

## 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 9 месяцев 2022 года

08.11.2023 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 2.16 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2022 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 9 месяцев 2023 года.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

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

- основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;

- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года;

- анализ исполнения средств резервного фонда;

**5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 07 ноября 2023 года по 08 ноября 2023 года.

Исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 г. согласно ф. 0503317
	от 20.12.2022 № 202	Уточненный годовой план за 9 месяцев 2023 г.	сумма
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	53 803,7	54 239,2	25 739,1
Налоговые и неналоговые доходы	17 846,7	18 111,7	12 439,4
Безвозмездные поступления	35 957,0	36 127,5	13 299,7
Расходы бюджета	53 803,7	59 951,5	26 878,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-5 712,3	-1 139,2
Резервный фонд	50,0	50,0	0,0

Решением Совета Пестяковского городского поселения от 26.09.2023 № 270 «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 – 54 239,2 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 435,5 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 36 127,5 (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 170,5 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 59 951,5 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 6 147,8 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил – 5 712,3 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения доходы исполнены на сумму 25 739,1 тыс. руб., расходы – на сумму 26 878,3 тыс. руб., или на 47,5% и 44,8 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 1 139,2 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского городского поселения за отчетный период составил 100,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 101,5 %, по безвозмездным поступлениям – 100,5%.

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

Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.10.2023 года	Изменение годовых назначений	тыс. руб.	
				Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Исполнение к кассовому плану на 01.10.2023 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	17 846,7	18 111,7	265,0	12 439,4	68,7
Доля в структуре доходов (%)	33,1	33,4	x	48,3	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	35 957,0	36 127,5	170,5	13 299,7	36,8
Доля в структуре доходов (%)	66,8	66,6	x	51,7	x
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>53 803,7</b>	<b>54 239,2</b>	<b>435,5</b>	<b>25 739,1</b>	<b>47,5</b>

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 66,6 %. При уточненном плане в сумме 36 127,58 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 13 299,7 тыс. руб. или на 36,8 %, что меньше аналогичного периода 2022 года на 14,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 51 % от уточненного плана 2022 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 12 439,4 тыс. руб. или 68,7% к уточненному плану на 2023 год, что больше аналогичного периода 2022 года на 13,4 %. (Справочно: за 9 месяцев 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 82,1% от уточненного плана 2022 года).

#### 6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Исполнено за 9 месяцев 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:	21 508,1	54 239,2	25 739,1	47,5	100
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>11 493,3</b>	<b>17 278,7</b>	<b>11 944,5</b>	<b>69,1</b>	<b>46,4</b>
- налоги на доходы физических лиц	10 179,9	14 750,5	10 755,6	72,9	41,8
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	809,0	1 178,2	840,0	71,3	3,2
-налог на имущество	504,4	1 350,0	348,9	25,8	1,4
<b>Неналоговые доходы, всего</b>	<b>700,1</b>	<b>833,0</b>	<b>494,9</b>	<b>59,4</b>	<b>1,9</b>
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25,2	50,0	27,4	54,8	0,1
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	451,8	609,3	341,0	56,0	1,3
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29,5	50,0	26,3	52,6	0,1
- прочие неналоговые доходы	193,6	123,7	100,2	81,0	0,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>9 314,7</b>	<b>36 127,5</b>	<b>13 299,7</b>	<b>36,8</b>	<b>51,7</b>
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	5 545,1	7 599,4	5 699,6	75,0	22,2
- субсидии бюджетам бюджетной	3 775,6	28 528,1	7 600,1	26,6	29,5

системы РФ						
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- прочие поступления безвозмездные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев исполнены в сумме 25 739,1 тыс. руб. или на 47,5 % к уточненному годовому плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составляет 96 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налога на доходы физических лиц составляет 72,9 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года увеличились на 3 985,0 тыс. руб. или на 42,8 %. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 13 299,7 тыс. руб. или на 36,8%, что меньше аналогичного периода на 14,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 51 % от уточненного плана 2022 года).

### 7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 26 878,3 тыс. руб. (или на 44,8 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6 786 тыс. руб. (или на 33,7 %).

Сведения об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения в разрезе классификации расходов за 9 месяцев 2023 года представлены в Таблице:

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2022 г.	Бюджетные ассигнования на 2023 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
			Утвержденные бюджетные назначения за 9 месяцев 2023 г.	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2023 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского городского поселения - всего	20 092,3	59 951,5	26 878,3	44,8	100
1	Общегосударственные вопросы	723,4	1 649,9	878,8	53,3	3,3
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107,6	66,5	20,0	30,0	0,1
3	Национальная экономика	2 661,6	8 977,9	6 837,8	76,2	25,4
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 130,4	31 344,7	6 586,3	21,0	24,5
5	Культура, кинематография	11 388,7	17 219,2	11 932,8	69,3	44,4
6	Социальная политика	80,6	167,0	96,3	57,7	0,4
7	Физическая культура и спорт	0,0	526,3	526,3	100	1,9

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Физическая культура и спорт» - 100 %, «Национальная экономика» - 76,2%, «Культура и кинематография» - 69,3%, «Социальная политика» - 57,7 %.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 30%.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения наибольший удельный вес занимает исполнение расходов по разделам: «Культура и кинематография» - 44,4 %, далее следует исполнение расходов по разделам «Национальная экономика» - 25,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,5 %.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание в Пестяковском городском поселении за 9 месяцев года отражены в следующей Таблице.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2022 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2023 г.	
		Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
<b>Администрация Пестяковского городского поселения</b>	637,7	1		727,1	14,0
В том числе					
Обеспечение деятельности главы Пестяковского городского поселения	554,5	1		634,8	14,5
Обеспечение деятельности Совета Пестяковского городского поселения	83,2			92,3	10,9
<b>Культура</b>	<b>11 388,7</b>		<b>25</b>	<b>11 932,8</b>	<b>4,8</b>
В том числе					
Дом культуры	5 323,9		13	6 036,0	13,4
Дом ремесел	1 699,6		3	2 003,6	17,9
Библиотеки	4 365,2		9	3 893,2	-10,8
<b>ИТОГО</b>	<b>12 026,4</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>12 659,9</b>	<b>5,3</b>

Численность иных работников по сравнению с 2022 годом не изменилась и составляет 25 человек. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2022 годом увеличились на 4,8 %. Всего фактические расходы на содержание администрации Пестяковского городского поселения и работников культуры за 9 месяцев 2023 года увеличились на 5,3 %.

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

Наименование муниципальной программы	Утвержденная роспись (план) за 9 месяцев 2023 года	Кассовый расход за 9 месяцев 2023 года	(тыс. руб.)	
			Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года	% выполнения
«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	17 115,2	11 868,1	-5 247,1	69,3
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	202,4	80,3	-122,1	39,7
«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	75,0	69,3	-5,7	92,4
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	18 501,0	13 031,6	-5 469,4	70,4
«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	631,9	167,7	-464,2	26,5
«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 104,1	778,4	-325,7	70,5
«Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения»	22 321,9	882,9	-21 439,0	4,0
<b>Всего расходов в рамках муниципальных программ</b>	<b>59 951,5</b>	<b>26 878,3</b>	<b>-33 073,2</b>	<b>44,8</b>

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2023 года исполнены в сумме 26 878,3 тыс. руб., или на 44,8 % от утвержденного плана.

По муниципальным программам Пестяковского городского поселения исполнение составило: «Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения» – 92,4 %, «Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения» - 70,5 %, «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении» - 70,4 %, «Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения» – 69,3 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по следующим программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения» - 4 %, самый низкий показатель;

«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило 26,5 %;  
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении» - 39,7 %.

#### 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 9 месяцев 2023 года резервный фонд не использовался.

#### ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 1 139,2 тыс. руб.
2. Исполнение по доходам составило 47,5 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2022 года, поступления доходов увеличились на 4 231 тыс. руб. или на 19,7 %.
3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений составляет 51,7 %. При уточненном плане в сумме 36 127,5 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 13 299,7 тыс. руб. или на 36,8 %, что меньше аналогичного периода 2022 года на 14,2 %.
4. Исполнение бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года по расходам составило в сумме 26 878,3 тыс. руб. (или 44,8 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6 786 тыс. руб. (или на 33,8 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 21 % (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100 % (раздел «Физическая культура и спорт»).
5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.10.2023 года исполнены в сумме 26 878,3 тыс. руб., или на 44,8 % от уточненной бюджетной росписи. Рекомендуется ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что **низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 9 месяцев 2023 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию средств.**
6. За 9 месяцев 2023 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (культуру, социальную политику) в отчетном периоде составил 46%. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к уменьшению на 11 %.
7. По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года нарушения и недостатки не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
Пестяковского муниципального района

О. А. Зыкова