**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2023 года**

г. Колпашево 12 декабря 2023г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 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, федеральных территорий 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 отчётах об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2023 года, представленных Администрацией Колпашевского района в Счетную палату Колпашевского района в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ (распоряжение Администрации Колпашевского района от 30.10.2023 № 477).

Источники информации:

Отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2023 года;

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

В рамках мероприятия использованы данные программы Автоматизированного Центра Контроля (АЦК-Финансы) по муниципальному образованию «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 9 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;

Редакция 7 – от 28.07.2023 № 66;

Редакция 8 – от 28.08.2023 № 76;

Редакция 9 – от 19.09.2023 № 90.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице 1:

Таблица 1

**Изменения основных характеристик бюджета в течение 9 месяцев 2023 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| Редакция 7 | 2 237 841,6 | +17 421,5 | 2 350 589,0 | +19 789,1 | -112 747,4 |
| Редакция 8 | 2 283 089,7 | +45 248,1 | 2 416 848,4 | +66 259,4 | -133 758,7 |
| Редакция 9 | 2 291 946,1 | +8 856,4 | 2 434 562,5 | +17 714,1 | -142 616,4 |
| **Итого изменений** | **х** | **+1 615 418,0** | **х** | **+1 758 034,4** | **х** |

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 1 615 418,0 тыс.рублей (или на 238,8% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 291 946,1 тыс.рублей. Расходы бюджета увеличены на 1 758 034,4 тыс.рублей (или на 259,9% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 434 562,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 142 616,4 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 представленным отчётам об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета составили 1 736 864,1 тыс.рублей, расходы 1 691 673,4 тыс.рублей. Профицит местного бюджета сложился в объеме 45 190,7 тыс.рублей (справочно: по итогам 9 месяцев 2022 года - профицит в сумме 6 024,6 тыс.рублей).

В структуре доходов бюджета на отчетную дату налоговые и неналоговые доходы занимают 13,7 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 86,3 % от общей суммы доходов. При этом отмечаем, 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 2021-2023 годах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено**  **на 01.10.2021** | Исполнено на 01.10.2022 | Исполнено на 01.10.2023 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей) | 234 375,6 | 229 137,4 | 237 318,7 |
| Темп роста, % | х | 97,8 | 103,6 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 17,5 | 15,7 | 13,7 |
| Безвозмездные поступления (тыс.рублей) | 1 105 685,2 | 1 233 536,3 | 1 499 545,4 |
| Темп роста, % | х | 111,6 | 121,6 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 82,5 | 84,3 | 86,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1 340 060,8 | 1 462 673,7 | 1 736 864,1 |

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше **на 8 181,3 тыс. рублей, или на 3,6%.**

Перевыполнение доходов на отчетную дату по налогу на доходы физических лиц составило **11 973,4 тыс.рублей и составило 106,6% от плана,** установленного на 9 месяцев 2023 года.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года сложилось за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (5 828,3 тыс.рублей), налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы (4 515,1 тыс.рублей) и доходам от денежных взысканий (штрафов) (169,7 тыс.рублей).

За 9 месяцев 2023 года в доходную часть бюджета муниципального образования «Колпашевский район» поступило безвозмездных поступлений в сумме 1 499 545,4 тыс. рублей (86,3% от общей суммы доходов).

В течении трех анализируемых периодов объем безвозмездных поступлений растет, что свидетельствует о большой зависимости бюджета МО «Колпашевский район» от бюджетов вышестоящих уровней бюджетной системы и снижении его устойчивости и сбалансированности.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по итогам 9 месяцев 2023 года расходы бюджета исполнены в сумме 1 691 673,4 тыс. рублей, что составило 69,4% от годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 235 024,3 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 01.10.2023г., составляет 847 764,9 тыс.рублей или 34,8% 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 9 месяцев 2023г.**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на 01.10.2023** | Исполнено на 01.10.2023 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 93 038,9 | 90 788,4 | 97,6 |
| Национальная оборона | 1 361,6 | 1 361,6 | 100,0 |
| Национальная безопасностьи правоохранительная деятельность | 11 499,8 | 11 499,8 | 100,0 |
| Национальная экономика | 93 732,1 | 92 006,3 | 98,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 68 389,4 | 64 493,9 | 94,3 |
| Образование | 1 221 396,3 | 1 111 824,1 | 91,0 |
| Культура, кинематография | 155 090,9 | 154 661,7 | 99,7 |
| Социальная политика | 51 946,7 | 44 150,3 | 85,0 |
| Физическая культура и спорт | 17 697,8 | 17 595,2 | 99,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 103 292,1 | 103 292,1 | 100,0 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 817 445,6 | 1 691 673,4 | 93,1 |

Анализ отдельных статей расходов бюджета МО «Колпашевский район» в отчетном периоде показал следующее.

Главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) 07.08.2023 заключен договор оказания услуг с физическим лицом на сумму 211,1 тыс.рублей, положения которого были указаны в Заключении Счетной палаты Колпашевского района на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетные средства на оказания услуг были перераспределены в июне т.г. с компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно (далее – компенсация) в сумме 200,0 тыс.рублей.

В сентябре т.г. ГРБС дополнительно выделено на компенсацию 724,2 тыс.рублей без перераспределения утвержденных бюджетных ассигнований.

В связи с указанным рекомендуем не допускать неэффективное использование бюджетных средств.

При этом необходимо отметить, что отдельное решение Думы Колпашевского района не обеспечено финансированием в связи со сложившейся экономической ситуацией, так как дополнительные источники поступлений в бюджет МО «Колпашевский район» отсутствуют.

Однако дополнительные доходы отмечены в настоящей аналитической записке при анализе доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года.

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 64 851,5 тыс.рублей или 99,6% к плановым назначениям на 01.10.2023г.

Объем муниципального внутреннего долга на 01.10.2023 составил 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

**Выводы:**

1. Отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2023 года в представленном виде в целом соответствуют нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4. ст.264.1 БК РФ отчёты об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года содержат 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 9 месяцев 2023 года исполнены:

по доходам - 1 736 864,1 тыс.рублей;

по расходам – 1 691 673,4 тыс.рублей;

по профициту – 45 190,7 тыс.рублей.

4. Счетная палата предлагает принять представленную информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 9 месяцев 2023 года к сведению.

Председатель М.Ю.Мурзина