####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2023года.**

**«12» мая 2023 года №4**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2022г. №13 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2022 года и на 1 апреля 2023 года;
* отчет об использовании средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1-ом квартале 2023 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2023 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94«О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений и дополнений ;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2024г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023 года

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023года проанализированы:**

- социально-экономическое положение, сложившееся в районе в 1 квартале 2023 года;

- исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2023 года;

- исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района и иным образом зарезервированных средств в 1 квартале 2023 года;

- исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2023 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2023 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-марте текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице:

Табл.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Основные экономические показатели | Абсолютные данные за январь-март 2023 года, млн. руб. | Январь-март 2023 года в % к январю-марту 2022 г. | Январь-март 2022 года в % к январю-марту 2021г. |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:-добыча полезных ископаемых;-обрабатывающие производства- обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | 1466,8 | 63,6в 3,7р.46,1107,3**109,0** | 124,223,7в 1,5р.**99,8****95,9** |
|  | Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | - | - | - |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 7,8 | 97 | в 2,2р. |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | 83,6 | - | - |
|  | Оборот розничной торговли  | 1 173,8 | 92,2 (в сопоставимых ценах) | 104,9 (в сопоставимых ценах) |
|  | Сальдированный результат (прибыль минус убыток) (январь-февраль) | -125,1 | - | - |

В анализируемом периоде 2023 года наблюдается снижение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36,4%, в основном за счет снижения темпа в «обрабатывающем производстве». Темп роста по данному показателю не достиг объема за аналогичный период прошлого года на 53,9 процентных пункта.

В январе-марте текущего года замечено сокращение показателя «ввод в действие жилых домов» на 3 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Грузооборот автомобильного транспорта крупных и средних предприятий за январь-март 2023г. составил 83,6 тыс. тонно-километров.

Наряду с отрицательной динамикой по показателям «ввод в действие жилых домов» и «грузооборот транспорта» оборот розничной торговли тоже сократился по сравнению с 1 кварталом 2022г. Показатели по обороту розничной торговли в сопоставимых ценах на 7,8% меньше, чем в январе-марте 2022 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2023год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94) был утвержден по доходным источникам в сумме **1 107 233,6тыс. руб.**, расходным обязательствам – **1 129 329,6 тыс. руб.** Бюджет Сортавальского муниципального района на 2023 год был утвержден с дефицитом в сумме **22 096,0 тыс. рублей.**

В I квартале 2023 года в утвержденный бюджет изменения вносились 1 раз ( Решение Совета СМР от 15.02.2023г.№1), которые не вносили изменения в основные характеристики районного бюджета.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023 года**

**Табл.2**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | УтвержденоРешениемо бюджете | Уточненные назначения | Отклонение(гр.3-гр.2) | Исполнено | Отклонение(гр.6-гр.5) | Исполнение,% |
| По отчету об исполнениибюджета | По результатам проверки | к решениюо бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 1107233,6 | 1107233,6 | 0 | 202989,9 | 202989,9 | 0 | 18,3 | 18,3 |
| Объем безвозмездных поступлений | 687270,9 | 687270,9 | 0 | 124787,4 | 124787,4 | 0 | 18,2 | 18,2 |
| Общий объем расходов | 1129329,6 | 1129329,6 | 0 | 214322,4 | 214322,4 | 0 | 19,0 | 19,0 |
| Дефицит(+)/профицит (-) бюджета  | -22096,0 | -22096,0 | 0 | -11332,5 | -11332,5 | 0 | 51,3 | 51,3 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2023г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 107 233,6 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 180 261,9 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей утвержденных решением о бюджете в сумме 22 096,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 202 989,9 тыс. руб. или на 18,3% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 214 322,5 тыс. руб. или 19 % к утвержденным бюджетным назначениям или 18,2 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекший 1 квартал получен дефицит бюджета в сумме 11 332,5 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2023 год утверждены в сумме 1 675 297,5 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2023г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 180 261,9 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.04. 2023 года составили 50 932,3 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2023 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, оформленного приказом, были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +29 218,1тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление -11 315,6 тыс. руб.;

Районный комитет образования СМР +13 878,6 тыс. руб. ;

Отдел культуры и спорта администрации СМР +19 151,2 тыс. руб.

 Согласно пояснений, представленных Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, в утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2023год были внесены изменения по причине поступления безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия в сумме 49 727,9 тыс. руб. и средств поселений в сумме 1 204,4 тыс. руб., а также перераспределения бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ за счет ранее сформированного резерва на эти цели, что соответствует основаниям, установленным ст.38 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2023г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

Табл.3

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал****2023 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал (%)** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2022 года в сопоставимых условиях** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 78202,5 | 106,1 | 18,6 | -14,4% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 124787,4 | 100,0 | 18,2 | +28,4% |
| **Общий объем доходов** | 202989,9 | 102,2 | 18,3 | +7,7% |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 6,1 процентных пунктов. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, объем поступивших в районный бюджет доходов, на 2,2% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается сокращение темпов роста по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 14,4 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается увеличение на 28,4 процентных пунктов. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 квартал 2022 года на 7,7 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2023г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2023года поступили в сумме 78 202,5 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 91 352,2 тыс. руб., т.е. объем поступлений сократился на 13 149,7 тыс. руб. или на 14,4 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 44 479,2 тыс. руб., что составляет 95% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 60 199,6 тыс. руб.(91%), что на 15 720,4 тыс. руб. больше, чем за 1 квартал 2023 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 97,6 %, или если смотреть в абсолютном выражении, то плановые значения не достигнуты на 1 097,6 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 46 808,5 тыс. руб. или 15,3 % к годовым бюджетным назначениям и 96,2% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года :

Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2023 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2022 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 28% | 43% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 3% | 5% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 44,3% | 48% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,7% | 4% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,8% | 1% |
| Прочие неналоговые доходы | Менее 1% | Менее 1% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 квартал 2023г. поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 1 906,1 тыс. руб. или на 17,8%, доходы от платы при пользовании природными ресурсами сократились на 586,0 тыс. руб. или на 38%.

В анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года произошло увеличение в абсолютном выражении объемов доходов: от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2 037,7 тыс. руб. или на 17,1%, от продажи материальных и нематериальных активов на 2 818,9 тыс. руб. или в 4,2 раза, от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба на 3 671,7 тыс. руб. или в 11,7раз.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-апрель текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 6 425,8 тыс. руб. или на 25,7 %.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 31 394,1 тыс. руб. или 7,5 % к годовым бюджетным назначениям и 125,5 % к объему прогнозных поступлений на 1 квартал т.г. По трем из пяти неналоговым источником исполнение превысило план прогнозных поступлений. Объем поступления по доходному источнику от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не достиг плана на 219,3 тыс. руб. или на 2,4 процентов, а от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства не достиг плана на 577,8 тыс. руб. или на 4 процентов.

 На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 квартал текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 1 квартал 2023г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2022г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

1. Платежи при пользовании природными ресурсами
2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
5. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход по трем неналоговым источникам за 1 квартал т.г. превышает доход по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум из пяти неналоговым источникам за 1 квартал текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 124 787,4 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 18,2 % к годовым бюджетным назначениям.

 Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателям: (тыс.руб.)

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления

**,**

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего финансового года составили 214 322,5 тыс. руб. или 19% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 18,2% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 7,9%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 198 643,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице**:**

**Табл.5**

**(тыс. руб.)**

| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Отклонения** | **Исполнено за 1 квартал 2023г.** | **Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 98 469,1 | 89 489,8 | -8 979,3 | 18 081,7 | 20,2 | 71 408,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 326,9 | 1 326,9 | 0 | 331,7 | 25 | 995,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 788,9 | 788,9 | 0 | 0 | 0 | 788,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 44 648,9 | 54 770,1 | +10 121,2 | 296,0 | 0,5 | 54 474,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 90 649,9 | 119 840,3 | +29 190,4 | 2 649,5 | 2,2 | 117 190,8 |
| 0700 | Образование | 731 555,3 | 742 578,2 | +11 022,9 | 154 234,9 | 20,8 | 588 343,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 48 149,8 | 56 078,5 | +7 928,7 | 11 970,8 | 21,3 | 44 107,7 |
| 0900 | Здравоохранение |  |  |  |  |  |  |
| 1000 | Социальная политика | 51 767,5 | 53 991,5 | +2 224,0 | 13 448,2 | 24,9 | 40 543,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 41 998,9 | 41 423,2 | -575,7 | 9 306,1 | 22,5 | 32 117,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 675,5 | 1 675,5 | 0 | 446,6 | 26,7 | 1 228,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 091,9 | 13 091,9 | 0 | 2 060,1 | 15,7 | 11 031,8 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 5 207,0 | 5 207,0 | 0 | 1 496,7 | 28,7 | 3 710,3 |
| Всего расходов: |  | **1 129 329,6** | **1 180 262,0** | **+50 932,4** | **214 322,4** | **18,2** | **-965 939,5** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 214 322,4 тыс. руб., что составляет 18,2% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств (1 180 262,0 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0,5 % по разделу «Национальная экономика», до 28,7% по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период т.г. в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в таблице:

Табл.6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего:** | **1 180 262,0** | **214 322,4** | **18,2** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 120 371,6 | 25 836,4 | 21,5 |
| Сортавальское финансовое управление | 174 490,9 | 6 725,2 | 3,9 |
| Районный комитет образования | 763 168,3 | 155 498,6 | 20,4 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2 158,4 | 497,1 | 23,0 |
| Отдел культуры и спорта | 120 072,7 | 25 765,1 | 21,5 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 3,9% до 23%. Все пять главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже расчетного за первый квартал показателя (25%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Табл.7**

 тыс. рублей

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись**  | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 квартал** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 552 723,5 | 46,8 | 112 261,8 | 20,3 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 209 304,9 | 17,7 | 45 694,4 | 21,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 44 481,3 | 3,8 | 6 386,1 | 14,4 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 32 187,3 | 2,7 | 6 776,6 | 21,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 141 911,6 | 12,0 | 2 308,5 | 1,6 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  | 161 746,9 | 13,7 | 35 865,0 | 22,2 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 091,9 | 1,1 | 2 060,1 | 15,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 24 814,5 | 2,2 | 2 969,9 | 12,0 |
|   | **ИТОГО** | **1 180 262,0** | **100,00** | **214 322,4** | **18,2** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 46,8% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 1,6 % по группе «Межбюджетные трансферты» до 22,2 % по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По всем группам вида расходов исполнение ниже расчетного за 1 квартал показателя (25%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» созданы резервный фонд Администрации Сортавальского района в объеме 200,0 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 570,0 тыс. руб.

Кроме того, по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете на 2023 год распределены бюджетные ассигнования по направлениям их использования: на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 20 864,0 тыс. руб. , на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие транспортной системы" в объеме 42 000,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" в объеме 4 428,6 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" в объеме 9 206,7 тыс. руб.

Согласно ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе (решении) о бюджете объема и направлений их использования.

По состоянию на 01.04.2023г. созданный объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 0,8 тыс. руб. , резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 570,0 тыс. руб. Остаток средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований Сортавальского муниципального района, по виду расходов 870 «резервные средства» составил :

- на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 10 117,1 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" в объеме 339,2 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" в объеме 1 148,8 тыс. руб.

Удельный вес резервных фондов исполнительных органов Сортавальского муниципального района, а так же иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований районного бюджета, в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета по состоянию на 01.04.2023г. составляет 1%.

Следовательно, использовано (перераспределено) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований в объеме 65 093,5 тыс. руб., из них 199,2 тыс. руб. из резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района и 64 894,3 тыс. руб. из резервных средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований районного бюджета на 2023 год.

Согласно Отчету о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1-ом квартале 2023 года, 199,2 тыс. руб. были направлены с целью заключения договора аренды жилого помещения для временного проживания семьи Дубинец. Иным образом зарезервированные, в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1 квартале 2023 году средства, были направлены на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ на софинансирование мероприятий государственных программ «Развитие образования и «Развитие культуры» в сумме 4 609,0 тыс. руб. и 7 000,0 тыс. руб. перераспределены на иные цели (на предоставление субсидии МУП ЖКХ СМР» на возмещение затрат).

Таким образом, предоставленный Отчет о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1-ом квартале 2023 года не содержит информацию об использовании (перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований на сумму 53 285,3 тыс. руб. Кроме того, согласно ч.3 ст. 217, ст.306.4 БК РФ, использование (перераспределение) средств в объеме 7 000,0 тыс. руб. является не целевым расходованием средств, т.к. в решение о бюджете отсутствует направление использования иным образом зарезервированных, в составе утвержденных бюджетных ассигнований, средств – «иные цели» (возмещение затрат, в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности).

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год предусматривались к исполнению 6 муниципальных целевых программ в объеме 1 048 574,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2023г. в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные назначения на реализацию в 2023 году:

* МП «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» +15 175,6 тыс. руб.
* МП «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района» +19 059,7 тыс. руб.
* МП «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района» + 81 112,4 тыс. руб.
* МП «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района» + 479,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений сократились на 410 721,5 тыс. руб. или на 26,1 процентов и составили 1 164 401,2 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 1 квартал 2023 года составила 99,6 процентов, что на 0,6 % выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 1 квартал 2022 года- 99%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» - 65,1%. от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 1 квартал 2023 года в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Табл.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1 квартал2023 год | 1 квартал2022 год |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб.  | 1 048 574,5 | 1 420 215,5 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 164 401,2 | 1 575 122,7 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 213 467,0 | 722 403,2 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджета СМР , % | 20,4 | 51 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 18,3 | 46 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс.руб. | 214 322,4 | 729 555,1 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99,6 | 99 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 1 квартал текущего года в объеме 213 467,0 тыс. руб., или 20,4 процентов и 18,3 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2023 год и сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2023г. соответственно.

В анализируемом периоде 2023 года из 6 Программ менее 25 процентов исполнено 5 Программ (83 процентов), 1 Программа на 32 процентов (17 процентов).

Таким образом, наблюдается неравномерное и по большинству муниципальных программ, низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2023г.**

Статьей 1 Решения о бюджете, районный бюджет на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 22 096,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2023г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 11 332,5 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредиты от кредитных организаций. Запланированный объеме привлечения кредитов от кредитных организаций составляет 149 330,7 тыс. руб.

В течение отчетного периода погашено 726,0 тыс. руб. по кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы РФ, что составляет 25% от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (2 904,0 тыс. руб.).

В 1 квартале 2023г. источниками внутреннего дефицита районного бюджета являлись финансовые активы, возникшие за счет операций по управлению остатками средств на единых счетах районного бюджета на общую сумму 7 538,8 тыс. руб., а так же остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4 519,7 тыс. руб.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 1 квартале 2023г. отсутствовали.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2023 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023 года осуществлялось в условиях снижения объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности, сокращения объема ввода в действие общей площади жилых домов, грузооборота транспорта , оборота розничной торговли, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

2. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023 года, Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.

3. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района за 1 квартал 2023 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Предоставленный Отчет о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1-ом квартале 2023 года не содержит информацию об использовании (перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований на сумму 53 285,3 тыс. руб. Кроме того, согласно ч.3 ст. 217, ст.306.4 БК РФ, использование (перераспределение) средств в объеме 7 000,0 тыс. руб. является не целевым расходованием средств, т.к. в решение о бюджете отсутствует направление использования иным образом зарезервированных, в составе утвержденных бюджетных ассигнований, средств – «иные цели» (возмещение затрат, в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности).
4. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2023года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного комитета

 Сортавальского муниципального района Н.А.Астафьева