|  |
| --- |
| **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КЛЯВЛИНСКИЙ****САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 446960, Самарская область, Клявлинский район, ст. Клявлино, ул. Октябрьская д. 60, тел.: 2-10-64, e-mail: spklv@yandex.com |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района**

 **Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года»**

25 мая 2023 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- статья 157, статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- «Положение о Счетной палате муниципального района Клявлинский Самарской области», утвержденное решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 29.10.2021 № 91;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего контроля) за ходом исполнения местного бюджета» утвержденного приказом председателя Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 15.04.2022 года № 30;

- пункт 1.8. плана работы Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области, утвержденного приказом председателя Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области от 20.12.2022 года № 83;

приказ Председателя Счетной палаты муниципального района Кляввлинский Самарской области от 02.05.2023 года № 25 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года».

**2. Объект** **экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года.

3.2. деятельность объекта контроля по:

- исполнению бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- исполнению публичных нормативных обязательств;

- исполнению мероприятий муниципальных программ муниципального района Клявлинский Самарской области;

- исполнению непрограммных направлений деятельности;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

**4**. **Исследуемый период:** 1 квартал 2023 года.

**5.** **Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

Целью оперативного контроля исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области является анализ исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы:

- определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области и их расходования в ходе исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области;

- установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области по состоянию на 01.04.2023 года (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- анализ объема и структуры муниципального долга муниципального района Клявлинский Самарской области, размера дефицита (профицита) бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области, источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**6.1. Общая часть**

Анализ хода исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Администрацией муниципального района Клявлинский Самарской области документов и сведений, а также данных и информации, полученных из государственных информационных систем:

- отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 19.04.2023 года № 185;

- сводной бюджетной росписи расходов муниципального района Клявлинский Самарской области с учетом изменений на 01.04.2023 года, утвержденной Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области»;

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023 года (форма по ОКУД 0503117);

- сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 года (форма по ОКУД 0503169).

В настоящем Заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года решению Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022 года № 172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решений от 31.01.2023г. № 178, от 28.02.2023г. № 194, от 31.03.2023г. № 202.

**7. Характеристика основных показателей бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

Решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022 года № 172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 257 383,416 тыс. рублей, по расходам в сумме 266 383,416 тыс. рублей, с дефицитом в размере 9 000,000 тыс. рублей (далее – первоначальный бюджет).

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решениями Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 31.01.2023г. № 178, от 28.02.2023г. № 194, от 31.03.2023г. № 202.

В результате уточнения бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области на отчетную дату (в редакции от 31.03.2023г.) по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов увеличился на 2 576,721 тыс. рублей (1,0 %) и составил 259 960,137 тыс. рублей, общий объем расходов увеличился на 35 985,129 тыс. рублей или на 13,5 % (302 368,545 тыс. рублей), дефицит бюджета составил 42 408,408 тыс. рублей, что на 33 408,408 тыс. рублей больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом (далее – утвержденный бюджет, решение о бюджете).

**7.1. Исполнение доходной части бюджета**

По состоянию на 01.04.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена Муниципальным казенным учреждением «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» в объеме 302 368,545 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Клявлинский) за отчетный период 2023 года исполнен:

по доходам – в объеме 46 357,038 тыс. рублей или 17,8 % утвержденного бюджета, по расходам – 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % сводной бюджетной росписи, с дефицитом в размере 16 433,591 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 42,408,408 тыс. рублей. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 484,275 тыс. рублей или 27,5 % сводной бюджетной росписи (1 759,885 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета муниципального района Клявлинский за отчетный период составило 46 357,038 тыс. рублей или 17,8 % утвержденного бюджета, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 14 889,687 тыс. рублей или 11,9 % утвержденного бюджета;

по безвозмездным поступлениям – 31 467,351 тыс. рублей или 23,3 % утвержденного бюджета.

 Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года доходы бюджета муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2023 год составили 46 357,038 тыс. рублей, что составляет 17,8 % к уточненному плану или 18,0 % к первоначально установленному плану, сумма неисполненных плановых назначений составила 213 603,099 тыс. рублей.

 Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета 1 квартал 2023 года показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (67,9 %). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 32,1 % от общего объема доходов. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам 1 квартал 2023 года представлен в Таблице №1.

**Таблица №1 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первонача****льный****план** | **Утверждено решением о бюджете** **(с учетом внесенных изменений)** | **Утвержденные бюджетные назначения** **(гр. 4 формы 0503117** **на 01.04.2023г.)** | **Фактичес****кое исполнение** **(ф. 0503117)****на** **01.04.2023г.** |
| **План** | **Отклонение от первоначального решения** | **План** | **Отклонение от решения с изменениями** |
| **Доходы**  | **257 383,416** | **259 960,137** | **+ 2 576,721** | **259 960,137** | **0,000** | **46 357,038** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **124 640,040** | **124 640,040** | **0,000** | **124 640,040** | **0,000** | **14 889,687** |
| Налоговые доходы | 69 679,060 | 69 679,060 | 0,000 | 69 679,060 | 0,000 | 11 928,228 |
| Неналоговые доходы | 54 960,980 | 54 960,980 | 0,000 | 54 960,980 | 0,000 | 2 961,459 |
| **Безвозмездные поступления**  | **132 743,376** | **135 320,097** | **+ 2 576,721** | **135 320,097** | **0,000** | **31 467,351** |

 По доходам бюджета муниципального района Клявлинский (без учета безвозмездных поступлений) 1 квартал 2023 года сумма неисполненных плановых назначений составляет 109 750,353 тыс. рублей или 11,9 %; а относительно первоначального плана – 109 750,353 тыс. рублей или 11,9 % от утвержденной суммы.

 В составе полученных за 1 квартал 2023 года доходов бюджета муниципального района Клявлинский 67,9 % составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и 32,1 % - налоговые и неналоговые доходы (налоговые – 80,1 %, неналоговые – 19,9 %).

 Налоговые доходы бюджета исполнены на 17,1 %, при уточненном годовом плане 69 679,060 тыс. рублей, фактически получено 11 928,228 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2023 года представлен в Таблице №2.

**Таблица №2 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Исполнение****(ф. 0503117) на 01.04.2023г.** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен****ному плану** |
| Налог на доходы физических лиц | 43 459,700 | 43 459,700 | 6 851,508 | 36 608,192 | 15,8 | 15,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 14 773,160 | 14 773,160 | 3 971,875 | 10 801,285 | 26,9 | 26,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 223,000 | 6 223,000 | 423,223 | 5 799,777 | 6,8 | 6,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,000 | 0,000 | - 77,330 | 77,330 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 280,000 | 2 280,000 | 389,717 | 1 890,283 | 17,1 | 17,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 640,000 | 640,000 | - 149,189 | 789,189 | -23,3 | -23,3 |
| Государственная пошлина | 2 303,200 | 2 303,200 | 518,424 | 1 784,776 | 22,5 | 22,5 |
| **ИТОГО** | **69 679,060** | **69 679,060** | **11 928,228** | **57 750,832** | **17,1** | **17,1** |

 Неналоговые доходы бюджета исполнены на 5,4 %, при уточненном годовом плане 54 960,980 тыс. рублей, фактически получено 2 961,459 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2023 года представлен в Таблице №3.

 **Таблица №3 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Исполнение****(ф. 0503117) на 01.04.2023г.** | **Неисполненные назначе****ния** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 35 034,189 | 35 034,189 | 2 433,355 | 32 600,834 | 6,9 | 6,9 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 12,800 | 12,800 | 3,583 | 9,217 | 28,0 | 28,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 140,000 | 1 140,000 | 51,800 | 1 088,200 | 4,5 | 4,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 243,991 | 18 243,991 | 388,883 | 17 855,108 | 2,1 | 2,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 530,000 | 530,000 | 83,838 | 446,162 | 15,8 | 15,8 |
| **ИТОГО** | **54 960,980** | **54 960,980** | **2 961,459** | **51 999,521** | **5,4** | **5,4** |

 За 1 квартал 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района Клявлинский составил 31 467,351 тыс. рублей или 23,3 % утвержденного бюджета. Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.04.2023 года представлен в Таблице №4

**Таблица №4 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержден****ный первоначальный план** | **Утверждено решением о бюджете на 01.04.2023г.** **(с учетом внесенных изменений)** | **Утвержденные бюджетные назначения****(гр. 4 ф. 0503117)** **на 01.04.2023г.** | **Фактическое исполнение****(ф. 0503117)** **на 01.04.2023г.** |
|  |  | **Отклонение от первоначального решения** |  | **Отклонен.от решения с изменениями** |  |
| Дотации | 73 786,000 | 73 786,000 | 0,000 | 73 786,000 | 0,000 | 22 750,400 |
| Субсидии | 6 046,390 | 8 608,507 | + 2 562,117 | 8 608,507 | 0,000 | 478,525 |
| Субвенции | 40 317,307 | 40 332,378 | + 15,071 | 40 332,378 | 0,000 | 5 155,124 |
| Межбюджетные трансферты | 9 593,679 | 9 593,679 | 0,000 | 9 593,679 | 0,000 | 3 083,769 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 000,00 | 3 000,000 | 0,000 | 3 000,000 | 0,000 | 0,000 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,000 | - 0,467 | - 0,467 | - 0.467 | 0,000 | - 0,467 |
| **ИТОГО** | **132 743,376** | **135 320,097** | **+ 2 576,721** | **135 320,097** | **0,000** | **31 467,351** |

**7.2. Расходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

За 1 квартал 2023 года бюджет муниципального района Клявлинский по расходам исполнен в объеме 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 23 муниципальным программам муниципального района Клявлинский Самарской области (99,97 % от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (0,03 %). Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности представлен в таблице №5.

 **Таблица №5 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержден-ный первоначальный бюджет** | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023г.**  | **Исполнено**  | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен****ному плану** |
| Муниципальные программы муниципального района Клявлинский Самарской области | 266 283,416 | 302 268,545 | 62 790,629 | 23,6 | 20,8 |
| Непрограммные расходы | 100,000 | 100,000 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО расходов** | **266 383,416** | **302 368,545** | **62 790,629** | **23,6** | **20,8** |

1) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по разделам бюджетной классификации расходов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь – март 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в Таблице №6

**Таблица №6 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **ПР** | **Бюджетные ассигнования на 2023 год** | **Изменение объема бюджетных ассигнова****ний** | **Исполне****но** |  **% исполнения** |
| **Первонача****льно утвержден****ный бюджет**  | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2023г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **73 082,215** | **83 972,368** | **+ 10 890,153** | **18 297,241** | **21,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 2 801,455 | 2 808,601 | + 7,146 | 530,138 | 18,9 |
| Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти РФ, местных администраций | 01 | 04 | 17 252,811 | 19 580,834 | + 2 328,023 | 4 024,216 | 20,6 |
| Судебная система | 01 | 05 | 1,372 | 1,372 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 01 | 06 | 13 705,143 | 14 978,894 | + 1 273,751 | 3 087,188 | 20,6 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 100,000 | 100,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 39 221,434 | 46 502,667 | + 7 281,233 | 10 655,699 | 22,9 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **32 085,449** | **32 555,515** | **+ 470,066** | **4 281,700** | **13,2** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 12 383,252 | 12 764,272 | + 381,020 | 2 336,779 | 18,3 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4 280,178 | 4 280,178 | 0,000 | 1 435,530 | 33,5 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 14 773,160 | 14 846,611 | + 73,451 | 401,387 | 2,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 648,859 | 664,454 | + 15,595 | 108,004 | 16,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **5 187,082** | **5 187,082** | **0,000** | **35,409** | **0,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 140,000 | 140,000 | 0,000 | 35,409 | 25,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 5 047,082 | 5 047,082 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **0,000** | **1 100,000** | **+ 1 100,000** | **0,000** | **0,0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0,000 | 1 100,000 | + 1 100,000 | 0,000 | 0,0 |
| **Образование** | **07** | **00** | **49 247,622** | **62 356,488** | **13 108,866** | **13 585,492** | **21,8** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 10 128,246 | 12 602,810 | + 2 474,564 | 2 387,241 | 18,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 34 979,662 | 36 559,290 | + 1 579,628 | 10 935,216 | 29,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 4 139,714 | 4 171,455 | + 31,741 | 232,343 | 5,6 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 0,000 | 9 022,933 | + 9 022,933 | 30,692 | 0,3 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **38 038,979** | **40 750,042** | **+ 2 711,063** | **9 111,751** | **22,4** |
| Культура | 08 | 01 | 38 038,979 | 40 750,042 | + 2 711,063 | 9 111,751 | 22,4 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **27 499,423** | **27 672,308** | **+ 172,885** | **3 052,952** | **11,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 587,000 | 1 759,885 | + 172,885 | 484,275 | 27,5 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 25 862,423 | 25 862,423 | 0,000 | 2 568,677 | 9,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 50,000 | 50,000 | 0,000 | 0,000 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **4 149,864** | **4 149,865** | **0,000** | **797,761** | **19,2** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4 149,864 | 4 149,865 | 0,000 | 797,761 | 19,2 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **2 342,509** | **2 548,756** | **+ 206,247** | **423,726** | **16,6** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 2 342,509 | 2 548,756 | + 206,247 | 423,726 | 16,6 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **1 100,000** | **1 100,000** | **0,000** | **262,098** | **23,8** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 1 100,000 | 1 100,000 | 0,000 | 262,098 | 23,8 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **14** | **00** | **33 650,273** | **40 976,121** | **+ 7 325,848** | **12 942,499** | **31,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 24 888,000 | 24 888,000 | 0,000 | 12 246,330 | 49,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 8 762,273 | 16 088,121 | + 7 325,848 | 696,169 | 4,3 |
| **ВСЕГО** |  |  | **266 383,416** | **302 368,545** | **+ 35 985,129** | **62 790,629** | **20,8** |

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета муниципального района Клявлинский по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (0,0 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,7 %), «Социальная политика» (11,0 %).

Размер утвержденного на 2023 год резервного фонда составляет 100,000 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

2) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский.

Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального района Клявлинский на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 4 главными распорядителями бюджетных средств муниципального района Клявлинский Самарской области.

Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района Клявлинский приведено в Таблице №7

 **Таблица №7 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные ассиг. по состоянию на 01.04.2023 г.** | **Исполнено**  | **Исполнение,** **в %** |
| 922 | Муниципальное казенное учреждение «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» | 57 203,876 | 16 185,315 | 28,3 |
| 938 | Муниципальное учреждение – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клвлинский Самарской области | 117 957,186 | 18 411,001 | 15,6 |
| 939 | Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области  | 125 656,870 | 27 802,820 | 22,1 |
| 978 | Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области  | 1 550,613 | 391,493 | 25,2 |
|  | **ИТОГО:** | **302 368,545** | **62 790,629** | **20,8** |

3) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по муниципальным программам муниципального района Клявлинский и не программным направлениям деятельности.

 Решением о бюджете на 01.04.2023 года утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 23 муниципальных программ и непрограмных мероприятий в размере 302 368,545 тыс. рублей, из них:

 - на реализацию 23 муниципальных программ – 302 268,545 тыс. рублей, исполнение составило 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % бюджетных назначений;

 - на непрограммные мероприятия –100,000 тыс. рублей, исполнение составило 0,000 тыс. рублей или 0,0 % бюджетных назначений.

Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального района Клявлинский составило 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года приведены в Таблице №8.

**Таблица №8 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Плановые назначения на 01.04.2023г.** | **Исполнено за 1 квартал 2023 г.** |
| **Исполнено** | **% от плана** |
| 1 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2026 годы» | 57 203,876 | 16 185,315 | 28,3 |
| 2 | Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2026 годы» | 22 665,933 | 1 392,771 | 6,1 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2026 годы» | 12 559,584 | 2 132,091 | 17,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на базе «Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области на 2012-2026 годы» | 26 617,103 | 5 575,641 | 20,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и спорта муниципального района Клявлинский» до 2026 года | 42 307,700 | 9 057,639 | 21,4 |
| 6 | Муниципальная программа «Обеспечение организации образовательного процесса в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области» на 2013-2026 годы | 58 693,567 | 13 185,576 | 22,5 |
| 7 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие районной газеты «Знамя Родины» на 2014-2026 годы» | 2 548,756 | 423,726 | 16,6 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе Клявлинский на 2013-2026 годы» | 4 280,178 | 1 435,530 | 33,5 |
| 9 | Муниципальная программа «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2026 годы | 791,343 | 791,343 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2026 годы | 14 846,611 | 401,387 | 2,7 |
| 11 | Муниципальная программа «Природоохранные мероприятия на территории муниципального района Клявлинский на 2023-2027 годы» | 388,939 | 58,294 | 15,0 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление делами в муниципальном районе Клявлинский на 2017-2026 годы» | 22 541,754 | 5 057,113 | 22,4 |
| 13 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района Клявлинский Самарской области» на 2017-2026 годы | 615,395 | 108,004 | 17,6 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и эффективная деятельность органов местного самоуправления в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2025 годы» | 23 016,328 | 5 130,045 | 22,3 |
| 15 | Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2021-2026 годы» | 560,426 | 84,346 | 15,1 |
| 16 | Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» | 5 047,082 | 0,000 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2026 годы» | 272,622 | 26,573 | 9,7 |
| 18 | Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2026 годы» | 116,000 | 10,000 | 8,6 |
| 19 | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2026 годы | 50,000 | 0,000 | 0,0 |
| 20 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2026 годы» | 204,688 | 204,688 | 100,0 |
| 21 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта муниципального района Клявлинский на период до 2026 года» | 2 492,622 | 510,148 | 20,5 |
| 22 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в муниципальном районе Клявлинский на 2020-2026 годы» | 2 897,425 | 628,906 | 21,7 |
| 23 | Муниципальная программа "Создание условий для эффективного осуществления полномочий Счетной палатой муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021-2026 годы" | 1 550,613 | 391,493 | 25,2 |
|  | **ИТОГО:** | **302 268,545** | **62 790,629** | **20,8** |

 Из 23 муниципальных программ муниципального района Клявлинский Самарской области в отчетном периоде не осуществлялось финансирование мероприятий муниципальных программ:

 - «Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы»;

 - «Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский» на 2019-2026 годы».

 Низкий процент исполнения имеют следующие муниципальные программы:

 - «Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2026 годы (2,7 %);

 - «Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2026 годы»» (6,1 %);

 - «Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2026 годы»» (8,6 %).

4) Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 17 534,308 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данным расходам составило 204,688 тыс. рублей или 1,2 % сводной бюджетной росписи.

**7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.04.2023 года проанализирована на основании бюджетной отчетности (ф. 0503169).

По состоянию на 01.04.2023 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета № 0. 205. 51. 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и № 0. 205. 61. 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 154 806,234 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 1 790,482 тыс. рублей или на 1,2 %, из них наибольший объем приходится:

на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (№ 0. 205. 23. 000) – 153 829,650 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю). За январь-март 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 1 279,716 тыс. рублей или на 0,8 %;

на «Расчеты по выданным авансам» (№ 0. 206. 00 000) – 684,137 тыс. рублей. За январь-март 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 252,693 тыс. рублей или на 58,6 %.

Просроченная дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует.

По состоянию на 01.04.2023 года кредиторская составила 3 694,522 тыс. рублей, за январь-март 2023 года уменьшилась на 5 147,034 тыс. рублей или на 58,2 %. Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счету № 0. 302. 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составил 2 186,611 тыс. рублей или 59,2 % общего объема кредиторской задолженности.

**7.4. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области**

За 1 квартал 2023 года бюджет муниципального района Клявлинский исполнен с дефицитом в размере 16 433,591 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 42 408,408 тыс. рублей.

За январь-март 2023 года плановый размер дефицита бюджета муниципального района Клявлинский в результате внесенных изменений увеличился на 33 408,408 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным значением.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский по состоянию на 01.04.2023 года приведена в таблице №9:

**Таблица №9 (тыс. рублей)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет** | **Исполнено**  |
| 1 | 2 | 3 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **42 408,408** | **16 433,591** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:**  | **0,000** | **0,000** |
| Получение кредитов  | 0,000 | 0,000 |
| Погашение кредитов  | 0,000 | 0,000 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **9 000,000** | **4 550,000** |
| Получение кредитов | 48 241,000 | 14 071,000 |
| Погашение кредитов | - 39 241,000 | - 9 521,000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **33 408,408** | **11 883,591** |
| Увеличение остатков средств  | - 308 201,137 | - 80 170,887 |
| Уменьшение остатков средств  | 341 609,545 | 92 054,478 |

**8. Основные выводы:**

1. В течение 1 квартала 2023 года внесение изменений в решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2022г. №172 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» производилось 3 раза, в связи с изменением показателей безвозмездным поступлениям в бюджет района, а также в результате уточнений в ходе исполнения бюджета. В результате увеличение от первоначального плана составило по доходам – 2 576,721 тыс. рублей, или на 1,0 %, увеличение от первоначального плана по налоговым и неналоговым доходам составило – 0,000 тыс. рублей или на 0,0 %, по безвозмездным поступлениям увеличение от первоначального плана составило – 2 576,721 тыс. рублей или на 1,9 %. По расходам увеличение составило 35 985,129 тыс. рублей или на 13,5 %.

2. Бюджет муниципального района Клявлинский за отчетный период 2023 года исполнен:

по доходам – в объеме 46 357,038 тыс. рублей или 17,8 % утвержденного бюджета (259 960,137 тыс. рублей);

по расходам – 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % сводной бюджетной росписи (302 368,545 тыс. рублей);

с дефицитом в размере 16 433,591 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 42 408,408 тыс. рублей.

3. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области бюджетным назначениям, отраженным в квартальном отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

4. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 484,275 тыс. рублей или 27,5 % сводной бюджетной росписи (1 759,885 тыс. рублей).

5. Бюджет муниципального района Клявлинский формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 31 467,351 тыс. рублей или 67,9 %, доля налоговых и неналоговых поступлений составила 14 889,687 тыс. рублей или 32,1 %. При уточненных бюджетных назначениях в размере 135 320,097 тыс. рублей безвозмездные поступления исполнены на 23,3 %.

6. Производственный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2023 года показывает, что поступления составили 14 889,687 тыс. рублей или 11,9 % к уточненным плановым назначениям (124 640,040 тыс. рублей).

Отрицательное влияние на исполнение бюджета муниципального района Клявлинский оказало невыполнение плановых показателей по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Плановые показатели составляют в сумме 35 034,189 тыс. рублей, исполнено в сумме 2 433,355 тыс. рублей (6,9 % от плана).

Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области обращает внимание на существующий риск неисполнения законодательно утвержденных поступлений доходов бюджета муниципального района Клявлинский.

7. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 302 368,545 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % от бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 239 577,916 тыс. рублей.

8. Исполнение бюджета муниципального района Клявлинский в анализируемом периоде 2023 года осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств.

 9. В структуре расходов отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес занимают следующие направления расходов:

 1.Общегосударственные вопросы – **29,1 %** или **18 297,241** тыс. рублей;

 2. Образование – **21,6** % или **13 585,492** тыс. рублей;

 3. Межбюджетные трансферты – **20,6 %** или **12 942,499** тыс. рублей;

 4. Культура, кинематография – **14,5 %** или **9 111,751** тыс. рублей.

 Ниже других подразделов функциональной классификации расходов бюджета исполнены расходы по подразделам:

 1. Жилищно-коммунальное хозяйство – **0,06 %** или **35,409** тыс. рублей;

 2. Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга – **0,4 %** или **262,098** тыс. рублей;

 3. Средства массовой информации – **0,7 %** или **423,726** тыс. рублей;

 4. Физическая культура и спорт – **1,3 %** или **797,761** тыс. рублей.

 10. Кассовое исполнение бюджета муниципального района Клявлинский по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ составило 62 790,629 тыс. рублей или 20,8 % сводной бюджетной росписи.

 11. По состоянию на 01.04.2023 года дебиторская задолженность (за исключением счетов бюджетного учета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 154 806,234 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 1 790,482 тыс. рублей или на 1,2 %, из них наибольший объем приходится:

 на «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (№ 0. 205. 23. 000) – 153 829,650 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю), за январь-март 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 1 279,716 тыс. рублей или на 0,8 %;

на «Расчеты по выданным авансам» (№ 0. 206. 00 000) – 684,137 тыс. рублей, за январь-март 2023 года дебиторская задолженность по данному счету бюджетного учета увеличилась на 252,693 тыс. рублей или на 58,6 %.

По состоянию на 01.04.2023 года кредиторская задолженность составила 3 694,522 тыс. рублей и уменьшилась на 5 147,034 тыс. рублей или на 58,2 %.

12. Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в основном по счету:

счет № 0. 302. 00. 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составил 2 186,611 тыс. рублей или 59,2 % от общего объема кредиторской задолженности.

13. Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности не установлено.

**9. Предложения:**

 1. Направить Заключение Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 1 квартал 2023 года» Главе муниципального района Клявлинский Самарской области.

2. Собранию представителей муниципального района Клявлинский Самарской области:

 - принять к сведению отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года.

Председатель

Счетной палаты муниципального района

Клявлинский Самарской области Л.Ф. Синяева