

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области за 1 полугодие 2023 года

29.08.2023 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, 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», Соглашение о передаче Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района части полномочий Контрольно-счетной комиссии Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 31.03.2023 года № 2, пункт 2.12 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2023 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Пестяковского городского поселения от 20.12.2022 г. № 202 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 14.07.2023 г. № 385.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2023 года;
- анализ исполнения доходов бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года;
- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 23 августа 2023 года по 29 августа 2023 года.

Исполнение основных параметров бюджета за 1 полугодие 2023 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского городского поселения на 2023 год, утвержденный решением Совета Пестяковского городского поселения		Исполнен за 1 полугодие 2023 г. согласно ф. 0503317
	от 20.12.2022 № 202	Уточненный годовой план за 1 полугодие 2023 г. (решение №246 от 20.06.23)	сумма
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	53 803,7	54 417,8	15 322,5
Налоговые и неналоговые доходы	17 846,7	18 060,8	7 906,9
Безвозмездные поступления	35 957,0	36 357,0	7 415,6
Расходы бюджета	53 803,7	60 130,2	16 272,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-5 712,4	-949,8
Резервный фонд	50,0	50,0	0,0

Решением Совета Пестяковского городского поселения от 20.06.2022 № 246 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского городского поселения от 20.12.2022 года № 202 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год:

- общий объем доходов – 54 417,8 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 614,1 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 36 357 (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 400,0 тыс. руб.);
- общий объем расходов – 60 130,2 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 6 326,5 тыс. руб.);
- дефицит бюджета составил – 5 712,4 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения доходы исполнены на сумму 15 322,5 тыс. руб., расходы – на сумму 16 272,3 тыс. руб., или на 28,1 % и 27,0 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 949,8 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского городского поселения за отчетный период составил 101,1%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 101,2 %, по безвозмездным поступлениям – 101,1%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

тыс. руб.					
Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.07.2023 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за I полугодие 2023 года	Исполнение к кассовому плану на 01.07.2023 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	17 846,7	18 060,8	214,1	7 906,9	43,8
Доля в структуре доходов (%)	33,1	33,1	x	51,6	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	35 957,0	36 357,0	400,0	7 415,6	20,4
Доля в структуре доходов (%)	66,8	66,8	x	48,4	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	53 803,7	54 417,8	614,1	15 322,5	28,2

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 66,8 %. При уточненном плане в сумме 36 357,0 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 7 415,6 тыс. руб. или на 20,4 %, что меньше аналогичного периода 2022 года на 7,4 %. (Справочно: за I полугодие 2022 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 27,8 % от уточненного плана 2022 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 7 906,9 тыс. руб. или 43,8% к уточненному плану на 2023 год, что меньше аналогичного периода 2022 года на 7,2 %. (Справочно: за I полугодие 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 51% от уточненного плана 2022 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского городского поселения за I полугодие 2023 года

тыс. руб.					
Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2022 г.	Утверждено с изменениями на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения в 2023 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	12 679,4	54 417,8	15 322,5	28,2	100
Налоговые доходы, всего	7 103,5	17 219,7	7 583,5	44,0	49,5
- налоги на доходы физических лиц	6 313,9	14 750,5	6 734,7	45,7	44,0
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	509,3	1 119,2	543,6	48,6	3,5
-налог на имущество	280,3	1 350,0	305,2	22,6	2,0
Неналоговые доходы, всего	465,0	841,1	323,4	38,4	2,1
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8,4	50,0	15,6	31,2	0,1
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	338,1	609,3	235,6	38,7	1,5
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,3	50,0	12,6	25,2	0,1
- прочие неналоговые доходы	113,2	131,8	59,6	45,2	0,4

Безвозмездные поступления	5 111,0	36 357,0	7 415,6	20,4	48,4
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	3 660,1	7 599,4	3 799,7	50,0	24,8
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 456,8	28 757,6	3 615,9	12,6	23,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-5,9	-	-	-	-

Доходы бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие исполнены в сумме 15 322,5 тыс. руб. или на 28,2 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 7 906,9 тыс. руб. или 43,8% к уточненному плану на 2023 год, что меньше аналогичного периода 2022 года на 7,2 %. (Справочно: за 1 полугодие 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 51 % от уточненного плана 2022 года).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года составляет 95,9 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налога на доходы физических лиц составляет 85,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления за 1 полугодие 2023 года увеличились на 2 304,7 тыс. руб. или на 7,4%. Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в сумме 7 415,6 тыс. руб. или на 20,4 %. (Справочно: за 1 полугодие 2022 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 27,8 % от уточненного плана 2022 года).

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 16 272,3 тыс. руб. (или на 27 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6 023,7 тыс. руб. (или на 3,5 %).

Сведения об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения в разрезе классификации расходов за 1 полугодие 2023 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2022 г.	Бюджетные ассигнования на 2023 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
		Утвержденные бюджетные назначения за 1 полугодие 2023 г. (решение №246 от 20.06.23)	Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2023 г.		
Расходы бюджета Пестяковского городского поселения - всего	10 248,6	60 130,2	16 272,3	27,0	100
1 Общегосударственные вопросы	603,8	1 279,1	427,0	33,4	2,6
2 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53,8	143,1	19,8	13,8	0,1
3 Национальная экономика	435,9	8 924,0	2 358,6	26,4	14,5
4 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 957,2	31 871,5	4 937,8	15,5	30,3
5 Культура, кинематография	7 132,5	17 219,2	8 452,2	49,0	51,9
6 Социальная политика	65,4	167,0	76,9	46,0	0,47
7 Физическая культура и спорт	-	526,2	0,0	0,0	0,0

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по культуре, кинематографии – 49% и социальной политике – 46%, общегосударственным вопросам – 33,4%, национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 26,4%.

В 2023 году введен новый вид расхода – физическая культура и спорт. В течении 1 полугодия 2023 года исполнение по данному расходу не происходило, возникает вопрос о целесообразности введения новой статьи расходов с утвержденным бюджетом в 526,2 тыс. руб.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на культуру и кинематографию – 51,9%, далее следует исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 30,3%.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание в Пестяковском городском поселении за 1 полугодие 2023 года отражены в следующей Таблице.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2022 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2023 г.	
		Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
Администрация Пестяковского городского поселения	488,2	1		402,7	-82,5
В том числе					
Обеспечение деятельности главы Пестяковского городского поселения	433,0	1		344,2	-79,5
Обеспечение деятельности Совета Пестяковского городского поселения	55,2			58,5	6,0
Культура	7 132,5		25	8 452,2	18,5
В том числе					
Дом культуры	3 676,5		13	4 195,6	14,1
Дом ремесел	1 152,7		3	1 425,2	23,6
Библиотеки	2 303,3		9	2 831,4	22,9
ИТОГО	7 620,7	1	25	8 854,9	16,2

Численность иных работников по сравнению с 2022 годом увеличилось на 2 человека и составляет 25 человека. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2022 годом увеличились на 16,2 %.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 1 полугодие 2023 г. согласно ф. 0503317	Кассовый расход за 1 полугодие 2023 года	(тыс. руб.)	
			Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 1 полугодие 2023 года	% выполнения
«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	17 115,2	8 430,2	8 685,0	49,3
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	279,1	41,8	237,3	15,0
«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	75,0	58,9	16,1	78,5
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	18 492,8	6 413,5	12 079,3	34,7
«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	266,0	0,00	266,0	0,0
«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 104,1	445,0	659,1	40,3
«Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения»	22 560,4	882,9	21 677,5	3,9
Всего расходов в рамках муниципальных программ	59 892,6	16 272,3	43 620,3	27,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2022 года исполнены в сумме 16 272,3 тыс. руб., или на 27 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского городского поселения «Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило – 78,5 %.

По муниципальным программам Пестяковского городского поселения «Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения» – 49,3 %, «Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения» исполнение составило 40,3 %, «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении» – 34,7 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского городского поселения «Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило 3,9 %, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении» – 15,0 %.

По муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения» расходы не производились.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского городского поселения.

Бюджетом Пестяковского городского поселения на 2023 год утвержден резервный фонд в сумме 50,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2023 года резервный фонд не использовался.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 5 712,4 тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 28,2 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2022 года, поступления доходов увеличились на 2 643,1 тыс. руб. или на 28,2 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года доля безвозмездных поступлений составляет 48,4 %. При уточненном плане в сумме 36 357,0 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены 7 415,6 тыс. руб. или на 20,4%, что больше аналогичного периода 2022 года на 7,4 %.

4. Исполнение бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года по расходам составило в сумме 16 272,3 тыс. руб. (или 27 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6 023,7 тыс. руб. (или на 3,5 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 0,0 % (раздел «Физическая культура и спорт») до 49 % (раздел «Культура, кинематография»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 16 272,3 тыс. руб. или на 27 % от уточненной бюджетной росписи.

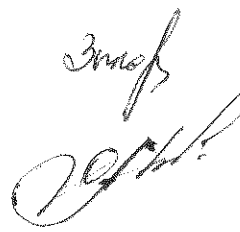
6. За 1 полугодие 2023 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на культурную сферу в отчетном периоде составил 52,4 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к уменьшению на 17,8 процентных пункта, что говорит о повышении внимания на другие направления расходов.

7. 1. Согласно п.п. 2.1 п. 2 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете, поэтому рекомендую утвердить решением Совета Пестяковского сельского поселения разницу в доходах и расходах в сумме 237,6 тыс.руб.

8. По результатам проверки нарушения, которые существенно повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 1 полугодие 2023 года, отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района

Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района



О. А. Зыкова

О. А. Болобина