Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального района «Хомутовский район»

Курской области за I полугодие 2023 года» (камерально)

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.10 раздела II Плана работы Ревизионной комиссии Хомутовского района Курской области на 2023 год, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Хомутовского района Курской области от 09.08.2023 года № 20.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ исполнения районного бюджета за I полугодие 2023 года.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Финансово-экономическое управление Администрации Хомутовского района Курской области.

**5. Период проверки:** I полугодие 2023 года.

**6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 09-11 августа 2023 года.

**Общая характеристика районного бюджета**

За I полугодие 2023 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 194429,028 тыс. рублей (46,49 % от общей суммы прогнозируемых доходов (418231,172 тыс. рублей));

- по расходам в сумме 214109,627 тыс. рублей (45,74 % от общей суммы прогнозируемых расходов (468132,831 тыс. рублей));

- с дефицитом в сумме 19680,599 тыс. рублей (при запланированном в 2023 году дефиците бюджета в сумме 51400,807 тыс. рублей).

**Выводы:**

1.По состоянию на 01.07.2023 года в доход районного бюджета поступило 194429,028 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 61397,940 тыс. рублей.

За I полугодие 2023 года в общей структуре поступлений доля налоговых и неналоговых доходов составила 31,58 %.

В доходной части бюджета налоги на прибыль составляют - 18,40 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 4,78 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - 4,13 %, налоги на совокупный доход - 2,76 %.

Сумма безвозмездных поступлений - 133031,088 тыс. рублей (68,42 % от общего объема доходов районного бюджета, полученных за I полугодие 2023 года).

В общей сумме поступивших доходов субвенции занимают 61,97 %, субсидии - 6,80 %, дотации - 0,59 %, иные межбюджетные трансферты - 0,01 %.

2. Расходование бюджетных средств в I полугодии 2023 года производилось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Хомутовский район» Курской области, контрактами (договорами) на закупку товаров, работ, услуг в пределах утвержденного объема финансирования на 2023 год.

За I полугодие 2023 года расходная часть районного бюджета сложилась в сумме 214109,627 тыс. рублей (45,74 % к общей сумме прогнозируемых расходов 2023 года).

Наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов приходится на образование - 61,71 %, общегосударственные вопросы - 13,34 %, культуру, кинематографию - 13,08 %, социальную политику - 7,70 %.

В программном формате расходы исполнены в разрезе 16 муниципальных программ на сумму 195705,982 тыс. рублей (46,13 % от плановых программных расходов 2023 года).

Удельный вес программных расходов за I полугодие 2023 года в общей сумме расходов за I полугодие 2023 года составил 91,40 %.

3.Результатом исполнения районного бюджета за I полугодие 2023 года явилось образование дефицита в сумме 19680,599 тыс. рублей, при утвержденном на 2023 год дефиците бюджета в размере 51400,807 тыс. рублей.

**Предложения**

Главным распорядителям бюджетных средств принимать соответствующие меры по своевременному освоению бюджетных ассигнований в целях исключения рисков неисполнения плановых назначений и исполнения всех принятых бюджетных обязательств.

**Приложение 1**

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района**

**«Хомутовский район» Курской области за I полугодие** **2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы | Кассовое исполнение  (тыс. рублей) | Структура  доходов % |
| **Всего доходов** | **194429,028** | **100,00** |
| в том числе |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **61397,940** | **31,58** |
| из них |  |  |
| **Налоговые доходы** | **49646,517** | **25,53** |
| в том числе |  |  |
| Налоги на прибыль | 35786,299 | 18,40 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 8029,144 | 4,13 |
| Налоги на  совокупный доход | 5365,241 | 2,76 |
| Государственная  пошлина | 465,833 | 0,24 |
| **Неналоговые доходы** | **11751,423** | **6,05** |
| в том числе |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9288,113 | 4,78 |
| Платежи при  пользовании природными  ресурсами | 30,751 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1644,915 | 0,85 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 628,874 | 0,32 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 65,571 | 0,03 |
| Прочие  неналоговые доходы | 93,199 | 0,05 |
| **Безвозмездные**  **поступления**  в том числе | **133031,088** | **68,42** |
| Дотации | 1148,300 | 0,59 |
| Субсидии | 13224,373 | 6,80 |
| Субвенции | 120485,901 | 61,97 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 23,095 | 0,01 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 1850,581 | - 0,95 |

**Приложение 2**

**Структура налоговых и неналоговых доходов муниципального района «Хомутовский район» Курской области за I полугодие** **2023 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | Сумма  (тыс. руб.) | Структура, % | |
| Налоговых  доходов | Неналоговых доходов |
| **Налоговые доходы** | 49646,517 | **100,00** | - |
| в том числе |  |  |  |
| Налоги  на прибыль | 35786,299 | 72,08 | - |
| Налоги на товары  (работы, услуги), реализуемые на территории  Российской Федерации | 8029,144 | 16,17 | - |
| Налоги на совокупный доход | 5365,241 | 10,81 | - |
| Государственная  пошлина | 465,833 | 0,94 | - |
| **Неналоговые**  **доходы** | 11751,423 | - | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9288,113 | - | 79,04 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 30,751 | - | 0,26 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат  государства | 1644,915 | - | 14,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 628,874 | - | 5,35 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 65,571 | - | 0,56 |
| Прочие неналоговые доходы | 93,199 | - | 0,79 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы |  | доля **налоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов:  **80,86 %** | доля **неналоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов:  **19,14 %** |

**Приложение 3**

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района**

**«Хомутовский район» Курской области за I полугодие** **2023 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | План на 2023 год  (тыс. руб.) | Исполнено за I полугодие 2023 года  (тыс. руб.) | Исполнено к плану  (%) | Структура расходов  (%) |
| Всего  расходов |  | 468132,831 | 214109,627 | 45,74 | 100,00 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 65237,153 | 28553,223 | 43,77 | 13,34 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 808,000 | 607,985 | 75,25 | 0,28 |
| Национальная  экономика | 04 | 19665,647 | 2631,792 | 13,38 | 1,23 |
| ЖКХ | 05 | 5543,067 | 1670,934 | 30,14 | 0,78 |
| Образование | 07 | 259125,645 | 132131,530 | 50,99 | 61,71 |
| Культура,  кинематография | 08 | 71006,726 | 28012,938 | 39,45 | 13,08 |
| Здравоохранение | 09 | 455,250 | 191,100 | 41,98 | 0,09 |
| Социальная  политика | 10 | 40122,512 | 16487,332 | 41,09 | 7,70 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,000 | 35,024 | 58,37 | 0,02 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 6108,831 | 3787,769 | 62,00 | 1,77 |

Председатель Ревизионной комиссии

Хомутовского района Курской области Т.А. Михнова