**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 квартал 2023 года**

г. Колпашево 12 мая 2023г.

 Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 квартал 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 квартал 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 28.04.2023 № 175).

 Источники информации:

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

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

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 3 раза.

Редакция 1 – от 30.01.2023 № 1;

Редакция 2 – от 27.02.2023 № 15;

Редакция 3 – от 27.03.2023 № 25.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице:

**Изменения основных характеристик бюджета в течение 1 квартала 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 |
| **Итого изменений** | **х** | **+1 443 150,8** | **х** | **+1 537 991,8** | **х** |

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 1 443 150,8 тыс. рублей (или на 213,3% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 119 678,9 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 1 537 991,8 тыс. рублей (или на 227,3% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 214 519,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 94 841,0 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 квартал 2023 года доходы бюджета составили 433 302,4 тыс. рублей, расходы 443 405,8 тыс. рублей. По результатам исполнения местного бюджета по доходам и расходам за 1 квартал 2023 год сложился дефицит бюджета в сумме 10 103,3 тыс. рублей (справочно: по итогам 1 квартала 2022 года - дефицит в сумме 825,9 тыс. рублей).

Ограничение, установленное п.3 ст. 92.1 БК РФ, соблюдено.

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 11 311,9 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям на 01.04.2023г.

В течение 1 квартала 2023 года осуществлялась реализация 14 муниципальных программ. По 4 муниципальным программам («Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области», «Укрепление общественного здоровья населения Колпашевского района» и «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района», «Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района») расходы на мероприятия не производились.

Плановые назначения на реализацию десяти муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» на 01.04.2023г., составили 197 490,2 тыс. рублей или 36,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования за отчетный период (540 697,7 тыс.рублей). Информация по муниципальным программам представлена в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденный план на 01.04.2023**  | **Исполнено на 01.04.2023** | **%** **исполнения**  |
| 1. | Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе» | 87,4 | 87,4 | 100,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Колпашевского района» | 1 056,6 | 1 056,6 | 100,0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района» | 122 872,7 | 37 865,1 | 30,8 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Колпашевском районе» | 1 000,0 | 100,0 | 10,0 |
| 5. | Муниципальная программа «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Колпашевского района квалифицированными медицинскими кадрами» | 384,4 | 384,4 | 100,0 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие культуры в Колпашевском районе» | 25 381,8 | 25 007,6 | 98,5 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» | 6 413,7 | 5 358,8 | 83,6 |
| 8. | Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» | 26 122,4 | 26 122,4 | 100,0 |
| 9. | Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе» | 13 808,1 | 13 808,1 | 100,0 |
| 10. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»  | 363,1 | 363,0 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **197 490,2** | **110 153,4** | **55,8** |

Объем неиспользованных ассигнований составил 87 336,8 тыс. рублей. Низкий процент освоения бюджетных средств на реализацию муниципальных программ «Развитие предпринимательства в Колпашевском районе» (10%), «Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района» (30,8%).

Согласно пункта 5.12. Постановления Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля» объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы утверждается решением Думы Колпашевского района о бюджете МО «Колпашевский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Колпашевского района о бюджете МО «Колпашевский район» в сроки, установленные статьёй 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что 3 муниципальные программы («Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе», Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район») приведены в соответствие с решением о бюджете с нарушением сроков, установленных п. 2 ст. 179 БК РФ. Муниципальная программа «Развитие культуры в Колпашевском районе» на момент проведения мероприятия не приведена в соответствие с 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».

Объем муниципального внутреннего долга на 01.04.2023 составил 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

Согласно статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьи 40 Устава Колпашевского района ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда подлежат официальному опубликованию. Необходимые сведения опубликованы.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 квартал 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 квартал 2023 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

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

по доходам - 433 302,4 тыс.рублей;

по расходам - 443 405,8 тыс.рублей.

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

Председатель М.Ю.Мурзина