**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Проведение оперативного анализа исполнения бюджета

муниципального района «Хомутовский район» Курской области

за I квартал 2023 года» (камерально)

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.9 раздела II Плана работы Ревизионной комиссии Хомутовского района Курской области на 2023 год (распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Хомутовского района Курской области от 19.04.2023 года № 14).

**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 квартал 2023 года.

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

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

**6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 19-21 апреля 2023 года.

**Общая характеристика районного бюджета**

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год утверждены в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 418231,172 тыс. рублей;

- общий объем расходов: 469631,980 тыс. рублей;

- дефицит бюджета: 51,400 тыс. рублей.

За I квартал 2023 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 75664,997 тыс. рублей (18,1 % от суммы прогнозируемых доходов);

- по расходам в сумме 89635,698 тыс. рублей (19,1 % от суммы прогнозируемых расходов);

- с дефицитом в сумме 13970,700 тыс. рублей.

**Выводы:**

1.По состоянию на 01.04.2023 года в доход районного бюджета поступило 75664,997 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 26383,298 тыс. рублей.

За I квартал 2023 года в общей структуре поступлений доля налоговых и неналоговых доходов составила 34,9 %.

В доходной части бюджета налог на прибыль составляет - 19,1 %, налоги на совокупный доход - 5,5 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - 5,2 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 3,1 %.

Сумма безвозмездных поступлений - 49281,699 тыс. рублей (65,1 % от общего объема доходов районного бюджета, полученных за I квартал 2023 года).

В безвозмездных поступлениях субвенции занимают 64,0 %, субсидии - 2,7 %, дотации - 0,9 %, иные межбюджетные трансферты - 0,02 %.

2. Расходование бюджетных средств за I квартал 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 квартал 2023 года расходная часть районного бюджета сложилась в сумме 89635,698 тыс. рублей (19,1 % к общей сумме прогнозируемых расходов 2023 года).

Наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов занимают расходы на образование - 60,1 %, общегосударственные вопросы - 14,5 %, на культуру, кинематографию - 11,3 %, на социальную политику - 10,3 %,

В программном формате расходы исполнены в разрезе 16 муниципальных программ на сумму 81341,325 тыс. рублей (19,1 % от плановых программных расходов 2023 года).

Удельный вес программных расходов за I квартал 2023 года в общей сумме расходов за I квартал 2023 года составил 90,7 %.

3.Результатом исполнения районного бюджета за I квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 13,970 тыс. рублей, при утвержденном на 2023 год дефиците бюджета в размере 51,400 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 квартал** **2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы | Кассовое исполнение  (тыс. рублей) | Структура  доходов % |
| **Всего доходов** | **75664,997** | **100,00** |
| в том числе |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **26383,298** | **34,87** |
| из них |  |  |
| **Налоговые доходы** | **22755,371** | **30,07** |
| в том числе |  |  |
| Налоги на прибыль | 14419,949 | 19,06 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 3961,327 | 5,24 |
| Налоги на  совокупный доход | 4140,414 | 5,47 |
| Государственная  пошлина | 233,681 | 0,31 |
| **Неналоговые доходы** | **3627,927** | **4,79** |
| в том числе |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2360,697 | 3,12 |
| Платежи при  пользовании природными  ресурсами | 19,098 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 695,207 | 0,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 504,830 | 0,66 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 43,684 | 0,06 |
| Прочие  неналоговые доходы | 4,411 | 0,01 |
| **Безвозмездные**  **поступления**  в том числе | **49281,699** | **65,13** |
| Дотации | 656,171 | 0,87 |
| Субсидии | 2014,787 | 2,66 |
| Субвенции | 48441,742 | 64,02 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 19,580 | 0,02 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1850,581 | - 2,44 |

**Приложение 2**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | Сумма  (тыс. руб.) | Структура, % | |
| Налоговых  доходов | Неналоговых доходов |
| **Налоговые доходы** | 22755,371 | **100** | - |
| в том числе |  |  |  |
| Налоги  на прибыль | 14419,949 | 63,37 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории  Российской Федерации | 3961,327 | 17,41 | - |
| Налоги на совокупный доход | 4140,414 | 18,19 | - |
| Государственная  пошлина | 233,681 | 1,03 | - |
| **Неналоговые**  **доходы** | 3627,927 | - | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2360,697 | - | 65,07 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 19,098 | - | 0,53 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат  государства | 695,207 | - | 19,16 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 504,830 | - | 13,92 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 43,684 | - | 1,20 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,411 | - | 0,12 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 26383,298 | доля **налоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, %  86,25 | доля **неналоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, %  13,75 |

**Приложение 3**

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | План на 2023 год  (тыс. руб.) | Исполнено за I квартал 2023 года  (тыс. руб.) | Исполнено к плану  (%) | Структура расходов  (%) |
| Всего  расходов |  | 469631,980 | 89635,698 | 19,09 | 100,00 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 65137,953 | 12957,450 | 19,89 | 14,46 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 907,200 | - | - | - |
| Национальная  экономика | 04 | 19663,647 | 872,614 | 4,44 | 0,97 |
| ЖКХ | 05 | 5543,067 | 528,153 | 9,53 | 0,59 |
| Образование | 07 | 259127,645 | 53872,226 | 20,79 | 60,10 |
| Культура,  кинематография | 08 | 71006,726 | 10092,333 | 14,21 | 11,26 |
| Здравоохранение | 09 | 455,250 | 88,200 | 19,37 | 0,10 |
| Социальная  политика | 10 | 41621,661 | 9224,921 | 22,16 | 10,29 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,000 | 3,600 | 6,00 | 0,004 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 14 | 6108,831 | 1996,201 | 32,68 | 2,23 |

Председатель Ревизионной комиссии

Хомутовского района Курской области Т.А. Михнова