **116,57** |

Расходы бюджета округа значительно увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по следующим главным распорядителям средств бюджета округа:

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 5 422,89 тыс.руб. (26,70%);

- МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 22 342,50 тыс.руб. (22,08%);

- Шарыповский окружной Совет депутатов увеличение расходов в сумме 9,22 тыс.руб. (10,15%);

- администрация Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 731,02 тыс.руб. (1,92%);

- финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 90,61 тыс.руб. (3,80%);

- МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» уменьшение расходов в сумме 784,47 тыс.руб. (14,07%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа уменьшение в сумме 11,85 тыс.руб. (5,63%).

1. **Анализ дефицита/ профицита бюджета округа**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 8.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» дефицит бюджета округа на 2023 год утвержден в сумме 8 530,61 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение дефицита/профицита бюджета округа

(тыс.руб.)

По состоянию на 01.04.2023 бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 128 396,95 тыс.руб. (на 01.04.2022 – профицит в сумме 14 929,08 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2023 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2023 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2023 год составили в сумме 1 095 735,87 тыс.руб., расходы в сумме 1 118 383,07 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 22 647,20 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 96 393,87 тыс.руб. или 9,65%, произошла корректировка расходной части бюджета округа на общую сумму 110 510,46 тыс.руб. или 10,96%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2023 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 96 393,87 тыс.руб. (18,69%).

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 168 428,12 тыс.руб. или 34,83% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 51,98%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 155 591,75 тыс.руб. или 25,42% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 49,02%.

Плановые назначения по расходам бюджета округа за 1 квартал 2023 года увеличились на 110 510,46 тыс.руб. или на 10,96%. Исполнены расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года на 17,49% или в сумме 195 622,92 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года рост доходов составил в сумме 141 267,80 тыс. руб. (77,30%), расходы увеличились в сумме 27 799,93 тыс.руб. (16,57%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года составили безвозмездные поступления в сумме 96 393,87 тыс.руб. (18,69%).

Председатель Г.В. Савчук