**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ПИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**663120, с. Пировское, Красноярский край, ул. Ленина, 27, тел. 83916632107,**

**E-mail: ksopirok@mail.ru**

Аналитическая записка

Информация об исполнении бюджета округа за I полугодие 2023 года

22.08.2023г. №01-25/15

Информация об исполнении бюджета округа за I полугодие 2023года подготовлена в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе Пировского муниципального округа, с п. 1.4.2 Плана работы контрольно-счетного органа Пировского муниципального округа на 2023 год, с целью контроля за ходом исполнения окружного бюджета Пировского муниципального округа за I полугодие 2023 года в соответствии с действующим законодательством.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Финансовый отдел администрации Пировского муниципального округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Мониторинг исполнения бюджета округа за I полугодие 2023 года.

Проверяемый период: I полугодие 2023 года.

Сроки проверки: с 21.08.2023 года по 22.08.2023 года.

Предмет контроля: отчет финансового отдела администрации Пировского муниципального округа об исполнении бюджета округа за I полугодие 2023 года.

Для проведения Мониторинга исполнения окружного бюджета финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа представлена бюджетная отчетность за I полугодие 2023года в Контрольно-счетный орган в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении окружного бюджета на 01.07.2023.
2. Сведения о муниципальном долге Пировского муниципального округа на 01.07.2023г.

Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ утвержден Постановлением администрации Пировского муниципального округа 19.07.2023 года № 339-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пировского муниципального округа за первое полугодие 2023 года».

Бюджетный процесс в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пировском муниципальном округе, утвержденным решением Пировского окружного Совета депутатов от 24.11.2022г. №26-273р (далее - Положение о бюджетном процессе).

Решением Пировского окружного Совета депутатов от 15.12.2022 г. №27-280р «О бюджете Пировского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее решение о бюджете) доходы окружного бюджета утверждены в сумме 629 810,9 тыс. рублей, расходы окружного бюджета утверждены в сумме 632 120,6 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит окружного бюджета составил 2 309,7 тыс. руб.

В течение I полугодия 2023 года в решение окружного Совета депутатов «О бюджете Пировского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» были внесены две корректировки. Уточненные годовые плановые бюджетные назначения были увеличены по доходам бюджета на 89 074,3 тыс. руб. и составили 718 8858,2 тыс. руб., по расходам на 88 287,6 тыс. руб. и составили 720 408,2 тыс. руб. В результате дефицит окружного бюджета уменьшился на 786,6 тыс. руб. и составил 1 523,1 тыс. руб.

Финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа уточнена сводная бюджетная роспись по расходам на 2023 год на 145 433,4 тыс. рублей или на 23,0% и составила 777 554,0 тыс. рублей. Из них 144 325,2 тыс. рублей уточнено в соответствии с бюджетным кодексом и решением о бюджете, а увеличение расходной росписи на сумму 1 108,2 тыс. рублей произведено с нарушением, так как, плановые показатели доходной части, представленного отчета, не соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным Решением о бюджете на 1 108,2 тыс. рублей, что является нарушением принципа достоверности, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит бюджета округа остался без изменений 1 523,1 тыс. рублей.

На 01.07.2023 окружной бюджет исполнен:

* доходы- 344 802,1 тыс. рублей;
* расходы – 339 724,3 тыс. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения за I полугодие 2023 года сложился в сумме 5 077,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части окружного бюджета за I полугодие 2023 года

Исполнение доходов бюджета округа за I полугодие 2023 года составило 344 802,1 тыс. рублей или 44,4 % от утвержденных плановых назначений, указанных в отчете, что больше аналогичного периода на 47 255,3 тыс. рублей или на 15,9%.

Исполнение бюджета по доходной части за I полугодие 2023 года представлено в таблице № 1.

Динамика исполнения доходной части окружного бюджета за I полугодие 2023 года

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2022 год** | | | **2023 год.** | | | | | Отклонение |  | |
| Утвержденные годовые плановые назначения (с измен.) | Отчет за 1 полугодие | % исполнения | Утвержденные годовые плановые назначения в решении | Утвержденные годовые плановые назначения в отчете | Отклонение плановых назначений отчета от плановых назначений решения | Исполнено отчет за 1 полугодие | % исполнения | Темп роста, % |
| **ИТОГО доходы бюджета** | **821936,2** | **297546,8** | **36,2** | **718885,1** | **776031,0** | **57145,9** | **344802,1** | **44,4** | **47255,3** | **115,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **72537,9** | **34882,9** | **48,1** | **74951,7** | **75972,3** | **1020,6** | **32793,8** | **43,2** | **-2089,1** | **94,0** |
| **Налоговые доходы** | **63451,5** | **30819,3** | **48,6** | **67343,9** | **67343,9** | **0,0** | **27357,3** | **40,6** | **-3462,0** | **88,8** |
| Налог на прибыль с организаций | 54,4 | -234,0 | -430,1 | 58,0 | 58,0 | 0,0 | 40,1 | 69,1 | 274,1 | -17,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 34132,5 | 12401,5 | 36,3 | 35977,0 | 35977,0 | 0,0 | 11851,1 | 32,9 | -550,4 | 95,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 2831,0 | 1420,7 | 50,2 | 2998,6 | 2998,6 | 0,0 | 1634,0 | 54,5 | 213,3 | 115,0 |
| Налоги на совокупный доход | 22715,3 | 15944,9 | 70,2 | 24761,7 | 24761,7 | 0,0 | 12523,9 | 50,6 | -3421,0 | 78,5 |
| Налоги на имущество | 2807,9 | 900,2 | 32,1 | 2768,6 | 2768,6 | 0,0 | 836,9 | 30,2 | -63,3 | 93,0 |
| Государственная пошлина | 910,4 | 386,0 | 42,4 | 780,0 | 780,0 | 0,0 | 471,3 | 60,4 | 85,3 | 122,1 |
| **Неналоговые доходы** | **9086,4** | **4063,6** | **44,7** | **7607,8** | **8628,4** | **1020,6** | **5436,5** | **63,0** | **1372,9** | **133,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственно и муниципальной собственности | 2626,2 | 1348,1 | 51,3 | *2377,0* | *2577,0* | *200,0* | 2327,7 | 90,3 | 979,6 | 172,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 366,4 | 190,8 | 52,1 | 404,6 | 404,6 | 0,0 | 163,5 | 40,4 | -27,3 | 85,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4585,0 | 1222,3 | 26,7 | 4603,2 | 4603,2 | 0,0 | 1360,9 | 29,6 | 138,6 | 111,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 105,1 | 28,0 | 26,6 | 28,0 | 28,0 | 0,0 | 179,3 | 640,4 | 151,3 | 640,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 848,4 | 760,6 | 89,7 | 195,0 | 195,0 | 0,0 | 739,7 | 379,3 | -20,9 | 97,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 555,3 | 513,8 | 92,5 | *0,0* | *820,6* | *820,6* | 665,4 | 81,1 | 151,6 | 129,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **749398,3** | **262663,9** | **35,0** | **643933,4** | **700058,7** | **56125,3** | **312008,3** | **44,6** | **49344,4** | **118,8** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 318345,1 | 142507,5 | 44,8 | 346295,7 | 350755,2 | 4459,5 | 181960,0 | 51,9 | 39452,5 | 127,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 145464,6 | 6989,1 | 4,8 | 17948,3 | 58344,0 | 40395,7 | 2960,8 | 5,1 | -4028,3 | 42,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 209478,4 | 100820,7 | 48,1 | 214368,3 | 216754,3 | 2386,0 | 117528,2 | 54,2 | 16707,5 | 116,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73198,2 | 9989,7 | 13,6 | 59071,4 | 67867,9 | 8796,5 | 9937,8 | 14,6 | -51,9 | 99,5 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 3000,0 | 3000,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | -3000,0 | х |
| Прочие безвозмездные поступления | 555,1 | 0,0 | 0,0 | *6689,6* | *6777,2* | *87,6* | 78,1 | 1,2 | 78,1 | х |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | х | 578,0 | 578,0 | 0,0 | 895,7 | 155,0 | 895,7 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -643,1 | -643,1 | 100,0 | -1017,9 | -1017,9 | 0,0 | -1352,3 | 132,9 | -709,2 | 210,3 |

Согласно представленному отчету, плановые показатели согласно представленному отчету, общая сумма **налоговых и неналоговых доходов**, поступивших в бюджет округа за отчетный период, составила 32 793,8 тыс. руб., что составило 43,2% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составило 9,5 % от общего объема поступлений за I полугодие 2023 года.

Объем **налоговых доходов** составил 27 357,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 3 462,0 тыс. рублей или 11,2%.

В структуре налоговых платежей определяющими являются НДФЛ и налоги, взимаемые в связи с применением УСН, они обеспечили 89,1% всех налоговых доходов.

Незначительное увеличение налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло за счет:

-Налога на прибыль с организаций на 274,1 тыс. рублей;

-Налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ (Акцизы) на 213,3 тыс. рублей или на 15,0%;

-Государственной пошлины на 85,3 тыс. рублей или на 22,1%.

Спад налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошел за счет:

-НДФЛ на 550,4 тыс. рублей или на 4,4%;

-Налога на совокупный доход на 3 421,0 тыс. рублей или на 21,5%;

-Налога на имущество на 63,3 тыс. рублей или на 7,0%.

Объем неналоговых доходов за I полугодие 2023 года составил 5 436,5 тыс. рублей или 63,0 % от утвержденных отчетом годовых назначений. В целом поступления от неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 1 372,9 тыс. рублей или на 33,8%.

Увеличение произошло в основном за счет поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 979,6 тыс. рублей или на 72,7%.

Незначительное уменьшение неналоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло за счет:

- Поступлений от штрафов, санкций и возмещения ущерба на 20,9 тыс. рублей;

- Платежей при пользовании природными ресурсами на 27,3 тыс. рублей.

Сумма **безвозмездных поступлений**, поступивших в бюджет округа за отчетный период составила 312 008,3 тыс. руб., что составило 44,6 % к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям, и 90,5 % от общего объема поступлений за I полугодие 2023 года.

Сумма безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 49 344,4 тыс. рублей или на 18,8%.

Анализ исполнения расходной части окружного бюджета за I полугодие 2023 года

Исполнение расходной части бюджета Пировского муниципального округа за I полугодие 2023 года составило 339 724,4 тыс. рублей, что больше аналогичного периода предыдущего года на 46 062,3 тыс. рублей или на 15,7%.

На 01.07.2023 окружной бюджет исполнен на 43,7%.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя бюджетной классификации | Исполнено за 1 полугодие 2022г | Утверждено Решением о бюджете на 2023г. первоначально | План в отчете об исполнении за 1 полугодие 2023 года | Отклонение плана отчета от первоначального решения | Исполнено за 1 полугодие 2023г | Отклонение исполнения от плана | % исполнения | Темп роста к 1 полугодию2022г, %. |
| 1 | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **37889,5** | **106310,0** | **105600,0** | **-710,0** | **46240,5** | **-59359,5** | **43,8** | 122,0 |
| 2 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1012,6 | 2266,6 | 2338,0 | 71,4 | 1060,3 | -1277,7 | 45,3 | 104,7 |
| 3 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1053,2 | 3022,9 | 3105,1 | 82,2 | 1378,9 | -1726,3 | 44,4 | 130,9 |
| 4 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 31224,5 | 88077,1 | 87403,7 | -673,4 | 37612,2 | -49791,5 | 43,0 | 120,5 |
| 5 | Судебная система | 48,1 | 1,6 | 0,6 | -1,0 | 0,0 | -0,6 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4124,1 | 10788,2 | 10432,5 | -355,7 | 5530,3 | -4902,2 | 53,0 | 134,1 |
| 7 | Резервные фонды | 0,0 | 500,0 | 435,0 | -65,0 | 0,0 | -435,0 | 0,0 |  |
| 8 | Другие общегосударственные вопросы | 427,1 | 1653,6 | 1885,1 | 231,5 | 658,9 | -1226,2 | 35,0 | 154,3 |
| 9 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **243,2** | **528,8** | **609,6** | **80,8** | **267,7** | **-341,9** | **43,9** | 110,1 |
| 10 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 243,2 | 528,8 | 609,6 | 80,8 | 267,7 | -341,9 | 43,9 | 110,1 |
| 11 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **2644,8** | **6673,7** | **8649,4** | **1975,7** | **3683,1** | **-4966,3** | **42,6** | 139,3 |
| 12 | Гражданская оборона | 1953,0 |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 683,2 | 6653,7 | 8390,4 | 1736,7 | 3561,2 | -4829,2 | 42,4 | 521,3 |
| 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 8,7 | 20,0 | 259,0 | 239,0 | 121,9 | -137,1 | 47,1 | Х |
| 15 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **8182,6** | **23077,9** | **91889,5** | **68811,6** | **10502,1** | **-81387,4** | **11,4** | 128,3 |
| 16 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1545,9 | 3516,8 | 3617,8 | 101,0 | 1584,1 | -2033,6 | 43,8 | 102,5 |
| 17 | Транспорт | 4314,7 | 11600,0 | 12586,3 | 986,3 | 5522,0 | -7064,3 | 43,9 | 128,0 |
| 18 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2062,0 | 7089,3 | 74029,9 | 66940,6 | 3331,8 | -70698,0 | 4,5 | 161,6 |
| 19 | Связь и информация | 260,0 | 0,0 | 213,7 | 213,7 | 64,1 | -149,6 | 30,0 | Х |
| 20 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 871,8 | 1441,8 | 570,0 | 0,0 | -1441,8 | 0,0 | Х |
| 21 | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **18979,9** | **31182,8** | **65937,2** | **34754,4** | **19988,1** | **-45949,1** | **30,3** | 105,3 |
| 22 | Жилищное хозяйство | 2937,0 | 500,0 | 7189,6 | 6689,6 | 0,0 | -7189,6 | 0,0 | 0,0 |
| 23 | Коммунальное хозяйство | 7686,5 | 14263,2 | 17565,5 | 3302,3 | 9732,2 | -7833,3 | 55,4 | 126,6 |
| 24 | Благоустройство | 8106,4 | 15729,6 | 35682,1 | 19952,5 | 10160,9 | -25521,3 | 28,5 | 125,3 |
| 25 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 250,0 | 690,0 | 5500,0 | 4810,0 | 95,0 | -5405,0 | 1,7 | 38,0 |
| 26 | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **204,5** | **751,6** | **754,1** | **2,5** | **315,5** | **-438,6** | **41,8** | Х |
| 27 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 204,5 | 401,6 | 404,1 | 2,5 | 315,5 | -88,6 | 78,1 | Х |
| 28 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | -350,0 | 0,0 | Х |
| 29 | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **171355,1** | **344614,6** | **377846,0** | **33231,4** | **198811,0** | **-179035,1** | **52,6** | 116,0 |
| 30 | Дошкольное образование | 26008,7 | 55927,8 | 59709,6 | 3781,8 | 26907,7 | -32801,8 | 45,1 | 103,5 |
| 31 | Общее образование | 120876,6 | 232432,2 | 258542,3 | 26110,1 | 141871,9 | -116670,4 | 54,9 | 117,4 |
| 32 | Дополнительное образование детей | 8670,5 | 16902,6 | 18514,4 | 1611,8 | 10354,1 | -8160,2 | 55,9 | 119,4 |
| 33 | Молодежная политика | 2433,1 | 2856,3 | 3132,6 | 276,3 | 1456,0 | -1676,7 | 46,5 | 59,8 |
| 34 | Другие вопросы в области образования | 13366,3 | 36495,7 | 37947,2 | 1451,5 | 18221,2 | -19726,0 | 48,0 | 136,3 |
| 35 | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **37571,5** | **75924,5** | **77995,6** | **2071,1** | **44437,2** | **-33558,4** | **57,0** | 118,3 |
| 36 | Культура | 26088,0 | 51575,1 | 66897,6 | 15322,5 | 38309,9 | -28587,7 | 57,3 | 146,8 |
| 37 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 11483,5 | 24349,4 | 11098,0 | -13251,4 | 6127,3 | -4970,7 | 55,2 | 53,4 |
| 38 | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0,0** | **0,0** | **62,0** | **62,0** | **0,0** | **-62,0** | **0,0** | Х |
| 39 | Другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 | 0,0 | 62,0 | 62,0 | 0,0 | -62,0 | 0,0 | Х |
| 40 | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **8873,1** | **25496,6** | **26769,0** | **1272,4** | **6626,1** | **-20142,9** | **24,8** | 74,7 |
| 41 | Пенсионное обеспечение | 673,9 | 1700,0 | 1700,0 | 0,0 | 696,4 | -1003,6 | 41,0 | 103,3 |
| 42 | Социальное обеспечение населения | 7841,2 | 22573,5 | 23820,6 | 1247,1 | 5417,5 | -18403,1 | 22,7 | 69,1 |
| 43 | Охрана семьи и детства | 61,9 | 351,8 | 351,8 | 0,0 | 60,6 | -291,2 | 17,2 | 97,8 |
| 44 | Другие вопросы в области социальной политики | 296,1 | 871,3 | 896,5 | 25,2 | 451,6 | -444,9 | 50,4 | 152,5 |
| 45 | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **7717,9** | **17558,1** | **21439,6** | **3881,5** | **8853,0** | **-12586,6** | **41,3** | 114,7 |
| 46 | Физическая культура | 7171,6 | 16168,1 | 18107,7 | 1939,6 | 8853,0 | -9254,7 | 48,9 | 123,4 |
| 47 | Массовый спорт | 546,3 | 1390,0 | 3331,9 | 1941,9 | 0,0 | -3331,9 | **0,0** | 0,0 |
| 48 | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **0,0** | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **0,0** | **-2,0** | **0,0** | Х |
| 49 | Обслуживание государственного (муниципального)внутреннего долга | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | -2,0 | **0,0** | Х |
| **Всего** | | **293662,1** | **632120,6** | **777554,0** | **145433,4** | **339724,3** | **-437829,7** | **43,7** | 115,7 |
|  | **результат исполнения бюджета (дефицит "-", профицит "+")** | **-3884,7** | **-2309,7** | **-1523,1** | **786,6** | **5077,7** | **х** | **х** | х |

Структура расходов окружного бюджета по разделам по сравнению с аналогичным периодом 2022года значительно не изменилась.

Наибольший процент исполнения расходной части за I полугодие 2023 года сложился по двум разделам:

57,0% (44 437,2 тыс. рублей) – «Культура, кинематография»;

52,6% (198 811,0 тыс. рублей) - «Образование».

Наименьший процент освоения сложился по разделам: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» -0%, «Национальная экономика» - 11,4% (10 502,1 тыс. рублей), «Социальная политика» - 24,8% (6 626,1 тыс. рублей); «Жилищно-коммунальное хозяйство» -30,3% (19 988,1 тыс. рублей).

Освоение средств, направленных на закупочную деятельность ГАБС за отчетный период, сложилось в объеме 28 812,2 тыс. рублей или 17,1% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид расхода | Исполнено на 01.07.2022 | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2023 | Исполнено на 01.07.2023 | % исполнения от плана | % исполнения к прошлому году |
| Все ГРБС | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 22 796,9 | 143 691,9 | 28 812,2 | 20,1 | 126,4 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 1 800,0 | 14 212,8 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего** | **24 596,9** | **147 267,04** | **28 812,2** | **16,7** | **117,1** |

Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета округа составила 8,5%.

Пировский округ участвует в реализации **национальных проектов** по трем направлениям. На данные цели в 2023 году утверждены ассигнования в размере 10 764,0 тыс. рублей.

Информация о расходовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов, приведена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта | Утвержденные бюджетные назначения 2023 год | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | Цифровая экономика | 531,4 | 64,2 | 467,2 | 12,1 |
| 2 | Жилье и городская среда | 10104,8 | 0 | 10104,8 | 0,00 |
| 3 | Образование (Патриотическое воспитание граждан) | 127,8 | 0 | 127,8 | 0,00 |
| ИТОГО | | 10764,0 | 64,2 | 10699,8 | 0,6 |

Исполнение расходов на реализацию нацпроектов в первом полугодии 2023 г. составило 0,6% от утвержденных бюджетных назначений. Освоение расходов осуществлено только по нацпроекту «Цифровая экономика» - 12,1%.

Расходы на реализацию **муниципальных программ** за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 297 284,3 тыс. рублей (43,8% от уточненных бюджетных назначений).

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа составила 87,5%.

В ходе анализа исполнения программных расходов окружного бюджета установлено, что наибольшее исполнение (выше 50%) сложилось по следующим муниципальным программам: "Управление муниципальными финансами" (56,7%), "Развитие культуры в Пировском муниципальном округе" (56,5%), "Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" (56,3%), "Содействие развитию местного самоуправления" (54,9%), "Развитие образования" (50,7%).

Низкий уровень исполнения (менее 30%) сложился по муниципальным программам: "Управление муниципальным имуществом" (0,5%), "Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" (10,2%), "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" (28,5%), по двум муниципальным программам исполнение составило 0%. Такое освоение расходов, в основном, связано с сезонным характером проводимых работ.

Анализ исполнения муниципальных программ Пировского округа представлен в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование программ | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2023 | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | % исполнения |
| 1 | МП "Управление муниципальными финансами" | 8162,2 | 4625,5 | 56,7 |
| 2 | МП "Развитие образования" | 392561,0 | 199079,1 | 50,7 |
| 3 | МП "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" | 35682,1 | 10160,9 | 28,5 |
| 4 | МП "Развитие сельского хозяйства в Пировском муниципальном округе | 4021,9 | 1899,6 | 47,2 |
| 5 | МП" Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Пировского муниципального округа" | 31714,9 | 13510,4 | 42,6 |
| 6 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Пировском муниципальном округе" | 21439,6 | 8853,0 | 41,3 |
| 7 | МП "Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" | 5451,7 | 3067,6 | 56,3 |
| 8 | МП "Развитие культуры в Пировском муниципальном округе" | 82973,1 | 46890,1 | 56,5 |
| 9 | МП "Развитие и поддержка малого и (или) среднего предпринимательства на территории Пировского муниципального округа" | 1441,8 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | МП" Содействие развитию местного самоуправления" | 563,7 | 309,2 | 54,9 |
| 11 | МП " Управление муниципальным имуществом" | 7589,6 | 35,0 | 0,5 |
| 12 | МП" Охрана окружающей среды в Пировском муниципальном округе" | 411,9 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | МП"Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" | 86649,3 | 8853,9 | 10,2 |
|  | Всего по МП | 678662,9 | 297284,3 | 43,8 |
| 14 | Непрограммные расходы | 98891,1 | 42440,0 | 42,9 |
|  | Всего | 777554,0 | 339724,3 | 43,7 |

По состоянию на 01.07.2023г. плановый объем муниципального **дорожного фонда** Пировского округа составил 74 029,9 тыс. рублей. Общий объем средств, поступивших за отчетный период, составил 3 331,8 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств дорожного фонда на 01.07.2023г, вся поступившая сумма направлена на содержание автомобильных дорог общего пользования Пировского округа.

Решением о бюджете **резервный фонд** администрации Пировского муниципального округа на 2023 год утвержден в размере 500,00 тыс. руб. В первом полугодии 2023 года кассовое исполнение фонда составило 13% или 65,00 тыс. рублей от запланированного объема.

**Муниципальный долг** Пировского округа за I полугодие 2023 года не изменился и на 01.07.2023 составил 9 790,00 тыс. рублей или 100% от установленного Решением о бюджете верхнего предела. Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде не производились.

ВЫВОДЫ:

Контрольно–счетный орган Пировского муниципального округа на основании представленного отчета об исполнении окружного бюджета за I полугодие 2023 года отмечает, что при исполнении окружного бюджета за I полугодие 2023 года, нормы бюджетного законодательства соблюдены, однако установлено, что финансовым органам увеличены плановые доходы без принятия решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете.

Председатель КСО

Пировского округа Т.А.Коробейникова