**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**Заключение№5-эа**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года»

24.04.2023 г. п. Мама

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Мамско-Чуйского района (далее – КСП района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года» (далее - бюджет за 1 квартал 2023 года), подготовлено в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 9 статьи 8 Положения «О Контрольно- счетной палате Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы района от 30.09.2021г. №85, на основании распоряжения председателя КСП от 10.04.2023г. №13, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Заключение подготовлено на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года), представленного Финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлениемадминистрации Мамско-Чуйского района от 10.04.2023 г. №77, и в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 10.04.2023г., отчет по МП представлен11.04.2023года.

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств районного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о районном бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

-отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 1 апреля 2022 года и на 1 апреля 2023 года (форма 0503117);

-уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района по состоянию на 1 апреля 2023 года (далее - Сводная бюджетная роспись);

*-*решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-решение Думы Мамско-Чуйского района от 02.02.2023 г. № 121 «О внесении изменений в решение Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-приказы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г.;

-отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.04.2023г.;

-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324\_2) на 01.04.2023 г.

1. **Анализ исполнения районного бюджета.**

Первоначально на 2023 год решением Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие параметры:

доходы в сумме 527503,4 тыс. рублей, в том числе межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 456501,8 тыс. рублей;

расходы в сумме 530166,4 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 2663,0 тыс. рублей или 3,75% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе корректировки районный бюджет на 2023 год утвержден решением Думы района от 02.02.2023 г. № 121:

по доходам в сумме 572401,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных

трансфертов из областного бюджета в сумме 501399,9 тыс. рублей;

по расходам в сумме 588382,9 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 2663,0 тыс. рублей или 3,75% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района воспользовалось правом внести изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с приказами начальника финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 08.02.2023г. №8, от 15.02.2023 г. № 09, от 21.02.2023 г. № 11, от 01.03.2023 г. № 12, от 15.03.2023г. №17, от 20.03.2023г. №20, от 20.03.2023г. №21, от 29.03.2023г., №23.

В связи с вышеизложенными приказами финансового управления администрации Мамско-Чуйского района на основании п.22 решения думы от 22.12.2022 года №119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023-2025 годы», в сводную бюджетную роспись внесены следующие изменения:

- включение в бюджет иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций-6468,3 тыс. рублей (Уведомление по расчетам между бюджетами от 30.01.2023 года № № 6563);

-увеличение доходов от компенсации затрат государства-4263,5 тыс. рублей (возврат расходов прошлых лет МКУ «УОД» (возврат обеспечения контракта 2022года за ремонт д/сада «Родничок»).

Основные характеристики бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год приведены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы  от 22.12.2022 г. № 119 | Решение от  02.02.2023 г.  № 121 | Уточненный бюджет (с учетом изменений по приказам Ф/У | Отклонение  (4-2)  (+; -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 527503,4 | 572401,5 | 583133,2 | +55629,8 |
| Налоговые и неналоговые | 71001,6 | 71001,6 | 75265,1 | +4262,50 |
| Безвозмездные поступления | 456501,8 | 513317,9 | 519786,2 | +63284,4 |
| Возврат бюджетных средств | 0 | 11918,0 | 11918,0 | 0 |
| Расходы | 530166,4 | 588382,9 | 599114,7 | +68948,3 |
| Изменение остатков на счетах | 0 | 13318,4 | 13318,4 | 0 |
| Дефицит/профицит | 2663,0 | 2663,0 | 2663,0 | 0 |
| % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета | 3,75 | 3,75 | 3,75 | 0 |

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом по финансовому управлению администрации Мамско-Чуйского района от 21.03.2012 г. № 10 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей ГРБС бюджета Мамско-Чуйского района», изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1апреля) | | Исполнено за январь -март | | %  исполнения  2023 г. | Факт 2023 к факту  2022 |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/3\*100 | 7=5-4 |
| Доходы | 611675,1 | 583133,2 | 127944,9 | 141054,5 | 24,2 | +13109,6 |
| Налоговые и неналоговые | 73988,6 | 75265,1 | 8847,8 | 10410,9 | 13,8 | +1563,1 |
| Безвозмездные поступления | 576675,7 | 519786,2 | 126778,5 | 142561,6 | 27,4 | +15783,1 |
| Расходы | 608597,9 | 599114,7 | 113061,8 | 149253,9 | 24,9 | +36192,1 |

Доходы бюджета за 1 квартал 2023 исполнены в сумме 141054,5 тыс. рублей или 24,2% от утвержденных бюджетных назначений (583133,2 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части увеличилось на 13109,6 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 149253,9 тыс. рублей или 24,9 от утвержденных бюджетных назначений (599114,7 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение расходной части увеличилось на 36192,1тыс. рублей.

**2.Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете.

Отклонений по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 02.02.2023 г. № 121 не установлено.

**3.Оценка исполнения доходной части районного бюджета.**

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 583133,2 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.04.2023 г*.* в сумме 141054,5тыс. рублей или 24,2% к утвержденному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года приведены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 квартал  2022 года | Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.04.2023 г.) | Исполнение за 1 квартал  2023 года | % исполнения к плану  2023 года | Факт 2023года к факту 2022 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4-2 |
| Налоговые доходы и  неналоговые доходы | 8847,8 | 75265,1 | 10410,9 | 13,8 | +1563,1 |
| Налог на прибыль, доходы | 5260,6 | 51800,0 | 2883,1 | 5,6 | -2377,5 |
| Налоги на совокупный доход | 900,3 | 2590,0 | 701,2 | 27,0 | -199,1 |
| Государственная пошлина | 50,7 | 458,0 | 95,4 | 20,9 | +44,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  муниципальной собственности | 42,0 | 2694,6 | 363,1 | 13,5 | +321,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 113,6 | 170,0 | 108,4 | 63,8 | -5,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2421,1 | 17357,9 | 6182,9 | 35,6 | +3761,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | - | 100,0 | 0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 39,2 | 94,6 | 106,8 | 112,9 | +67,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 20,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 126778,5 | 519786,2 | 142561,6 | 27,4 | +15783,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7681,3 | -11918,0 | -11918,0 | - | - |
| Всего доходов | 127944,9 | 583133,2 | 141054,5 | 24,2 | +13109,6 |

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2023 года составило 10410,9 тыс. рублей или 13,8% к плану (75265,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 1563,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 7,4%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 92,6%.

По состоянию на 01.04.2023 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 142561,6 тыс. рублей или на 27,3% от плановых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (126778,5 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 15783,1 тыс. рублей.

**4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.**

Первоначально бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год утверждены решением Думы Мамско-Чуйского района от 22.12.2022 г. № 119 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 530166,4 тыс. рублей.

В соответствии с решением думы от 02.02.2023года № 121, расходная часть бюджета в течение 1 квартал 2023 года увеличилась на 58216,5 тыс. рублей или на 11,0 % от первоначально принятого бюджета на 2023 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 годаисполнение бюджета по расходам составило 149253,9 тыс. рублей или 24,9% к утвержденным на 01.04.2023 г. плановым назначениям (599114,7 тыс. рублей) и на 32,0% выше аналогичного показателя 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2022- 2023 года представлен в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1квартал  2022 года | Первона-  чальный план  на 2023 год  (решение Думы от  20.12.2022  №119) | Уточненный план по  состоянию на  01.04.2023 года (по  Отчету  ф.0503317) | Исполнение за 1  квартал  2023года | Исполнение за 1 квартал 2023 года | | | |
| к показателям  2022 года | | к уточненному  плану по состоянию на 01.04.2023 г. | |
| Сумма  (гр.5 - гр.2) | % | Сумма  (гр.5 -гр.4) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 28683,8 | 127007,3 | 155449,7 | 34067,8 | +5384,0 | 118,8 | -121381,9 | 21,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1827,2 | 9400,0 | 10584,4 | 1810,6 | -16,6 | 15,3 | -8773,8 | 17,1 |
| Национальная экономика | - | 5147,2 | 3263,7 | 0 | - | - | - | - |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 113,3 | 0 | 83,5 | 0 | - | - | - | - |
| Охрана окружающей среды | - | 524,7 | 524,7 | 0 | - | - | - | - |
| Образование | 62094,8 | 295497,5 | 328254,7 | 85920,4 | +23825,6 | 138,4 | -242334,3 | 26,2 |
| Культура, кинематография | 7987,4 | 36631,3 | 45635,3 | 13813,0 | +5825,6 | 172,9 | -31822,3 | 30,3 |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 30,0 | 30,0 | - | - | - | 100,0 |
| Социальная политика | 4105,6 | 3184,9 | 3712,6 | 2030,5 | -2075,1 | 49,5 | -1682,1 | 54,7 |
| Физическая культура и спорт | 15,6 | 0 | 186,0 | 8,0 | -7,6 | 51,3 | -178,0 | 4,3 |
| Межбюджетные трансферты | 7,9 | 51380,0 | 51380,0 | 11573,6 | +11565,7 | - | -39806,4 | 22,5 |
| Всего расходов | 113061,8 | 530166,4 | 599114,7 | 149253,9 | +36192,1 | 132,0 | -449860,8 | 24,9 |

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 24,9% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Национальная экономика» до 26,0% по разделу «Образование».

**5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Мамско-Чуйского района.**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 7 муниципальных программ*.*

В общей структуре расходов программные расходы занимают 96,8% (599114,7 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 599114,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года представленов таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.04.2023 г.)** | **Исполнение**  **1 квартал**  **2023года** | **%**  **исполнения** | **Отклонение**  **(+,-)** |
| **1** | **«Содействие развитию учреждений образования в МО Мамско-Чуйского района на 2022-2027годы»** | 313436,6 | 82790,8 | 26,4 | -230645,8 |
| **2** | **«Развитие культуры и доп. Образования в сфере музыкального искусства в МО Мамско-Чуйского района в 2021-2025годы»** | 61364,8 | 17302,2 | 28,2 | -44062,6 |
| **3** | **«Реализация полномочий муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2021-2025 годы»** | 48310,1 | 10428,5 | 21,8 | -37881,6 |
| **4** | **«Повышение качества управления муниципальным имуществом МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 7057,6 | 1689,9 | 23,9 | -5367,7 |
| **5** | **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 69147,0 | 15229,4 | 22,0 | -53917,6 |
| **6** | **«Содержание и развитие муниципального хозяйства МО Мамско-Чуйского района на 2021-2025годы»** | 69886,6 | 15294,7 | 21,9 | -54591,9 |
| **7** | **«Развитие муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Мамско-Чуйского района» на период 2021-2025годы** | 10584,4 | 1810,6 | 17,1 | -8773,8 |
| **Итого по муниципальным программам** | | **579787,1** | **144553,1** | **24,9** | **-435234,0** |
| **Непрограммные расходы** | | **19327,6** | **4700,8** | **24,3** | **-14626,8** |
| **Всего** | | **599114,7** | **149253,9** | **24,9** | **-449860,8** |

По всем муниципальным программам исполнение составляет от 17,1-26,4% от плановых назначений, при среднем исполнении 24,9%.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2023 года составило 4700,8 тыс. рублей или 24,3 % от плановых назначений (19327,6 тыс. рублей).

**6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 г. составила 18562,7 тыс. рублей, что на 2120,7 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года (16441,8 тыс. рублей).

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 13158,1 тыс. рублей (72,3,0%) приходится на расчеты по доходам платные услуги МКУ «АХС» за холодную воду из них задолженность:

-МУП «Мамский коммунальщик» -6445,7 тыс. рублей;

- населения -3541,2 тыс. рублей;

- ООО «ТеплоРесурс» -3075,3 тыс. рублей;

- юр. лица- 95,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 г. составила 29419,6 тыс. рублей, что на 10627,5 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. (18792,1тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 22362,8 тыс. рублей 76,0% от общей суммы задолженности), коммунальные услуги-503,1 тыс. рублей 1,7% от общей задолженности.

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 года в разрезе учреждений приведен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | кредиторская  задолженность на 01.01.2023 г. | кредиторская  задолженность на 01.04.2023 г. | Увеличение (+); снижение (-) |
| МКУ «УОД» | 9174,6 | 17909,9 | +8735,3 |
| Администрация района | 1248,1 | 2013,6 | +765,4 |
| МКОУ ДОД «ДМШ» | 174,0 | 968,0 | +794,0 |
| Финансовое управление | 385,7 | 806,4 | +420,7 |
| МКУ «АХС» | 5273,0 | 3413,5 | -1859,5 |
| МКУ «ЦБ МУК» | 1868,3 | 3587,9 | +1719,6 |
| КУМИ | 180,0 | 328,1 | +148,1 |
| КСП | 112,5 | 191,8 | +79,3 |
| МКУ «ЕДДС-112» | 375,9 | 200,0 | -175,9 |
| Итого | 18792,1 | 29419,6 | +10627,5 |

По состоянию на 01.04.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляет-3460,4 тыс. рублей увеличение по сравнению с 01.01.2023года составляет-2253,3 тыс. рублей (1207,3тыс. рублей).

Основную долю в структуре просроченной кредиторской задолженности составляет:

*-*транспортные расходы (МКУ «АХС», МКУ «УОД») -173,9 тыс. рублей;

-содержание имущества (МКУ «УОД») -278,7 тыс. рублей;

-оплата за оказанные услуги- (МКУ «УОД») -498,6 тыс. рублей;

-основные средства (МКУ «УОД») -115,7 тыс. рублей;

-материальные запасы (МКУ «УОД», культура) -713,3 тыс. рублей.

***Выводы:***

1.Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования Мамско-Чуйского района.

2.Отклонений по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 02.02.2023 г. № 121 не установлено.

3.Доходы районного бюджета утверждены в сумме 583133,2 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.04.2023 г*.* в сумме 141054,5тыс. рублей или 24,2% к утвержденному плану.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2023 года составило 10410,9 тыс. рублей или 13,8% к плану (75265,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 1563,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 7,4%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 92,6%.

По состоянию на 01.04.2023 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 142561,6 тыс. рублей или на 27,3% от плановых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (126778,5 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 15783,1 тыс. рублей.

4.В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 годаисполнение бюджета по расходам составило 149253,9 тыс. рублей или 24,9% к утвержденным на 01.04.2023 г. плановым назначениям (599114,7 тыс. рублей) и на 32,0% выше аналогичного показателя 2022 года.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 24,9% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Национальная экономика» до 26,0% по разделу «Образование».

5.Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 7 муниципальных программ*.*

В общей структуре расходов программные расходы занимают 96,8% (599114,7 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 599114,7 тыс. рублей.

По всем муниципальным программам исполнение составляет от 17,1-26,4% от плановых назначений, при среднем исполнении 24,9%.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2023 года составило 4700,8 тыс. рублей или 24,3 % от плановых назначений (19327,6 тыс. рублей).

6.Районный бюджет по состоянию на 01.04.2023 г. исполнен с дефицитом в сумме 2663,0тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 2663,0 тыс. рублей.

7.По состоянию на 1 апреля 2023 года муниципальный долг отсутствует.

8.Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 г. составила 18562,7 тыс. рублей, что на 2120,7 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года (16441,8 тыс. рублей).

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 13419,2 тыс. рублей (72,3,0%) приходится на расчеты по доходам платные услуги МКУ «АХС» за холодную воду из них задолженность:

-МУП «Мамский коммунальщик» -6445,7 тыс. рублей;

- населения -3541,2 тыс. рублей;

- ООО «ТеплоРесурс» -3075,3 тыс. рублей;

- юр. лица- 95,9 тыс. рублей.

9.Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 г. составила 29419,6 тыс. рублей, что на 10627,5 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. (18792,1тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 22362,8 тыс. рублей 76,0% от общей суммы задолженности), коммунальные услуги-503,1 тыс. рублей 1,7% от общей задолженности.

По состоянию на 01.04.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляет-3460,4 тыс. рублей увеличение по сравнению с 01.01.2023года составляет-2253,3 тыс. рублей (1207,3тыс. рублей).

Основную долю в структуре просроченной кредиторской задолженности составляет:

*-*транспортные расходы (МКУ «АХС», МКУ «УОД») -173,9 тыс. рублей;

-содержание имущества (МКУ «УОД») -278,7 тыс. рублей;

-оплата за оказанные услуги- (МКУ «УОД») -498,6 тыс. рублей;

-основные средства (МКУ «УОД») -115,7 тыс. рублей;

-материальные запасы (МКУ «УОД», культура) -713,3 тыс. рублей.

***Предложения и рекомендации:***

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует:

-Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района за 1 квартал 2023 года, принять к сведению.

Председатель КСП Н.Н.Ананьина