**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ ЗА I КВАРТАЛ 2022 ГОДА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 28 апреля 2023 года |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 12 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2020 № 64, п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

* определение полноты и своевременности поступления денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;
* определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
* проведение анализа фактических показателей и сравнения их с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
* выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за I квартал 2023 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа (далее – финансовое управление).

Проверяемый период: I квартал 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 19 по 28 апреля 2023 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I квартал 2023 года представлен Советом Грачевского муниципального округа в КСК в срок, установленный пунктом 55 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I квартал 2023 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа от 12 апреля 2023 года № 36-р.

По итогам I квартал 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен по доходам - в объеме 294 157,71 тыс. рублей или 17,43% утвержденного бюджета, по расходам – в объеме 305 267,49 рублей или 17,60% сводной бюджетной росписи, с дефицитом в размере 11 109,78 тыс. рублей.

За I квартал 2023 года в бюджет Грачевского муниципального округа поступили доходы в сумме 294 157,71 тыс. рублей или 17,43% к годовым уточненным плановым назначениям, из них: налоговые доходы – 44 655,43 тыс. рублей, неналоговые доходы – 8 747,02 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 240 755,26 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года фактическое исполнение по доходам за I квартал 2023 года увеличилось на +20 315,16 тыс. рублей или на 7,42% (I квартал 2022 года – 273 842,55 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена ростом объема безвозмездных поступлений на +40 768,16 тыс. рублей (на 15,41%), при одновременном снижении налоговых и неналоговых доходов на -4 546,45 тыс. рублей (на 7,85%).

Исполнение по налоговым доходам составило 44 655,43 тыс. рублей, или 17,67% к годовым плановым назначениям, что ниже объема исполнения за аналогичный период 2022 года на 5 996,09 тыс. рублей или на 11,84%.

Неналоговые доходы за I квартал 2023 года исполнены в сумме 8 747,02 тыс. рублей или 17,53% к годовым плановым назначениям. К соответствующему периоду 2022 года рост объем поступлений неналоговых доходов составил 19,87%.

За I квартал 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального округа без учета возврата средств в краевой бюджет составил 241 094,92 тыс. рублей или 21,01% к годовым плановым назначениям (1 385 391,31 тыс. рублей) (за I квартал 2022 года – 223 335,59 тыс. рублей или 16,74% к годовым плановым назначениям (1 333 971,25 тыс. рублей)).

Кассовые расходы бюджета муниципального округа за I квартал 2023 года составили 305 267,49 тыс. рублей или 17,60% к уточненному годовому объему бюджетных назначений, что на 40 768,16 тыс. рублей или 15,41% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Уровень исполнения бюджета Грачевского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов составил от 8,35% сводной бюджетной росписи по разделу «Национальная экономика» до 37,80% по разделу «Социальная политика».

В отчетном периоде 2023 года из 9 разделов классификации расходов бюджета ниже уровня среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (17,60%) исполнены расходы по 4 разделам: «Национальная экономика» исполнение составило 8,35%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,85%, «Образование» – 13,06%, «Национальная оборона» – 17,33%.

Диапазон кассового исполнения бюджета Грачевского муниципального округа в отчетном периоде ГРБС составил от 7,37% до 38,34% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2023 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год, расходы на реализацию мероприятий 15-ти муниципальных программ составляют 1 512 413,15 тыс. рублей или 87,20% от уточненной суммы плановых расходов (1 734 533,72 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 268 623,09 тыс. рублей или 17,76% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

За отчетный период исполнение расходов ниже уровня среднего значения (17,60%) сложилось по семи муниципальным программам:

* МП «Развитие экономики Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 15,79%;
* МП «Развитие сельского хозяйства Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 14,35%;
* МП «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» - 13,12%;
* МП «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 12,84%;
* МП «Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 11,83%;
* МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 8,52%;
* МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» - 4,34%.

По 3 муниципальным программам: МП «Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края», МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края», МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» в отчетном периоде 2023 года расходы за счет средств бюджета Грачевского муниципального округа не осуществлялись.

Уточненным Решением о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти национальных проектов (НП «Культура»; НП «Образование»; НП «Жилье и городская среда»; НП «Демография»; НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в объеме 212 214,73 тыс. рублей.

Объем расходов в рамках национальных проектов предусмотрен путем реализации мероприятий шести региональных проектов. Реализация региональных проектов осуществляется через муниципальные программы округа.

За I квартал 2023 года кассовое исполнение бюджета Грачевского муниципального округа в рамках реализации региональных проектов составило 8 057,28 тыс. рублей или 3,80% сводной бюджетной росписи.

Бюджет Грачевского муниципального округа за I квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 11 109,78 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 47 159,86 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 20,36 человека, и составила 1 840,97 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за I квартал 2023 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.