|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  |   **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕРЧИНСКО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**  **ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ** | |
| 674370, с. Нерчинский Завод,  ул. Красноармейская, 62 | Тел: 4-14-81 |

**10.08.2023 год №62-АЗ**

**Аналитическая записка**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Нерчинско-Заводского муниципального округа**

**за 1 полугодие 2023 года**

Аналитическое мероприятие на отчёт об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года проведено Контрольно-счётной палатой Нерчинско-Заводского муниципального округа (далее – КСП) в исполнение Плана работы КСП Нерчинско-Заводского округа на 2023 год, в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК №3 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

В соответствии с п.5 ст.264.2 отчет об исполнении местного бюджета утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и созданный им орган муниципального финансового контроля.

В соответствии с п.5 ст.264.2 отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 1 полугодие 2023 года представлен в КСП финансовым органом Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа 24 июля 2023 года.

1. **Общие итоги исполнения бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года**

**1.1.** Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа (далее Совет Нерчинско-Заводского округа) от 26.12.2022г. №33 «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» утверждён бюджет по следующим характеристикам бюджета:

− по доходам в сумме 530 427,1 тыс. руб.;

− по расходам в сумме 530 427,1 тыс. руб.;

− дефицит в сумме 0 рублей.

В течение первого полугодия 2023 года в бюджет округа четыре раза вносились изменения, в результате внесенных изменений показатели основных характеристик составили в сумме по доходам: 607 017,0 тыс. рублей, по расходам 607 036,5 тыс. рублей, дефицит в сумме 19,5 тыс. рублей.

**1.2.** Показатели исполнения основных характеристик бюджетаНерчинско-Заводского муниципального округа, к которым, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, относятся общий объём доходов, общий объём расходов и дефицит (профицит) бюджета, характеризуются отчётными данными, представленными в Таблице №1 и Диаграмме №1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели исполнения основных характеристик бюджета | | | | | | | |
|  |  |  |  | Таблица №1(тыс.руб.) | | | |
| Показатели | Первоначальный бюджет на 2023 год | Уточненный бюджет на 2023 год | Исполнение бюджета на 01.07.2022г. | Исполнение на 01.07.2023г. | | | |
| Сумма | К первоначальному бюджету на 2023 год | к уточненному бюджету на 2023 год | К исполнению за аналогичный период 2022 года. |
| ДОХОДЫ | 530 427,10 | 607 017,00 | 314 634,10 | 313 769,80 | 59% | 52% | 100% |
| РАСХОДЫ | 530 427,10 | 607 036,50 | 315 170,70 | 295 433,00 | 56% | 49% | 94% |
| ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) | 0,00 | -19,50 | -536,60 | 18 336,80 |  |  |  |

Диаграмма №1

**2.Исполнение бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа по доходам**

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 313 769,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (314 634,1 тыс. руб.) объём поступления доходов снизился на 864,3 тыс. руб. или на 0,3%.

Сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 52 360,5 тыс. руб. или 16,7% от общего объёма поступлений, что на 652,5 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (53 013,0 тыс. руб.).

Сумма безвозмездных поступлений составила 261 409,3 тыс. руб. или 83,3% в общей сумме доходов бюджета, что на 211,8 тыс. руб. или на 0,1% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (261 621,1 тыс. руб.).

**Налоговые доходы за 1 полугодие 2023 года** в абсолютных значениях сократились на 778,7 тыс. руб. по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2022 года (45 195,7 тыс. руб.) и составили 44 417,0 тыс. руб., или 14,2% от общей суммы поступивших доходов.

Увеличение налоговых поступлений за 1 полугодие 2023 года, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, произошло по налогам на имущество физических лиц в сумме 262,2 тыс. рублей, по акцизам на 336,9 тыс. рублей, по поступлениям от уплаты налога по упрощенной системе налогообложения на 729,8 тыс. рублей, по ЕСХН на 7,5 тыс. рублей, по поступлениям от уплаты государственной пошлины в сумме 14,6 тыс. рублей.

Уменьшение объёма поступлений по сумме по следующим видам доходов: налог на добычу полезных ископаемых в сумме 1251,6 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход-28,1 тыс. рублей, налог, взимаемый с патентной системы налогообложения-462,1 тыс. рублей, налог по доходам физических лиц в сумме 387,9 тыс. рублей.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений за 1 полугодие 2023 года является НДФЛ – 30 804,7 тыс. рублей или 69,4% от общей суммы поступления налоговых доходов за отчётный период.

**По неналоговым доходам объём исполнения** за 1 полугодие 2023 года составил 7943,5 тыс. руб. или 2,5% от общего исполнения по доходам. В целом поступление неналоговых доходов сократилось на 126,5 тыс. руб. или на 1,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Увеличение объема неналоговых** **доходов** произошло по следующим источникам:

- доходов, полученных в виде арендной платы на сумму 1871,8 тыс. руб. или на 62,8% больше аналогичного периода 2022 года;

- штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило в сумме 2048,6 тыс. руб., что на 1459,6 тыс. руб. или более чем на 100% больше аналогичного периода 2022 года

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 7,4 тыс. руб.;

**Уменьшение объёма** **неналоговых доходов** обусловлено снижением сумм поступлений:

- прочих поступлений от использования имущества на сумму 202,9 тыс. руб., что на 99,8% меньше уровня 2022 года;

- платежей при пользовании природными ресурсами поступило 165,8 тыс. руб., что на 486,3 тыс. руб. меньше и составляет менее 30% к исполнению за аналогичный период 2022 года;

- прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству в сумме 603,5 тыс. рублей, что на 2315,5 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года;

- прочих неналоговых поступлений в сумме 258,1 тыс. руб., что на 207,9 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2022 года.

**Утвержденные показатели по безвозмездным поступлениям в сумме 401 082,9** тыс. руб. по состоянию на 01.07.2023г. выполнены на 65,2%. Всего за 1 полугодие 2023 года из бюджетов вышестоящих уровней поступило 261 409,3 тыс. руб., что на 211,8 тыс. руб. или на 0,1% меньше аналогичного показателя прошлого периода. Доля безвозмездных поступлений составляет 83,3% от общего объема доходов.

Более подробный анализ исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года, в сравнении с аналогичными показателями 2022 года, приведён в Приложении №1.

Показатели исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года по укрупнённым позициям доходов бюджета приведены в таблице №2.

Таблица №2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида дохода | Наименование кода вида доходов | 2023 год (по состоянию на 01.07.2023 г.) | | | |
|
|
| Бюджетные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Исполнение, % | Доля в общем объеме исполнения по доходам, % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы** | | **192691,20** | **44417,00** | **23,05** | **14,16** |
| 10100000000000 | Налог на доходы физ. лиц | 120775,30 | 30804,70 | **25,51** | **9,8** |
| 10300000000000 | Налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы) | 16952,10 | 8233,80 | **48,57** | **2,6** |
| 10500000000000 | **Налоги на совокупный доход** | **2529,20** | **1151,10** | **45,51** | **0,4** |
| 10501000000000 | упрощенная система налогообложения | 1526,20 | 811,60 | **53,18** | **0,3** |
| 10502000000000 | ЕНВД | 0,00 | 0,50 |  | **0,0** |
| 10503000000000 | ЕСХН | 3,00 | 23,00 | **766,67** | **0,0** |
| 10504000000000 | Налог, взимаемый с патентной системы налогообложения | 1000,00 | 316,00 | **31,60** | **0,1** |
| 10600000000000 | Налоги на имущество | 3039,60 | 1373,10 | **45,17** | **0,4** |
| 10700000000000 | НДПИ | 48695,00 | 2506,00 | **5,15** | **0,8** |
| 10800000000000 | Государственная пошлина | 700,00 | 348,30 | **49,76** | **0,1** |
| 10900000000000 | Прочие налоги и сборы | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,0** |
| **Неналоговые доходы** | | **13990,00** | **7943,50** | **56,78** | **2,5** |
| 11105000000000 | Доходы полученные в виде арендной платы | 6400,00 | 4854,90 | **75,86** | **1,5** |
| 11109000000000 | Прочие поступления от использования имущества | 700,00 | 0,50 | **0,07** | **0,0** |
| 11200000000000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1000,00 | 165,80 | **16,58** | **0,1** |
| 11300000000000 | Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству | 4300,00 | 603,50 | **0,00** | **0,2** |
| 11400000000000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 80,00 | 12,10 | **15,13** | **0,0** |
| 11600000000000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1200,00 | 2048,60 | **170,72** | **0,7** |
| 11700000000000 | Прочие неналоговые доходы | 310,00 | 258,10 | **0,00** | **0,1** |
| 10000000000000 | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **206681,20** | **52360,50** | **25,33** | **16,7** |
| 20000000000000 | **Безвозмездные поступления** | **401082,90** | **261409,30** | **65,18** | **83,3** |
| 2021000000000 | Дотации бюджетам муниципальных образований | 143754,10 | 98361,50 | **68,42** | **31,3** |
| 2022000000000 | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 31054,90 | 9176,80 | **0,00** | **2,9** |
| 2023000000000 | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 183205,50 | 133903,00 | **73,09** | **42,7** |
| 2024000000000 | Иные межбюджетные трансферты | 43087,90 | 19987,50 | **46,39** | **6,4** |
| 21900000000000 | Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -19,50 | -19,50 | **100,00** | **0,0** |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **607764,10** | **313769,80** | **51,63** | **100,0** |

1. **Исполнение бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа по расходам**

Распределение средств бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 01.07.2023г. представлено в следующей кольцевой диаграмме №2.

**Диаграмма №2.** Структура расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 1 полугодие 2023г.

Расходная часть бюджета муниципального округа на 1 июля 2023 года исполнена в сумме 295 433,0 тыс. руб., что составило 48,6% от плановых назначений (607 783,6 тыс. руб.). По сравнению с исполнением на 1 июля 2022 года расходы бюджета сократились на 19 737,7 тыс. руб. или на 6,3%.

Показатели исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года по расходам бюджета приведены в таблице №3.

Таблица №3(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование КФСР | 2022 год (по состоянию на 01.07.2022г) | | | 2023 год (по состоянию на 01.07.2023г) | | | Абсолютное отклонение исполнения 2022-2023гг. (гр.7-гр.4) | Относит. откл-е исполнения 2022-2023гг. (гр.9/гр.4гр.\*100) |
| Бюджетные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Исполнение, % | Бюджетные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Исполнение, % |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **67406,7** | **37410,6** | **55,5** | **104458** | **46756,8** | **44,8** | 9346,2 | 25,0 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица ОМСУ | 8879,6 | 4318,1 | 48,6 | 1996,7 | 796,7 | **39,9** | -3521,4 | -81,5 |
| 0103 | Функционирование представит-ных органов мун. образования |  |  | 0,0 | 1317,7 | 467,8 | **35,5** | 467,8 | 0,0 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 16198 | 8556,2 | 52,8 | 38125,7 | 14851,9 | **39,0** | 6295,7 | 73,6 |
| .0105 | Судебная система | 49,1 | 49,1 | 100,0 | 1,2 |  | **0,0** | -49,1 | -100,0 |
| 0106 | Обеспечение финансовых органов и органов фин. надзора | 5878,9 | 2977,4 | 50,6 | 8493,7 | 3592,5 | **42,3** | 615,1 | 20,7 |
| 0111 | Резервные фонды | 500 | **0** | 0,0 | 300 |  | **0,0** | 0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 35901,1 | 21509,8 | 59,9 | 54223 | 27047,9 | **49,9** | 5538,1 | 25,7 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **2153,8** | **925,6** | **43,0** | **2627,2** | **879,1** | **33,5** | -46,5 | -5,0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2153,8 | 925,6 | **43,0** | 2627,2 | 879,1 | **33,5** | -46,5 | -5,0 |
| **0300** | **Нац. безопасность и правоохранительная деятельность** | **3762** | **2175,9** | **57,8** | **5765,9** | **2954,7** | **51,2** | 778,8 | 35,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 3762 | 2175,9 | **57,8** | 5765,9 | 2954,7 | **51,2** | 778,8 | 35,8 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **22733,1** | **5148,3** | **22,6** | **37861,4** | **6067** | **16,0** | 918,7 | 17,8 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы |  |  |  | 50 |  | **0,0** | 0 |  |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 479,8 | 336,5 | 70,1 | 476,5 | 355 | **74,5** | 18,5 | 5,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 22253,3 | 4811,8 | 21,6 | 37334,9 | 5712 | **15,3** | 900,2 | 18,7 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хоз-во** | **12745,6** | **2316,3** | **18,2** | **16213,5** | **3168** | **19,5** | 851,7 | 36,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5827,9 | 2083,4 | **35,7** | 5453,1 | 609,4 | **11,2** | -1474 | -70,7 |
| 0503 | Благоустройство | 6917,7 | 232,9 | **3,4** | 10760,4 | 2558,6 | **23,8** | 2325,7 | 0,0 |
| **0700** | **Образование** | **400988,8** | **231165,3** | **57,6** | **395376,1** | **216705,3** | **54,8** | -14460 | -6,3 |
| 0701 | Дошкольное образование | 120551,3 | 66767,4 | **55,4** | 89591,6 | 44866 | **50,1** | -21901,4 | -32,8 |
| 0702 | Общее образование | 249747,1 | 149875,5 | **60,0** | 273880,7 | 157168,2 | **57,4** | 7292,7 | 4,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 20667 | 10228 | **0,0** | 19322,8 | 8991,5 | **46,5** | -1236,5 | -12,1 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1094,8 |  | **0,0** |  |  |  | 0 |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 8928,6 | 4294,4 | **48,1** | 12581 | 5679,6 | **45,1** | 1385,2 | 32,3 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **28412,3** | **14228,5** | **50,1** | **30894,9** | **14005,5** | **45,3** | -223 | -1,6 |
| 0801 | Культура | 26600,4 | 13593,3 | **51,1** | 29361 | 13368,4 | **45,5** | -224,9 | -1,7 |
| 0804 | Др. вопросы в области культуры, кинематографии | 1811,9 | 635,2 | **35,1** | 1533,9 | 637,1 | **41,5** | 1,9 | 0,3 |
| **1000** | **Социальная политика** | **12858,8** | **6593** | **51,3** | **13786** | **4596,2** | **33,3** | -1996,8 | -30,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3256,2 | 960,1 | **29,5** | 5750,8 | 773,2 | **13,4** | -186,9 | -19,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9602,6 | 5632,9 | **58,7** | 8035,2 | 3823 | **47,6** | -1809,9 | -32,1 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **60** | **0** | **0,0** | **200** | **0** | **0,0** | 0 |  |
| 1105 | Др. вопросы в области физ. культуры и спорта | 60 |  | **0,0** | 200 |  | **0,0** | 0 |  |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **600** | **100** | **16,7** | **600** | **300** | **50,0** | 200 | 200,0 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 600 | 100 | **16,7** | 600 | 300 | **50,0** | 200 | 200,0 |
| **1300** | **Обслуживание внутреннего долга** | **0** | **0** | **0,0** | **0,6** | **0,4** | **0,0** | 0,4 | 0,0 |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 0 | 0 | **0,0** | 0,6 | 0,4 | **0,0** | 0,4 | 0,0 |
| **1400** | **Безвозмездные перечисления другим бюджетам** | **28028,0** | **15107,2** | **53,9** | **0,00** | **0,00** |  | -15107,2 | -100,0 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюдж. обеспеченности субъектов РФ и мун. обр. | 26293,0 | 14749,3 | **56,1** |  |  |  | -14749,3 | -100,0 |
| 1402 | Иные дотации | 1735,00 | 357,90 | **0,0** |  |  | **0,0** | -357,9 | 0,0 |
|  | **Всего** | **579749,1** | **315170,7** | **54,4** | **607783,6** | **295433,0** | **48,6** | **-19737,7** | **-6,3** |

Наибольший процент исполнения плановых показателей-54,8% наблюдается по разделу «Образование», нет исполнения плановых показателей по разделу «Физическая культура и спорт» (план 200,0 тыс. рублей).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме 46 756,8 тыс. руб. или на 44,8% от утверждённого плана (104 458,0 тыс. руб.). Доля расходов по этому разделу составляет 15,8% от общей суммы расходов.

Сравнение объемов исполнения расходов по разделу 0100 за 1 квартал 2022 и 2023годов представлено в Диаграмме №3.

Диаграмма №3.

**По подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица» исполнение расходов за 1 полугодие составило 796,7 тыс. руб., что на 3521,4 тыс. руб. меньше аналогичного периода в 2022 году, так как расходы по главам сельских поселений в 2023 году отражаются по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций».

**По подразделу 0104** «Функционирование местных администраций» исполнение составило 14851,9 тыс. руб. или на 6295,7 тыс. руб. больше аналогичного периода 2022 года, в связи с преобразованием района в округ главы сельских поселений переведены на должности муниципальных служащих.

**По разделу 0103** «Функционирование представительных органов муниципального образования» исполнение составило 467,8 тыс. рублей или 35,5% от плановых назначений.

**По подразделу 0106** «Обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора» исполнение 3592,5 тыс. руб., что на 615,1 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года.

**По подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 27 047,9 тыс. руб., что на 5538,1 тыс. руб. или на 25,7% больше аналогичного периода прошлого года.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»:** исполнение составило879,1 тыс. рублей, что на 46,5 тыс. рублей меньше аналогичного периода предыдущего года.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу расходные обязательства исполнены в сумме 2954,7 тыс. руб. или 51,2% от плановых показателей, что на 778,8 тыс. руб. больше аналогичного периода в 2022 году.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходные обязательства исполнены в сумме 6067,0 тыс. руб. или 16% от утвержденных плановых назначений, что на 918,7 тыс. руб. больше аналогичного периода 2022 года (5148,3 тыс. руб.).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Исполнение прошло по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 609,4 тыс. рублей, что составляет 11,2% от плановых назначений и по подразделу «Благоустройство» в сумме 2558,6 тыс. рублей или 23,8% от плановых показателей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу 0700 «Образование» составляют самую значительную часть всех расходов бюджета муниципального округа – 73,4%. Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года по данному разделу составило 216 705,3 тыс. руб., или 54,8% от плановых бюджетных назначений (395 376,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода 2022 года (231165,3 тыс. руб.) объём исполнения расходов за отчётный период уменьшился на 14 460,0 тыс. руб. или на 6,3%.

Сравнение объёмов исполнения расходов по разделу 0700 за 1 полугодие 2022-2023гг. с распределением по подразделам представлено в следующей диаграмме №4:

Диаграмма №4.

Наибольшее сокращение расходов произошло по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 21 901,4 тыс. рублей и 0703 «Дополнительное образование» на 1 236,5 тыс. руб. Нет исполнения утверждённых назначений по подразделу «Молодёжная политика и оздоровление детей»

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

За 1 полугодие 2023 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 14 005,5 тыс. руб., что составляет 45,3% утверждённых бюджетных назначений на 2023 год (30 894,9 тыс. руб.). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета муниципального округа составила 4,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (13 593,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу сократились на 223,0 тыс. руб. или на 1,6%.

**По подразделу 0801** «Культура» расходы уменьшены на 224,9 тыс. руб. на содержание домов культуры и составили 13368,4 тыс. рублей.

**По подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы на содержание отдела культуры составили 637,1 тыс. рублей, что составляет 41,5% от утвержденных бюджетных назначений.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Исполнение расходов за отчётный период по данному разделу составило 4 596,2 тыс. руб. или 33,3% от бюджетных назначений 2023 года (13 786,0 тыс. руб.), что на 30,3% ниже показателя аналогичного периода 2022 года (6593,0 тыс. руб.). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального округа за 1 полугодие 2023 года составила 2%.

Динамика изменения расходов в структуре раздела 1000 за 1 полугодие 2022-2023 гг. приведена в диаграмме №5.

Диаграмма №5

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение**» исполнение составило 773,2 тыс. руб. или 13,4% от утверждённых назначений, данные средства направляются на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим.

Освоение субвенций **по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** в сумме 3 823,0 тыс. руб., на 32% меньше прошлого года.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Исполнение расходов бюджета по данному разделу за 1 полугодие 2023 года не производилось, утверждённые показатели составили 200,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года исполнения по данному разделу также не было.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Исполнение за отчётный период по данному разделу составило 300,0 тыс. рублей, утверждённые показатели-600 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание внутреннего долга»**

Исполнение по данному разделу составило 0,4 тыс. рублей - оплата процентов за пользование заемными средствами.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам»**

Расходы за 1 полугодие 2023 года по данному разделу не производились, утверждённых бюджетных назначений нет.

1. **Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Анализ дефицита (профицита) бюджета муниципального округа за 1 полугодие 2018-2023гг. представлен на диаграмме №6.

Объем дефицита бюджета муниципального округа по плановым назначениям составляет 0 руб.,с учетом изменений дефицит составил 19,5 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета сложился профицит в сумме 18 336,8 тыс.рублей.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Сумма остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на начало 2023 года составляет 1 250,6 тыс. руб.

Таким образом, дефицит бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа соответствует требованиям п.3 ст.921 Бюджетного кодекса РФ.

Диаграмма №6

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

В соответствии с решением о бюджете на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составили 654,7 тыс. руб.

За 1 квартал 2023 года финансирование муниципальных программ не осуществлялось. Исполнение муниципальных программ планируется в следующих кварталах 2023 года. Подробная информация о бюджетных назначениях на исполнение муниципальных программ приведена в Таблице №4.

Таблица №4(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Подраздел** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023год** | **Утв-е бюдж назн-я на 2023 год с учетом внес-х изм** | **Исполнение за 1 полугодие 2023 года** | **не исполнено** |
| 1 | 1105 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Нерчинско-заводский район" на 2019-2021годы" | 200 | 200 | 0 | 200 |
| 2 | 0702 | Дети района Подпрограмма "Одаренные дети" | 200 | 200 |  | 200 |
| 3 | 0113 | "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в МР "Нерчинско-Заводский район"" | 18,5 | 18,5 | 0 | 18,5 |
| 4 | 0113 | "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МР "Нерчинско-Заводский район" на 2015-2017гг." | 14 | 14 | 0 | 14 |
| 5 | 0113 | Профилактика террористической и экстремисткой деятельности в муниципальном районе "Нерчинско-Заводский район" на 2018-2020гг. | 99,2 | 99,2 | 0 | 99,2 |
| 6 | 0113 | "Комплексные меры противодействия табакокурению, злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту и алкоголизации населения в муниципальном районе "Нерчинско-Заводский район" на 2015-2020г." | 23 | 23 | 0 | 23 |
| 7 | 0113 | Укрепление общественного здоровья | 50 | 50 | 0 | 50 |
| 8 | 0401 | Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе "Нерчинско-Заводский район" | 50 | 50 |  |  |
|  |  | ИТОГО | 654,7 | 654,7 | 0 | 654,7 |

**6. Анализ расходования средств резервных фондов**

В составе отчёта об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года представлен отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на территории муниципального округа по состоянию на 1 июля 2023 года.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансового обеспечения непредвиденных расходов, а также на проведение аварийно–восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, решением о бюджете на 2023 год утверждены резервные фонды администрации муниципального округа в объёме 300,0 тыс. руб.

Общий размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3 % общего объёма расходов бюджета) и составляет 0,05% утверждённого решением о бюджете объёма расходов на 2023 год.

За 1 полугодие 2023 года средства резервных фондов не были использованы.

**7. Анализ муниципального долга муниципального округа**

В 2022 году Нерчинско-Заводскому муниципальному округу был предоставлен бюджетный кредит из краевого бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 5000,0 тыс. рублей. Основной долг муниципального округа на 01.07.2023г. составил 5000, 0 руб. Проценты за пользование бюджетным кредитом уплачены в соответствии с графиком погашения в сумме 410,96 рублей.

**8. Анализ кредиторской (дебиторской) задолженности муниципального округа за 1 полугодие 2023 г**

Кредиторская задолженность муниципального округа на 01.07.2023г. составила 10 438,4 тыс. руб., что на 3 561,9 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года, из них:

– 2 698,0 тыс. руб. по заработной плате и пособиям по временной нетрудоспособности;

– 1 720,3 тыс. руб. по начислениям на заработную плату;

– 4279,7 тыс. рублей по доплате к пенсии муниципальным служащим;

– 1 093,3 тыс. руб. расчеты по принятым обязательствам;

– 283,1 тыс. руб. расчеты по подотчетным суммам.

Просроченная кредиторская задолженность составила 379,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципального округа за 1 полугодие 2023 года составила 101,2 тыс. руб., что на 81,9 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года.

**Выводы**

1. Отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года утверждён постановлением администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа №421 от 19 июля 2023 года и представлен в Контрольно-счётную палату Нерчинско-Заводского муниципального округа Комитетом по финансам администрации муниципального округа 24 июля 2023 года.

2. Бюджет муниципального округа по доходам за 1 полугодие 2023 года исполнен на 52% от уточнённых плановых назначений на 2023 год, что составляет 313 769,8 тыс. руб., из них безвозмездные поступления – 261 409,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (261 621,1 тыс. руб.) объём поступления доходов сократился на 211,8 тыс. руб. или на 0,1%.

3. Расходная часть бюджета муниципального округа на 1 июля 2023 года исполнена в сумме 295 433,0 тыс. руб., что составило 48,6% от плановых назначений (607 783,6 тыс. руб.). По сравнению с исполнением на 1 июля 2022 года расходы бюджета сократились на 19 737,7 тыс. руб. или на 6,3%.

4. По данным отчёта, бюджет муниципального округа за 1 полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 18 336,8 тыс. руб.

5. В соответствии с решением о бюджете на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составили 654,7 тыс. руб.

За 1 полугодие 2023 года финансирование муниципальных программ не осуществлялось.

6. Объём резервного фонда, утверждённый решением о бюджете на 2023 год (300,0 тыс. руб.) не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ и составляет 0,05% утверждённого решением о бюджете объёма расходов на 2023 год. За отчётный период средства резервных фондов не были использованы.

7. В 2022 году Нерчинско-Заводскому муниципальному округу был предоставлен бюджетный кредит из краевого бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 5000,0 тыс. рублей. Основной долг муниципального округа на 01.07.2023г. составил 5000, 0 руб. Проценты за пользование бюджетным кредитом уплачены в соответствии с графиком погашения в сумме 410,96 рублей.

8. Кредиторская задолженность муниципального округа на 01.07.2023г. составила 10 438,4 тыс. руб., что на 3 561,9 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года. Просроченная кредиторская задолженность составила 379,9 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность муниципального округа за 1 полугодие 2023 года составила 101,2 тыс. руб.

10. Размер дефицита бюджета муниципального округа соответствует п.3 ст.921 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа с предложениями:

- Главным администраторам доходов районного бюджета принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

- Главным распорядителям средств районного бюджета обеспечить исполнение бюджета района в текущем году в запланированном объеме.