**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ ЗА I ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 16 августа 2023 г. |

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 2023 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 полугодие 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 полугодие 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 по 16 августа 2023 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I полугодие 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 полугодие 2023 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа от 7 августа 2023 года № 96-р.

По итогам I полугодия 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен по доходам - в объеме 893 450,76 тыс. рублей или 52,90% утвержденного бюджета, по расходам – в объеме 938 667,76 рублей или 53,98% сводной бюджетной росписи, с дефицитом в размере 11 109,78 тыс. рублей.

За I полугодие 2023 года в бюджет Грачевского муниципального округа поступили доходы в сумме 893 450,76 тыс. рублей или 52,90% к годовым уточненным плановым назначениям, из них: налоговые доходы – 101 257,07тыс. рублей, неналоговые доходы – 21 400,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 770 793,59 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года фактическое исполнение по доходам за I полугодие 2023 года увеличилось на +274 318,57 тыс. рублей или на 44,31% (I полугодие 2022 года – 619 132,19 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена ростом объема безвозмездных поступлений на +275 819,24 тыс. рублей (на 55,72%), при одновременном снижении налоговых и неналоговых доходов на 1 500,67 тыс. рублей (на 1,21%).

Исполнение по налоговым доходам составило 101 257,07 тыс. рублей, или 40,07% к годовым плановым назначениям, что ниже объема исполнения за аналогичный период 2022 года на 3 794,63 тыс. рублей или на 3,61%.

Неналоговые доходы за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 21 400,10 тыс. рублей или 42,05% к годовым плановым назначениям. К соответствующему периоду 2022 года рост объем поступлений неналоговых доходов составил 12,01%.

За I полугодие 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального округа без учета возврата средств в краевой бюджет составил 771 174,32 тыс. рублей или 55,66% к годовым плановым назначениям (1 385 570,19 тыс. рублей) (за I полугодие 2022 года – 502 652,55 тыс. рублей или 36,92% к годовым плановым назначениям (1 361 374,04 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета муниципального округа за I полугодие 2023 года составили 938 667,76 тыс. рублей или 53,98% к уточненному годовому объему бюджетных назначений, что на 938 667,76 тыс. рублей или 50,91% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Уровень исполнения бюджета Грачевского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов составил от 40,63% сводной бюджетной росписи по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 65,75% по разделу «Национальная экономика».

В отчетном периоде 2023 года из 9 разделов классификации расходов бюджета ниже уровня среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (53,98%) исполнены расходы по 7 разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 40,63%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,66%, «Национальная оборона» – 42,88%, «Общегосударственные вопросы» – 48,33%, «Образование» – 49,14%, «Культура, кинематография» – 49,67%, «Физическая культура и спорт» – 50,69%.

Диапазон кассового исполнения бюджета Грачевского муниципального округа в отчетном периоде ГРБС составил от 23,44% до 69,16% 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 1 530 557,86 тыс. рублей или 88,00% от уточненной суммы плановых расходов (1 738 904,25 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение программных расходов составило 845 015,97 тыс. рублей или 55,21% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

За отчетный период исполнение расходов выше уровня среднего значения (53,98%) достигнуто по трем муниципальным программам:

МП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 100%;

МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 68,35%;

МП «Социальная поддержка граждан в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» - 63,58%.

За отчетный период исполнение расходов ниже уровня среднего значения сложилось по 11-ти муниципальным программам:

МП «Культура Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 51,70%;

МП «Развитие физической культуры и спорта в Грачевском муниципального округа Ставропольского края» - 50,85%;

МП «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» - 49,90%.

МП «Безопасный муниципальный округ» - 45,93%;

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 43,28%;

МП «Развитие экономики Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 40,33%;

МП «Развитие сельского хозяйства Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 39,94%;

МП «Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 38,05%;

МП «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 33,87%;

МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» - 17,36%;

МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» - 16,28%.

По одной муниципальной программе: МП «Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края» 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 полугодие 2023 года кассовое исполнение бюджета Грачевского муниципального округа в рамках реализации региональных проектов составило 149 564,09 тыс. рублей или 70,48% сводной бюджетной росписи.

Бюджет Грачевского муниципального округа за I полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 45 217,00 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 50 024,37 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 43,48 человека, и составила 1 815,85 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за I полугодие 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.