**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район»**

**за 1 полугодие 2023 года**

г. Колпашево 08 сентября 2023г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года подготовлена Счетной палатой Колпашевского района в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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. 40 Устава Колпашевского района, ст. 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденным решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденным решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446.

Проведение анализа исполнения бюджета предусмотрено п. 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» Плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом от 29.12.2022 № 50.

Настоящая аналитическая записка подготовлена на основе проведенного анализа данных, отраженных в отчёте об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года, представленном Администрацией Колпашевского района в Счетную палату Колпашевского района в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ (распоряжение Администрации Колпашевского района от 31.07.2023 № 336).

Источники информации:

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года;

Официальный сайт органов местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район»;

Документы и материалы по запросу Счетной палаты от 05.07.2023 № 106, полученные 08.08.2023 в полном объеме необходимой информации.

Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года. Решением Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены доходы бюджета в сумме 676 528,1 тыс. рублей, расходы – 676 528,1 тыс. рублей с дефицитом (профицитом) 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода решение Думы Колпашевского района от 25.11.2022 № 128 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) (первоначальная редакция) редактировалось 6 раз.

Редакция 1 – от 30.01.2023 № 1;

Редакция 2 – от 27.02.2023 № 15;

Редакция 3 – от 27.03.2023 № 25;

Редакция 4 – от 24.04.2023 № 32;

Редакция 5 – от 29.05.2023 № 46;

Редакция 6 – от 14.06.2023 № 54.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице 1:

Таблица 1

**Изменения основных характеристик бюджета в течение 1 полугодия 2023 года**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакция решения о бюджете | Доходы | Изменения  «+» увеличение, «-» уменьшение) | Расходы | Изменения  («+» увеличение, «-» уменьшение) | "+" - профицит; "-" - дефицит |
| Первоначальная редакция | 676 528,1 | - | 676 528,1 | - | 0,0 |
| Редакция 1 | 1 602 551,4 | +926 023,3 | 1 697 387,5 | +1 020 859,4 | -94 836,1 |
| Редакция 2 | 2 032 341,2 | +429 789,8 | 2 127 182,2 | +429 794,7 | -94 841,0 |
| Редакция 3 | 2 119 678,9 | +87 337,7 | 2 214 519,9 | +87 337,7 | -94 841,0 |
| Редакция 4 | 2 125 235,6 | + 5 556,7 | 2 220 076,6 | + 5 556,7 | -94 841,0 |
| Редакция 5 | 2 113 100,1 | - 12 135,5 | 2 212 369,3 | -7 707,3 | -99 269,2 |
| Редакция 6 | 2 220 420,1 | + 107 320,0 | 2 330,799,9 | + 118 430,6 | -110 379,8 |
| **Итого изменений** | **х** | **+ 1 543 892,0** | **х** | **+ 1 654 271,8** | **х** |

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 1 543 892,0 тыс. рублей (или на 228,2% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 220 420,1 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 1 654 271,8тыс. рублей (или на 244,5% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 330,799,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 110 379,8 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ Отчёт об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в орган внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года доходы бюджета составили 1 136 969,2 тыс. рублей, расходы 1 108 498,4 тыс. рублей. Профицит местного бюджета сложился в объеме 28 470,8 тыс. рублей (справочно: по итогам 1 полугодия 2022 года - профицит в сумме 15 121,2 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 13,9 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 86,1 % от общей суммы доходов (по данным отчета ф. 0503117). При этом необходимо отметить, что средняя доля в общей сумме доходов в муниципальных образованиях Томской области безвозмездных поступлений составляет 68-70%.

Таблица 2

**Структура доходов бюджета МО «Колпашевский район» в 2022-2023 годах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на**  **2023 год** | Исполнено на 01.07.2023 | Исполнено на 01.07.2022 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей) | 309 243,4 | 143 461,1 | 146 005,9 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 13,9 | 12,6 | 14,9 |
| Безвозмездные поступления (тыс.рублей) | 1 911 310,9 | 993 508,1 | 833 160,9 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 86,1 | 87,4 | 85,1 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 2 220 554,3 | 1 136 969,2 | 979 166,9 |

За 6 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 2 544,8 тыс. рублей, или на 1,7%.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года сложилось за счет уменьшения поступлений по налогам на доходы физических лиц (- 1 482,3 тыс.руб.), доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (- 531,7 тыс.руб.), доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (- 918,5 тыс.руб.).

За 1 полугодие 2023 года в доходную часть бюджета муниципального образования «Колпашевский район» поступило безвозмездных поступлений в сумме 993 508,1 тыс. рублей (87,4% от общей суммы доходов), что больше на 160 347,2 тыс.рублей в соответствующем периоде 2022 года.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по итогам 1 полугодия 2023 года расходы бюджета исполнены в сумме 1 108 498,4 тыс. рублей, что составило 47,6% от годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 144 452,7 тыс.рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2023 году осуществляется в рамках 14 муниципальных программ. Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный в бюджете на 01.07.2023г., составляет 764 859,1 тыс. рублей или 32,8% от общего годового объема утвержденных расходов.

Исполнение расходной части бюджета МО «Колпашевский район» представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023г.**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на**  **2023 год** | Исполнено на 01.07.2023 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 125 020,3 | 57 241,4 | 45,8 |
| Национальная оборона | 1 745,3 | 958,3 | 54,9 |
| Национальная безопасностьи правоохранительная деятельность | 11 678,6 | 203,2 | 1,7 |
| Национальная экономика | 117 003,0 | 34 859,2 | 29,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 80 487,4 | 30 537,9 | 37,9 |
| Образование | 1 560 854,9 | 762 855,5 | 48,9 |
| Культура, кинематография | 209 635,7 | 109 396,1 | 52,2 |
| Социальная политика | 67 559,1 | 30 524,5 | 45,2 |
| Физическая культура и спорт | 23 764,9 | 11 006,5 | 46,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 133 185,0 | 70 915,8 | 53,2 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 2 330 934,2 | 1 108 498,4 | 47,6 |

Исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 9 534,1 тыс.рублей (24,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 15 815,3 тыс. рублей или 24,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно отчетным данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» размер общей дебиторской задолженности МО «Колпашевский район» (без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2023 г. составляет 139 379,8 тыс.рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 7,6 тыс.рублей), на 01.07.2023 г. – 267 645,2 тыс. рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 7,6 тыс. рублей). Размер кредиторской задолженности МО «Колпашевский район» на 01.01.2023 г. составляет 95 805,5 тыс. рублей, на 01.07.2023 г. – 11 588,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Объем муниципального внутреннего долга на 01.07.2023 составил 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года в представленном виде в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4. ст.264.1 БК РФ отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3. Результатами анализа установлено, что исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 9 534,1 тыс.рублей (24,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

4. Основные параметры бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года исполнены:

по доходам - 1 136 969,2 тыс.рублей;

по расходам - 1 108 498,4 тыс.рублей;

профициту – 28 470,8 тыс.рублей.

5. Счетная палата предлагает принять представленную информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2023 года к сведению.

Председатель М.Ю.Мурзина