**Заключение**

**о ходе исполнения районного бюджета**

**Токарёвского района за 1 квартал 2023 года.**

# Заключение на отчет об исполнении районного бюджета Токарёвского района за первый квартал 2023 года подготовлено контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31 (с изменениями и дополнениями), статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района, утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 года № 53 (с изменениями), пунктом 1.7 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2023 год утвержденного приказом контрольно-ревизионной комиссии контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района № 14 от 29.12.2022.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации района от 12.04.2023 № 213 « Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района Тамбовской области 14.04.2023 года в срок установленный п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе (в течение 25дней со дня окончания отчетного периода).

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных утвержденных постановлением администрации района от 12.04.2023 № 213 «Об утверждении Отчета об исполнении районного бюджета за 1квартал 2023 года», сводной бюджетной росписи и решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» ( в редакции решения от 31.03.2023 № 463 ).

**1. Исполнение доходной части районного бюджета**

Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения по доходам были утверждены в сумме 438 663,9 тыс.рублей. Изменения в доходную часть бюджета вносились 1 раз.

Бюджетные назначения по доходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» (далее - «Отчет») утвержденный постановлением администрации Токарёвского района от 12.04.2023 № 213 составили 425 129,0 тыс. рублей что меньше бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) на 13 534,9 тыс. рублей по причине уменьшения общего объема доходов районного бюджета из них:

за счет увеличения собственных доходов по неналоговым поступления от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности на (+)10 500,0 тыс.рублей;

за счет уменьшения бюджетных назначений в целом на (-) 24 035,0 тыс.рублей согласно уведомлениям Министерства финансов Тамбовской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в том числе:

- № 001/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 62,3 тыс.рублей;

- № 003/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 234,5 тыс.рублей;

- № 006/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+)102,0 тыс.рублей;

- №006/821-1/2 от марта 2023 (+) 51,0 тыс.рублей;

- №008/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+) 1,0 тыс.рублей;

- № 008/821-1/2 от 3 марта 2023 года (+) 100,0 тыс.рублей;

- № 009/821-1 от 3 марта 2023 года (-) 24585,8 тыс.рублей.

Основание: Закон области «О внесении изменений в Закон Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» № 248-З от 28.02.2023.

Изменения в решение о районном бюджете на 2023 год и на плановый период внесены решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 31.03.2023 года № 463 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов » которым, доходная часть бюджета на 2023 год доведена до 425 129,0 тыс.рублей.

В ходе проведенного анализа следует отметить, плановые бюджетные назначения по доходам, в соответствие с представленными данными (ф. 0503117) «Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года» в сумме 425 129,0 тыс.рублей, соответствуют параметрам бюджетных назначений в редакциирешения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 31.03.2023 № 463.

За 1 квартал 2023 года доходы районного бюджета поступили в объеме 121 406,4 тыс. рублей, что составляет 28,6% к годовым бюджетным назначениям .

Доходная часть районного бюджета по собственным доходам исполнена в сумме 59 826,8тыс.рублей к годовому плану 206 741,0 тыс. рублей, что составляет 28,9%, по безвозмездным поступлениям план исполнен на 28,2 % ( план 218 387,9 тыс.рублей, факт 61 579,6 тыс.рублей).

Структура доходов районного бюджета по удельному весу за I квартал 2023 года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице №1.

Таблица № 1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 2022 | | **2023** | | | | **Испол-нение 1кв.2023**  **в сравнении с 1 кв.2022**  **тыс.руб.** |
| Планна01.04. **2022** | Исполненоза 1квартал | **План на 01.04.23** | Исполнено за 1 квартал | % исполнения | **Удельный вес**  **%** |
| Налоговые доходы | 146 660,0 | 45 761,9 | 182 831,7 | 42 058,6 | 23,0 | 34,6 | -3703,3 |
| Неналоговые доходы | 13 831,8 | 9 522,6 | 23 909,3 | 17 768,2 | 74,3 | 14,7 | 8245,6 |
| Итого собственных доходов | 160 491,8 | 55 284,5 | 206 741,0 | 59 826,8 | **28,9** | **49,3** | **4 542,3** |
| Безвозмездные поступления | 353 408,0 | 42 856,0 | 218 387,9 | 61 579,6 | **28,2** | **50,7** | **18 723,6** |
| Всего доходов | *513 899,8* | *98 140,5* | *425 129,0* | *121 406,4* | ***28,6*** | ***100,0*** | ***23 265,9*** |

В целом в доходной части районного бюджета наибольший удельный вес 50,7 % составили безвозмездные поступления, на собственные доходы приходится 49,3 % .

В структуре исполнения доходной части районного бюджета за I квартал 2023 года удельный вес налоговых доходов составил 34,6% от общего объема поступивших доходов, что на 12,0 % ниже уровня соответствующего периода прошлого года.

Удельный вес неналоговых доходов за I квартал 2023 года составил 14,7 %, и увеличился на 5,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Удельный вес безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года составил 50,7%, и увеличился на 7,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

## Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года приводятся в следующей таблице.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022г.** | | **2023г.** | | | | **Отклонение факта 1 квартала 2023 года к аналогичному периоду 2022 года** |
| **План года**  **на 01.04.22** | **Исполнено за 1кв.** | **План года**  **на 01.04.** | **Исполнено за 1кв.** | **% исполнения** | **Удельный вес**  **в %** |
| ***Налоговые доходы*** | ***146660,0*** | ***45761,9*** | *182 831,7* | *42 058,6* | ***23,0*** | ***35,2*** | ***-3 703,3*** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **122109,7** | **32 285,9** | **155047,4** | **28415,4** | **18,3** | **23,4** | **-3 870,5** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **8495,2** | **2 190,9** | **8985,5** | **2415,8** | **26,9** | **2,0** | **224,9** |
| **Налоги на совокупный доход – всего** | **14255,1** | **10 893,5** | **16908,7** | **10964,6** | **64,8** | **9,0** | **71,1** |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | 40,5 | 0,0 | -52,3 | 0,0 | 0,0 | -92,8 |
| - Единый сельскохозяй-ственный налог | 12512,8 | 10548,7 | 15525,0 | 10780,7 | 69,4 | 8,9 | 232,0 |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1289,0 | 225,7 | 725,6 | 146,8 | 20,2 | 0,1 | -78,9 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 453,3 | 78,6 | 658,1 | 89,4 | 78,6 | 0,1 | 10,8 |
| **Государственная пошл** | **1800,0** | **391,6** | **1890,1** | **262,8** | **13,9** | **0,2** | **-128,8** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***13831,7*** | ***9522,6*** | ***23909,3*** | ***17768,2*** | ***74,3*** | ***14,6*** | ***8 245,6*** |
| **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего** | **5630,0** | **1 565,6** | **5621,0** | **2373,6** | **42,2** | **1,9** | **808,0** |
| - Арендная плата за земли | 5000,0 | 1365,0 | 5321,0 | 2204,8 | 41,4 | 1,8 | 839,8 |
| - Аренда имущества | 630,0 | 196,8 | 300,0 | 168,8 | 56,3 | 0,1 | -28,0 |
| **-Платежи при пользовании природными ресурсами** | **85,0** | **66,3** | **150,0** | **107,1** | **71,4** | **0,1** | **40,8** |
| **-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **40,0** | **3,9** | **43,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-3,9** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **7510,0** | **7 634,0** | **17500,0** | **15051,9** | **86,0** | **12,4** | **7 417,9** |
| Доходы от реализации имущества находящего-  в муниципальной собственности района | - | - | 1000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности | 6505,0 | 7634,0 | 16500,0 | 15050,4 | 91,2 | 12,4 | 7416,4 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 1,5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба – всего.** | **566,7** | **252,8** | **594,7** | **235,6** | **39,6** | **0,2** | **-17,2** |
| ***Итого собственных доходов*** | ***160491,8*** | ***55 284,5*** | ***206741,0*** | ***59 826,8*** | ***28,9*** | ***49,3*** | ***4 542,3*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***353408,0*** | ***42 856,0*** | ***218387,9*** | ***61 579,7*** | ***28,2*** | ***50,7*** | ***18 723,7*** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 19 718,8 | 6 572,9 | 33 964,0 | 17 236,3 | 50,7 | 14,2 | 10663,4 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 188 656,9 | 7 999,9 | 36 919,3 | 7 231,4 | 19,6 | 5,9 | -768,5 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 124 996,6 | 2 6047,4 | 124 538,2 | 35 010,7 | 28,1 | 28,8 | 8963,3 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 20 034,7 | 2 359,2 | 22 966,4 | 2 182,4 | 9,5 | 1,8 | **-**176,8 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков имеющих целевое назначение прошлых лет | **-** | ***-*** | ***-*** | **5,8** | **0,0** | **0,0** | **5,8** |
| ***Возврат остатков*** | ***-*** | ***-123,5*** | ***-*** | ***-86,9*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***36,6*** |
| ***ВСЕГО доходов*** | ***513899,8*** | ***98 140,5*** | ***425129,0*** | ***121406,5*** | ***28,6*** | ***100,0*** | ***23 266,0*** |

**Доходы районного бюджета за период с января по март** 2023 года в процентном соотношении от общего объема доходов сформированы следующим образом:

**1) Налоговые доходы:**

- налог на доходы с физических лиц – 23,4%;

**-налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 2,0%;**

**- налоги на совокупный доход – 9,0%;**

- государственной пошлины - 0,2%;

Наибольший удельный вес в структуре доходов занимает налог на доходы физических лиц,который составил 28 415,4тыс.рублей или 23,4%, и 47,5 % данный налог занимает в структуре собственных налогов.Поступления данного налога по отношению к прошлому году сократились на (-) 3 870,5 тыс.рублей.

**2) Неналоговые доходы:**

**-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,9%;**

**- платежи при пользовании природными ресурсами - 0,1 %;**

**-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 0,0%;**

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,4%;**

**- штрафы, санкции, возмещения ущерба – 0,2%.**

**3)Безвозмездные поступления:**

-  дотаций бюджетам бюджетной системы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 14,2%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 5,9%;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 28,8%;

- иные межбюджетные трансферты – 1,8 %.

**Налоговые доходы** районного бюджета за I квартал 2023 года исполнены в сумме 42 058,6тыс. рублей, или на 23,0% к годовым бюджетным назначениям, что меньше на 3 703,3 тыс. рублей, или на 8,1%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц меньше на 3870,5 тыс. рублей, или на 12,0%, к соответствующему периоду прошлого года;

- по налогам на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ больше на 224,9 тыс. рублей, или на 10,3%;

- по налогам на совокупный доход больше на 71,1 тыс. рублей, или на 0,7%;

- по государственной пошлине меньше на (-)128,8 тыс. рублей, или на 32,9%.

**Неналоговые доходы** заI квартал 2023 года исполнены в сумме 17768,2 тыс.рублей, или на 74,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, что, больше на 8 245,6 тыс. рублей, или на 86,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступление основных видов неналоговых доходов бюджета за I квартал 2023 года, в сопоставлении с аналогичным периодом 2022 года приводится ниже из них:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за I квартал 2023 года исполнены в сумме 2373,6 тыс. рублей, или на 42,2% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 808,0 тыс. рублей, или на 51,6% по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года.

- поступления по платежам при пользовании природными ресурсами в общем объеме составили 107,1 тыс. рублей, или 71,4% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 40,8 тыс. рублей или на 61,5% больше по сравнению к аналогичному периоду прошлого года;

- поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов за I квартал 2023 года составили 15 051,9 тыс. рублей, или 86,0% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 7 417,9 тыс. рублей, или на 97,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба составили 235,6 тыс. рублей, или 39,6% к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-)17,2 тыс. рублей, или на 6,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Безвозмездные поступления** за I квартал 2022 года исполнены на 61 579,6 тыс. рублей, или 28,2% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на  18 723,7 тыс. рублей, или на 43,7%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

За I квартал 2023 года **дотации** бюджетам субъектов Российской Федерации поступили в размере 17 236,3 тыс. рублей, или 50,7% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 10 663,4 тыс. рублей, или в 2,5 раза по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2022 года.

Поступление **субсидий** бюджетам субъектов Российской Федерации за I квартал 2023 года составило 7 231,4 тыс. рублей, или 19,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-)768,0 тыс. рублей, или на 9,6% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступление **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерацииза I квартал 2023 года составило 35 010,7 тыс. рублей, или 28,1% к утвержденным бюджетным назначениям,что больше на 8 963,3 тыс. рублей, или на 34,4% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступление по **иным межбюджетным трансфертам** в I квартале 2023 года составило 2 182,4 тыс. рублей, или 9,5% к годовым бюджетным назначениям, что меньше на (-) 176,8 тыс. рублей, или на 7,5 % по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

**2. Исполнение расходной части районного бюджета.**

Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) бюджетные назначения по расходам были утверждены в сумме 438 663,9 тыс.рублей.

Изменения в бюджет вносились 3 раза. Последние изменения внесены решением от 31.09.2023 года № 463. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 430758,1 тыс.рублей.

Бюджетные назначения по расходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) Отчета утвержденными постановлением администрацией Токарёвского района от 12.04.2023 № 213, составили 430 758,1тыс.рублей соответствуют бюджетным назначениям утвержденным решением № 463.

Основные показатели исполнения районного бюджета за I квартал 2023 года по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | **Исполнено за 1 кв.2022 года** | **2023** | | | | | **Отклонения от исполнения 1 квартала 2022 года** | |
| **Уточненные бюджетные назначения года** | **Исполнено за 1 кв.** | **Удельный вес**  **%** | | **% исполнения к уточнен-ным бюджетным назначениям на год** |
| **%** | **тыс.**  **рублей** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
|  |  | |  |  |
| **1. Общегосударственные вопросы** | **12919,0** | **80 657,1** | **14 654,6** | **13,7** | **18,2** | | **113,4** | **1735,6** |
| - Функционирование высшего должностного лица муниципального образования. | 142,0 | 1477,2 | 165,1 | 0,2 | 11,2 | | 116,3 | 23,1 |
| - Функционирование (законодательных представительных) органов государственной власти и местного самоуправления. | 353,0 | 3390,6 | 424,3 | 0,4 | 12,5 | | 120,2 | 71,3 |
| - Функционирование местных администраций | 3677,0 | 22007,9 | 3912,6 | 3,6 | 17,8 | | 106,4 | 353,6 |
| - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора | 827,7 | 5894,7 | 1083,6 | 1,0 | 18,4 | | 130,9 | 255,9 |
| -Обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних, органа опеки, льгот, административных комиссий | 153,1 | 1450,3 | 193,3 | 0,2 | 13,3 | | 126,3 | 40,2 |
| - Резервный фонд | 0,0 | 900,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| - Судебная система | - | 0,3 | - | - | - | | - | - |
| - Расходы за счет целевых субвенций (хранение архивных документов, загс) | 142,9 | 769,1 | 156,3 | 0,1 | 20,3 | | 109,4 | 13,4 |
| -Расходы по МФЦ | 850,3 | 5286,2 | 809,7 | 0,8 | 15,3 | | 95,2 | -40,6 |
| - Расходы по централизованной бухгалтерии | 1951,6 | 8652,3 | 1911,4 | 1,8 | 22,1 | | 97,9 | -40,2 |
| - Расходы по ТРМКУ | 3971,7 | 25443,7 | 5092,6 | 4,7 | 20,0 | | 128,2 | 1120,9 |
| - Другие общегосударствен-ные вопросы. | 849,7 | 5385,1 | 905,7 | 0,8 | 16,8 | | 106,6 | 56,0 |
| **2. Национальная экономика** | **6022,2** | **42 673,1** | **7 242,6** | **6,7** | **17,0** | | **120,3** | **1220,4** |
| - Сельское хозяйство | - | 373,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| - Транспорт | 677,3 | 5374,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | -677,3 |
| - Дорожное хозяйство | 5264,4 | 35524,4 | 6806,6 | 6,3 | 19,2 | | 129,3 | 1542,2 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики (провед. кадастр работ, оценка земли). | 80,5 | 1400,0 | 436,0 | 0,4 | 31,1 | | в 5,4 раза | 355,5 |
| **3. Жилищно коммунальное хозяйство - всего** | **0,0** | **277,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,0** | **0,0** |
| - Коммунальное хозяйство | 0,0 | 277,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области ЖКХ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| **4.Образование – всего** | **48321,8** | **230 069,3** | **60 289,1** | **56,2** | **26,2** | | **124,8** | **11967,4** |
| - Дошкольное образование | 6118,5 | 25459,2 | 6100,8 | 5,7 | 24,0 | | 99,7 | -17,6 |
| - Общее образование | 34440,8 | 157712,2 | 43243,0 | 40,3 | 27,4 | | 125,6 | 8802,2 |
| - Дополнительное образование | 2691,5 | 11873,9 | 2724,3 | 2,5 | 22,9 | | 101,2 | 32,8 |
| - Молодежная политика | - | - | - | - | - | | - | - |
| - Другие вопросы в области образования | 5071,0 | 35024,0 | 8221,0 | 7,7 | 49,4 | | 162,1 | 3150,0 |
| **5. Культура, кинематография** | **9716,4** | **38 557,6** | **9 830,7** | **9,2** | **25,5** | | **101,2** | **114,3** |
| -Культура | 8587,1 | 31749,3 | 8356,0 | 7,8 | 26,3 | | 97,3 | -231,1 |
| -Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1129,3 | 6808,3 | 1474,7 | 1,4 | 21,7 | | 130,6 | 345,4 |
| **6. Социальная политика** | **6670,0** | **17841,7** | **7 652,7** | **7,1** | **42,9** | | **114,7** | **982,7** |
| - Социальное обеспечение населения | 6058,5 | 15118,1 | 7004,5 | 6,5 | 46,3 | | 115,6 | 946,0 |
| - Охрана семьи и детства | 611,5 | 2723,6 | 648,2 | 0,6 | 23,8 | | 106,0 | 36,7 |
| **7. Физическая культура и спорт** | **91,8** | **1000,0** | **130,9** | **0,1** | **13,1** | | **142,6** | **39,1** |
| **8.Межбюджетные трансферты** | **1413,1** | **19 682,0** | **7 514,1** | **7,0** | **38,2** | | **в 5,3 раза** | **6101,0** |
| -дотации | 1413,1 | 6356,0 | 3538,1 | 3,3 | 55,7 | | в 2,5 раза | 2125,0 |
| -иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 13326,0 | 3976,0 | 3,7 | 29,8 | | 0,0 | 3976,0 |
| **9. Средства массовой информации** | **75,4** | **-** | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-75,4** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | ***85229,7*** | ***430758,1*** | ***107314,7*** | ***100,0*** | ***24,9*** | | ***125,9*** | ***22 085,1*** |

В целом, исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов и подразделов в I квартале 2023 года составило 107 314,8 тыс. рублей, или 24,9% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

по разделу **«**Общегосударственные вопросы» в сумме 14 654,6 тыс. рублей, или 18,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 1 735,6 тыс. рублей, или на 13,4%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», в общем объеме исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года, составила 13,7%;

по разделу «Национальная экономика» в сумме 7 242,6 тыс. рублей, или 17,0% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 1 220,4 тыс. рублей, или на 20,3%. Доля расходов по данному разделу составляет 6,7% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»расходы не осуществлялись;

по разделу «Образование» расходы произведены сумме 60 289,1 тыс. рублей, или 26,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 11967,4 тыс. рублей, или на 24,8%. Доля расходов по данному разделу составляет 56,2% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили в сумме 9 830,7 тыс. рублей, или 25,5% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 114,3 тыс. рублей, или на 1,2%. Доля расходов по данному разделу составляет 9,2% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года;

по разделу «Социальная политика» расходы осуществлены в сумме 7 652,7 тыс. рублей, или 42,9% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы возросли на 982,7 тыс. рублей, или на 14,7%. Доля расходов по данному разделу составляет 7,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года;

по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 130,9 тыс. рублей, или 13,1 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы возросли на 39,1тыс. рублей, или на 42,6 %. Доля расходов по данному разделу составляет 0,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за I квартал 2023 года;

по разделу «Средства массовой информации» расходы не производились;

по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» расходы 7 514,1 тыс. рублей составили 38,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 6 101,0 тыс. рублей, или в 5,3 раза. Доля расходов по данному разделу составляет 7,0 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока, в общем объеме исполнения расходов в I квартале 2023 года, составил 72,6% (77903,4 тыс. рублей), а именно по разделам:

-«Образование» - 56,2 % (60289,1 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 9,2% (9 830,7 тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 7,1% ( 7 652,7 тыс. рублей).

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % (130,9 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (64800,0тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на  13103,4 тыс. рублей, или на 20,2 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за I квартал 2023 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

# *3.Исполнение расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ.*

Согласно приложению № 5 к решению от 27.12.2022 № 436 Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями внесенными решением от 27.12.2022 № 436 исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках 19 муниципальных программ.

Общий объем уточненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, по отчетным данным (ф.0503117) Отчета составил 425 446,7тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи и бюджетным обязательствам утвержденным решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 31.03.2023 № 463.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2023 года представлен в таблице № 4:

Таблица № 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Целевая статья** | **Исполнено за 1 квартал**  **2022 год** | **2023 год** | | **%** | | |
| **Уточненные бюджетные назначения**  **по отчету на 01.04.2023** | **Исполнено за**  **1 квартал**  **2023** | **исполнения**  **к уточненным бюджетным назначениям на 01.04.2023** | **к исполнению 1 квартала 2022 года** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего программных расходов** |  | ***84 729,7*** | ***425 446,7*** | ***106 765,7*** | ***25,1*** | ***126,0*** |
| 1.МП «Развитие образования Токаревского района» (постановление № 802 от 16.12.2013) | 01 0 00 00000 | 49 848,5 | 233664,0 | 62410,7 | 26,7 | 125,2 |
| 2.МП «Развитие культуры и туризма Токаревского района» (постановление № 784 от 13.12.2013) | 02 0 00 00000 | 11 690,1 | 46314,5 | 11799,6 | 25,5 | 100,9 |
| 3.МП «Развитие институтов гражданского общества» (постановление № 217 от 03.06.2016) | 03 0 00 00000 | 100,4 | 1349,3 | 141,8 | 10,5 | 141,2 |
| 4.МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токаревского района» (постановление № 610 от 10.11.2014) | 04 0 00 00000 | 5 941,7 | 40899,3 | 6806,6 | 16,6 | 114,6 |
| 5.МП «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» (постановление № 688 от 11.11.2013) | 07 0 00 00000 | 2 673,6 | 3763,6 | 3157,6 | 83,9 | 118,1 |
| 6.МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия Токаревского района» (постановление № 223 от 18.04.2013) | 08 0 00 00000 | 0,0 | 373,8 | - | - | - |
| 7.МП «Социальная поддержка граждан» (постановление № 797 от 16.12.2013) | 09 0 00 00000 | 265,4 | 2558,1 | 294,0 | 11,5 | 110,8 |
| 8.МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Токаревском районе Тамбовской области» (постановление № 629 от 14.11.2014) | 10 0 00 00000 | 453,8 | 76,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9.МП «Развитие физической культуры и спорта» (постановление №733 от 02.12.2013) | 11 0 00 00000 | 91,8 | 1000,0 | 130,9 | 13,1 | 142,6 |
| 10.МП «Обеспечение безопасности населения Токаревского района и противодействие преступности» (постановление № 630 от 14.11.2014) | 12 0 00 00000 | 36,5 | 1175,9 | 60,1 | 5,1 | 164,7 |
| 11.МП «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» (постановление № 613 от 07.10.2013) | 14 0 00 00000 | 2 106,9 | 25021,3 | 8504,6 | 34,0 | в 4 раза |
| 12.МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» (постановление № 785 от 13.12.2013) | 20 0 00 00000 | 10 892,1 | 64620,3 | 12133,9 | 18,8 | 111,4 |
| 13.МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Токаревском районе Тамбовской области» (постановление № 337 от 27.07.2010) | 30 0 00 00000 | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14.МП «Доступная среда» (постановление №823 от 26.12.2013) | 40 0 00 00000 | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью района» (постановление №110 от 02.03.2015, №505 от 23.12.2015) | 50 0 00 00000 | 145,6 | 1335,0 | 587,8 | 44,0 | в 4 раза |
| 16.МП «Информационное общество» (постановление №229 от 14.06.2016) | 60 0 00 00000 | 252,7 | 1510,0 | 525,4 | 34,8 | в 2 раза |
| 17.МП комплексного развития сельских территорий Токарёвского района (постановление № 673 от 10.12.2019) | 70 0 00 00000 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18.МП по укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Токарёвском районе | 80 0 00 00000 | 130,7 | 720,4 | 212,7 | 29,5 | 162,7 |
| 19.МП «Укрепление общественного здоровья населения Токарёвского района Тамбовской обл.» | 81 0 00 00000 | 99,9 | 550,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Непрограммные расходы** |  | **500,0** | **5311,4** | **549,0** | **10,3** | **109,8** |
| ***Всего расходов*** |  | ***85229,7*** | ***430 758,1*** | ***107 314,7*** | ***24,9*** | ***125,9*** |

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета в I квартале 2023 года основная доля (99,5%) приходится на программные расходы.

По итогам исполнения I квартала 2023 года программные расходы составили 106 765,**7**тыс. рублей или 25,1% к уточненным бюджетным назначениям на 2023 год (425 446,**7**тыс.рублей). По сравнению с исполнением I квартал 2022 года, программные расходы возросли на 22 036,0 тыс. рублей, или на 26,0%.

Доля расходов, не относящихся к программным расходам, соответственно составила 0,5% от общей суммы расходов районного бюджета. Расходы районного бюджета не относящиеся к программным расходам за I квартал 2023 года исполнены в сумме 549,0 тыс. рублей или 10,3% к уточненным бюджетным назначениям на 2023 год. По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года, непрограммные расходы возросли на 49,0 тыс. рублей, или на 9,8%.

Исполнение на 25 и выше процентов от уточненных бюджетных назначений программных расходов на 2023 год сложилось по следующим муниципальным программам:

-«Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» - 83,9%;

- «Эффективное управление муниципальной собственностью района» - 44,0%;

- «Информационное общество» - 34,8%;

- «Развитие образования Токаревского района» - 26,7 %;

- «Развитие культуры и туризма Токаревского района» - 25,5%.

**4.Дефицит (профицит) районного бюджета и источники финансирования дефицита районного бюджета.**

Статьей 1 решения от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 0,0 тыс.рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Изменениями, внесёнными решением от 31.03.2023 № 463 в решение «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер прогнозируемого дефицита районного бюджета изменился и составил 5 629,1,0 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 5629,1 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за I квартал 2023 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 14091,7 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 квартале 2023 года не привлекались.

Муниципальные гарантии, налоговые льготы не предоставлялись.

Муниципальные заимствования не производились.

Муниципальный долг Токарёвского района на 01.04.2023 года не значился.

**Выводы:**

1.Исполнение районного бюджета в 1 квартале 2023 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с статьей 65 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31, сводной бюджетной росписью на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года (далее «Отчет») утвержден постановлением администрации района от 12.04.2023 № 213 и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района Тамбовской области 14.04.2023 года в срок, установленный п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе (в течение 25 дней со дня окончания отчетного периода) .

3. За 1 квартал 2023 года доходы районного бюджета исполнены в объеме 121 406,4 тыс. рублей, что составляет 28,6% к годовым бюджетным назначениям утвержденным в сумме 425 129,0 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении районного бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503117), утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 425 129,0 тыс. рублей , и соответствуют параметрам бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 31.03.2023 года № 463 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджетные назначения по доходам в первоначальной редакции были утверждены в сумме 438 663,9 тыс.рублей (решение Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов») что меньше бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов 31.03.2023 года № 463 на 13 534,9 тыс. рублей за счет уменьшения общего объема доходов районного бюджета. Изменения в доходную часть бюджета внесены на основании уведомлений Министерства финансов Тамбовской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 03 марта 2023 года.

4. В целом в доходной части районного бюджета наибольший удельный вес 50,7 % или 61 579,6 тыс.рублей составили безвозмездные поступления, на собственные доходы приходится 49,3 % или 59 826,8 тыс.рублей.

В структуре исполнения доходной части районного бюджета за I квартал 2023 года удельный вес налоговых доходов составил 34,6% от общего объема поступивших доходов, что на 12,0 % ниже уровня соответствующего периода прошлого года.

Удельный вес неналоговых доходов за I квартал 2023 года составил 14,7 %, и увеличился на 5,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Удельный вес безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года увеличился на 7,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

5. Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) бюджетные назначения по расходам были утверждены в сумме 438 663,9 тыс.рублей.

Изменения в бюджет вносились 3 раза. Последние изменения внесены решением от 31.09.2023 года № 463. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 430 758,1 тыс.рублей.

Бюджетные назначения по расходам, согласно представленным данным Отчета (ф. 0503117) утвержденные постановлением администрацией Токарёвского района от 12.04.2023 № 213 составили 430 758,1тыс.рублей соответствуют бюджетным назначениям утвержденным решением № 463.

В целом, исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов и подразделов в I квартале 2023 года составило 107 314,8 тыс. рублей, или 24,9% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (85 229,7тыс.рублей) расходы увеличились на  22 085,1 тыс. рублей, или на 25,9 %.

6. По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока, в общем объеме исполнения расходов в I квартале 2023 года, составил 72,6% (77 903,4 тыс. рублей), а именно по разделам:

-«Образование» - 56,2 % (60 289,1 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 9,2% (9 830,7 тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 7,1% ( 7 652,7 тыс. рублей).

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % (130,9 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (64800,0 тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на 13 103,4 тыс. рублей, или на 20,2 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за I квартал 2023 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

7. Исполнение районного бюджета в I квартале 2023 года осуществлялось в рамках 19 муниципальных программ.

Общий объем уточненных бюджетных назначений, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, по отчетным данным (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» составил 425 446,7тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденной сводной бюджетной росписи и бюджетным назначениям утвержденным решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 31.03.2023 № 463.

По итогам исполнения I квартала 2023 года программные расходы составили 106 765,7тыс. рублей или 25,1% к уточненным бюджетным назначениям на 2023 год. По сравнению с исполнением I квартал 2022 года, программные расходы возросли на 22 036,0 тыс. рублей или на 26,0%.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета в I квартале 2023 года основная доля (99,5%) приходится на программные расходы.

Доля расходов, не относящихся к программным расходам, соответственно, составила 0,5 % от общей суммы расходов районного бюджета.

8. Статьей 1 решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 0,0 тыс.рублей что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Изменениями, внесёнными решением от 31.03.2023 № 463 в решение «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер прогнозируемого дефицита изменился и составил 5 629,1тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год является:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 5 629,1 тыс.рублей.

9. Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за I квартал 2023 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 14 091,7 тыс. рублей.

10. В отчетном периоде за первый квартал 2023 года финансирование расходов бюджета осуществлялось по 4 главным распорядителям бюджетных средств Тамбовской области.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, достоверность представленных в нем данных подтверждается.

Исполнитель

председатель контрольно-ревизионной

комиссии Токарёвского района Акулинина Н.В.

17.05.2023 года