

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Должанского района Орловской области за 1 квартал 2023 года.

от 19 мая 2023 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Должанском районе;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Должанского района на 2023 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением № 225 от 15 мая 2023 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 19.05.2023г. В течение 1 квартала 2023 года в Должанском районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Должанском районе, Уставе Должанского района и других нормативных правовых актах. Бюджет Должанского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы был утвержден решением Районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 г. № 74 НПА по доходам в сумме 328004,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 209049,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 339629,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета -11624,9 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета Должанского района на 2024 год в сумме 248782,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 148756,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 228804,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 124090,6 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Должанского района на 2024 год в сумме 256807,3тыс. рублей, на 2025 год в сумме 235438,1тыс. рублей.

в) Дефицит бюджета на 2024год утвержден в сумме 8024,9 тыс. рублей, на 2025год в сумме 6633,9 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в районный бюджет вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2023 год составили:

-общий объем доходов – 339669,7тыс. рублей, в том в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 220714,6тыс. рублей,

- общий объем расходов – 392417,6тыс. рублей,

-дефицит бюджета – 52747,9тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 1 квартал 2023 года;

- Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года, утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам в сумме – 73319,7 тыс. рублей, расходам в сумме –81823,3 тыс. рублей, с дефицитом в размере 8503,6тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года» к Постановлению Администрации Должанского района № 260 от 15 мая 2023 года соответствуют решению Районного Совета народных депутатов от 31.03.2023 года №83«О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 74 «О бюджете Должанского района Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

4. Анализ исполнения бюджета Должанского района за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Должанского района за 1 квартал 2023 года составили 73319,7тыс. руб. или 21,6% от годового объема планируемых доходов (339669,7тыс. рублей), что на 27882,5тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года (101202,2тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2023г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2023г.	% исполнения к плану отчетного периода 2023г.	Факт отчетного периода 2022г.	% исполнения отчетного периода 2023г. к 2022 г.
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	118955,1	26702,6	22,5%	63730,3	-37027,7
Безвозмездные поступления	220714,6	46617,1	21,2%	37471,9	+9145,2
Всего доходов	339669,7	73319,7	21,6%	101202,2	-27882,5
Всего расходов	392417,6	81823,3	20,9%	72879,9	8943,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-52747,9	-8503,6		+28322,3	

Исполнение районного бюджета по доходам за 1 квартал 2023 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение доходной части на 27882,5тыс. руб., что объясняется уменьшением собственных доходов.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2023 года: налоговые доходы – 27,1%, неналоговые доходы – 9,3%, безвозмездные поступления –63,6%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет Должанского района за 1 квартал 2022-2023гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2023года	1 квартал 2022года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2022года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	26702,6	63730,3	-37027,7	41,8%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	12842,6	15019,2	-2176,6	85,5%
1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	1913,8	1811,7	+102,1	105,6%
1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе	4624,6	6886,9	-2262,3	67,1%
- Единый налог на вмененный доход	-28,9	970,4		
- Единый сельскохозяйственный налог	3955,8	5264,9	-1309,1	75,1%
-налог с применением патентной системы налогообложения	698,7	651,6	+47,1	107,2%
1,4 ГОСПОШЛИНА	519,3	365,5	+153,8	142%
1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	2224,3	1690,5	+533,8	131,6%

1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.	0,6	0,3	+0,3	200%
1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4513,,1	37734,1	-33221,0	11,9%
1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	14,4	36,2	-21,8	39,8%
1.9 Платежи при пользовании природными ресурсами	49,9	185,8	-135,9	26,8%
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	46617,1	37471,9	+9145,2	124,4%
2.1. Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	5398,6	2478,6	+2920,0	217,8%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	36209,2	25482,0	+10727,2	142%
2.3. Субсидии бюджетам бюджетной системы	2191,7	1639,6	+552,1	102,6%
2,4 Прочие межбюджетные трансферты	2876,8	2135,3	+741,5	134,7%
2.5 прочие поступления		59,00		
доходы от возврата остатков целевых трансфертов прошлых лет	3893,5	6005,5	-2112,0	64,8%
возврат остатков субсидий	-3952,7	-328,1		
ВСЕГО ДОХОДОВ	73319,7	101202,2	-27882,5	72,4%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2023 год составляют 101688,1 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 19900,3тыс. руб. Годовой план выполнен на 19,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4183,0тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года (в 2022 году – 24083,3тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 64,5%, налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы)- 9,6%, налоги на совокупный доход –23,2%, госпошлина -2,6%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2023 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 17,1%. Поступления составили 12842,6тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение поступления НДФЛ на 2176,6тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)

План 2023 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 26,9%. Поступления составили 1913,8тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение поступления акцизов на 102,1тыс. руб.

Налоги на совокупный доход.

Плановые назначения по налогу исполнены на 26,8%, поступления составили 4624,6тыс. рублей что на 2262,3тыс. рублей ниже поступлений отчетного периода прошлого года, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход поступления составили -28,9тыс. рублей по отношению к 2022 году уменьшение составило 970,4 тыс. рублей (2022г - 970,4 тыс. руб.).

- по единому сельскохозяйственному налогу поступления отчетного периода составили 3955,8тыс. рублей или 48,2% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 1309,1тыс. рублей.

- по налогу с применением патентной системы налогообложения поступления составили 697,7тыс. рублей или 10,1% от плановых показателей.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 519,3тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 23,8%,

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2023 год составляют 17267,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 6802,3тыс. руб. или 39,4% от годовых плановых значений, что на 32844,6 тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2022 года (в 2022 году поступило 39646,9 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от продажи материальных и нематериальных активов занимают основное место и составили 66,3% от неналоговых доходов бюджета района, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 32,7% или 2224,3тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,009% или 0,6 тыс. рублей, , штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,2% или 14,4тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами - 0,7% или 49,9тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по данному виду дохода на 2023 год составляет 9722,0тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 2224,3 тыс. руб. или 22,9% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 533,8 тыс. рублей. (2022г. – 1690,5 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

За 1 квартал 2023 года данный вид дохода исполнен на 0,6 тыс. руб. при плановых назначениях на 2023 год – 71тыс. руб. Выполнение плана составляет 0,9%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет района за отчетный период поступили в сумме 4513,1тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 33221,0 тыс. рублей (2022г -37734,1 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами в отчетном периоде составили 49,9 тыс. рублей, что на 135,9тыс. рублей ниже поступлений прошлого года.

Штрафы, санкции в отчетном периоде поступили в сумме 14,4тыс. рублей, что на 21,8 тыс. рублей ниже поступлений аналогичного периода прошлого года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 46617,1 тыс. рублей, что на 9145,2тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 21,2%.

Дотации поступили в сумме 5398,6тыс. рублей, субсидии в сумме -2191,7тыс. руб., субвенции из областного бюджета 36209,2тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 2876,8тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Должанского района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2023 года составила 73319,7 тыс. руб. при плановых назначениях 339669,7тыс руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2022 года на 27882,5тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет района выполнен на 21,6% от плановых бюджетных назначений на 2023 г.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года составили 81823,3тыс. руб. или 21% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 347168,5тыс. рублей), что на 14386,8тыс. руб. выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2021 года (в 2021г. – 58493,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов районного бюджета занимает раздел « Образование»- 65,9%, «Общегосударственные вопросы» - 11,6%, «Культура и кинематография» - 5,6%, « Социальная политика» - 1,7%, «национальная экономика» – 1,6%., «Национальная оборона» - 0,4%, «Физическая культура и спорт» -0,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -2,1%, межбюджетные трансферты -11%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение районного бюджета представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Ко д ра зд ел а	Ко д по др азд ела	Уточнен- ный план на 2023 год	Исполне но на 01.04.202 3 года	% испо лнен ия	Исполне но на 01.04.202 1года	Отклонен ия (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		3669*5,1	8608,9	23,5 %	8425,3	+183,6

функционирование высшего должностного лица	01	02	1975,0	485,2	24,6 %	8425,3	-7940,1
Функционирование законодательных органов	01	03	21,0	21,0	100%	36	-15,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	19898,9	5169,1	26%	4719,5	+449,6
обеспечение деятельности финансовых органов и крк	01	06	5257,0	1494,3	28,4 %	1560,0	-65,7
судебная система	01	05				0,0	
Резервные фонды	01	11	250,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	9292,7	1439,3	15,5 %	1647,7	-208,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		1167,7	291,9	25%	244,6	+47,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		33987,7	1663,9	4,9%	1171,5	+492,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	317,5	96,9	30,5	1171,5	-1074,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	33270,2	1567,0	4,7	0,0	+1567,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		34244,1	643,4	1,9	1584,1	-940,7
Образование	07		246112,8	61677,4	25,1	48024,8	+13652,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		18282,1	4569,4	25	4073,1	+496,3
Социальная политика	10		15304,4	1381,5	9,2	1276,6	+104,9
Физическая культура и спорт	11		340,0	77,2	22,7	53,4	+23,8
Межбюджетные трансферты	14		6283,7	2909,7	46,3	8026,5	-5116,8
Всего			392417,6	81823,3	20,9	72879,9	+8943,4

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 8608,9тыс. руб. или 23,5% от годового объема бюджетных назначений, что на 183,6 тыс. руб. выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022 года (8425,3тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 5169,1тыс. руб. или 26, % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 449,6 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

На обеспечение деятельности финансовых органов и крк расходы составили 1494,3тыс. рублей или 28,4% от утвержденных бюджетных назначений, и ниже уровня прошлого года на 65,7тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Должанского района составил 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 1439,3тыс. рублей или 15,5% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 208,4тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 291,9тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (1167,7тыс. рублей) или 25% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2022года расходы по данному разделу увеличились на 47,3 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 1663,9 тыс. рублей или на 4,9% от плановых назначений на 2023 год. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы поселения увеличились на 492,4тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 1567,0тыс. рублей, или 4,7% от плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетное финансирование в отчетном периоде составило 643,4 тыс. рублей или 1,9% от плановых назначений. По отношению к прошлому году расходы уменьшились на 940,7тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 61677,4 тыс. рублей. или 25,1% от утвержденных назначений, а по отношению к 2022году расходы увеличились на 13652,6тыс. рублей.

На дошкольное образование направлено -6556,0тыс. рублей, на Общее образование – 46904,3тыс. рублей, на дополнительное образование -6230,0тыс. рублей, , на другие вопросы в области образования -1983,6 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 4569,4тыс. руб. или 25% от планового годового объема бюджетных назначений (18282,1 тыс. рублей), что на 496,3тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 1381,5тыс. руб. или 9,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (15304,4 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2022 года расходы по данному разделу составили 1276,6тыс. рублей, т.е. увеличение расходов составило 104,9тыс. рублей..

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2023год предусмотрены ассигнования в размере 765,0тыс. руб., фактические расходы составили 133,7 тыс. руб. или 17,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 57,5тыс. рублей или 2% от годовых назначений 2871,4 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 979,2 тыс. рублей или 9,1% от утвержденных назначений.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 211,1тыс. рублей или 25% от годовых назначений 927,7тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 77,2тыс. руб. или 22,7% от годового объема бюджетных назначении (340,0тыс. рублей), что на 23,8тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

При плановых назначениях в сумме 6283,7 тыс. рублей расходы по данному разделу составили 2909,7тыс. рублей что на 5116,8тыс. рублей ниже расходов прошлого года.

6. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 13 муниципальных программ, предусмотрен в размере 274352,0тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 179752,4 тыс. рублей, районного бюджета – 94599,6тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 59773,6тыс. рублей или 21,8% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2023 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	090000 00	65,0	8,0	12,3%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	130000 00	32185,2	487	1,5%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2023 годы»	020000 00	230225,1	57580,8	25%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2023 годы»	170000 00	869,1	256,3	29,5%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	010000 00	491,1	5,0	1,0%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	210000 00	15,0	0,0	
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	100000 00	100,0	0,0	

8.«Молодежь»	030000 00	60,0	3,5	5,8%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2023 годы»	050000 00	567,0	0,0	
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2023г	040000	20,0	0,0	
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2023-2025 годы»	190000 0	340,0	77,2	22,7%
12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2023 год»	200000 0	9414,5	1355,8	14,4%
всего программных расходов;		274352,0	59773,6	21,8%

За 1 квартал 2023 года расходы исполнены более чем на 20%. по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Должанском районе» -25% .
- «Развитие информационного общества на территории Должанского района»- 29,5%;
- Развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2023-2025 годы - 22,7%

Расходы по пяти муниципальным программам в 1 квартале не производились:

1. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2023-2023годы»;
2. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2023 годы»»;
3. Муниципальная программа «.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2018-2023 годы»
4. Муниципальная программа « Молодежь»;
5. Муниципальная программа «профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2023г ».

В целом отмечается недостаточное финансирование некоторых программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

7. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Должанского района на 2023 год утвержден в сумме 250,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства фонда не расходовались.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации Должанского района составил 250,0 тыс. рублей.

8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет Должанского района за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 8503,6тыс. рублей. что соответствует остаткам на счете в казначействе

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета Должанского района за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2023 года не установлено.

Бюджет района за 1 квартал 2023 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Должанского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих