

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Фурмановского городского поселения
за 1 квартал 2023 года**

04 мая 2023 год

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет) проведена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85, Соглашения №1 от 29.12.2022 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден администрацией Фурмановского муниципального района 19.04.2023 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года предоставлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Фурмановского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского городского поселения по объему и структуре за 1 квартал 2023 года.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2022 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2023 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 22.12.2022 № 47.

По доходам в сумме 283 236,03 тыс. рублей, расходам в сумме 283 236,03 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета Фурмановского городского поселения на 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.04.2023 года были внесены изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения

- доходная часть бюджета увеличилась на 17 024,60 тыс. рублей и составила 300 260,63 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 44 416 92 тыс. рублей и составила 327 652,95 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 27 392,32 тыс. рублей и составил 27 392,32 тыс. рублей.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения представлены в таблице:

(тыс. руб.)

наименование	бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04)		фактическое исполнение бюджета				динамика бюджетных показателей			
	2022 год	2023 год	1 квартал 2022		1 квартал 2023		план		исполнение	
			сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
доходы	294 615,70	300 260,63	60 062,83	20,39	47 459,29	15,81	+5 644,93	+1,92	-12 603,54	-20,98
расходы	296 008,96	327 652,95	50 566,82	17,08	71 651,23	21,87	+31 643,99	+10,69	+21 084,41	+41,7
дефицит (-) профицит (+)	-1 393,26	-27 392,32	+9 496,01	x	-24 191,94	x	x	x	x	x

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 47 459,29 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 15,81% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения доходной части уменьшился на 4,58 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 5 644,93 тыс. руб. или на 1,92%, поступление доходов за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 12 603,54 тыс. руб. или на 20,98%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 71 651,23 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 21,87% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части увеличился на 4,79 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 31 643,99 тыс. руб. или на 10,69%, кассовые расходы за 1 квартал 2023 года увеличились на 21 084,41 тыс. руб. или на 41,7%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей.

3. Оценка исполнения доходной части бюджета Фурмановского городского поселения

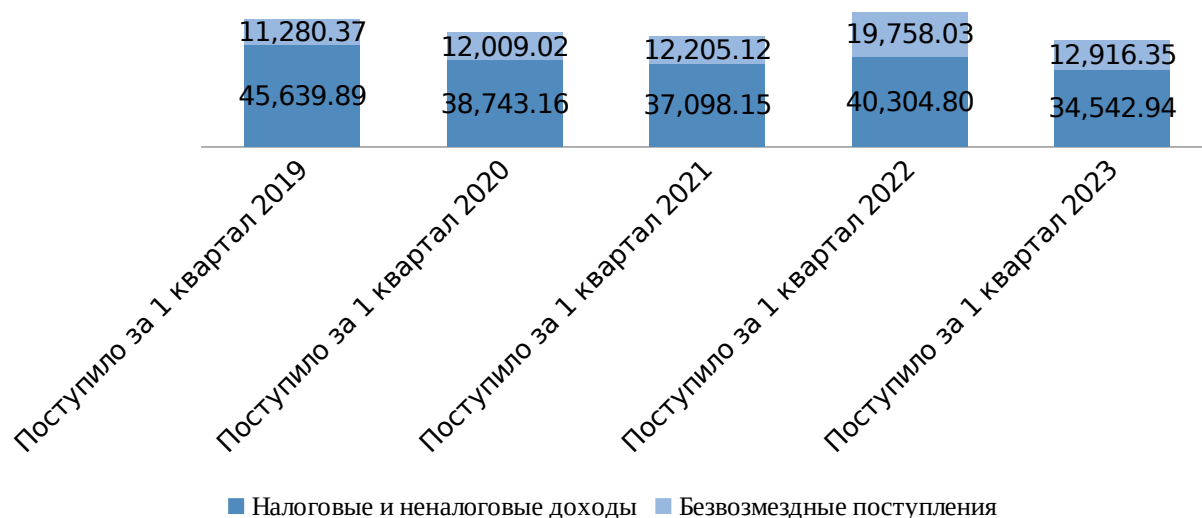
Доходы бюджета Фурмановского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 квартала в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 6,01% или на 17 024,60 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 квартал 2023 года составила 47 459,29 тыс. рублей, сумма поступления доходов меньше на 12 603,54 тыс. рублей или на 20,98% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Динамика доходов бюджета Фурмановского городского поселения, поступивших за I квартал в период 2019 - 2023 годов, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)



Наименование доходных источников	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Исполнено за 1 квартал 2022 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2023	на 01.04.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
	184 116,80	184 187,83	34 542,94	18,75	40 304,80	24,46	-5 761,86	-14,30
Налоговые доходы и неналоговые доходы								
Налог на доходы физических лиц	152 310,97	152 310,97	28 925,79	18,99	33 842,84	25,57	-4 917,05	-14,53
Налог на товары, реализуемые на территории РФ	3 685,64	3 685,64	990,91	26,89	917 98	25,79	+72,93	+7,94
Налог на имущество, в том числе:	23 600,00	23 600,00	1 985,90	8,41	2 613,97	10,70	-628,07	-24,03
- налог на имущество физических лиц	10 100,00	10 100,00	216,71	2,15	371,81	3,85	-155,10	-41,71
- земельный налог	13 500,00	13 500,00	1 769,19	13,11	2 242,16	15,16	-472,97	-21,09
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 204,94	3 210,94	587,98	18,31	610,56	18,17	-22,58	-3,70
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	55,25	55,25	1 821,21	в 32,96 раз	1 860,28	в 26,2 раза	-39,07	-2,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 160,00	1 160,00	188,06	16,21	165,66	17,81	+22,40	+13,52
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,00	100,00	43,09	43,09	307,27	-	-264,18	-85,98
Инициативные платежи	-	65,03	0,00	0,00	-13,76	-22,19	+13,76	-
Безвозмездные поступления	99 119,23	116 072,80	12 916,35	11,13	19 758,03	15,22	-6 841,68	-34,63
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	99 119,23	116 072,80	13 779,91	11,87	19 758,03	15,22	-5 978,12	-30,26
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	46 127,86	46 127,87	11 531,97	25,00	11 173,68	25,00	+358,29	+3,21
Субсидии бюджетам бюджетной системы	52 991,37	58 925,05	2 247,94	3,81	8 584,35	10,32	-6 336,41	-73,81
Иные межбюджетные трансферты	-	11 019,88	0,00	0,00	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-863,56		-	-	-	-
Всего доходов	283 236,03	300 260,63	47 459,29	15,81	60 062,83	20,39	-12 603,54	-20,98

Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года приведены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 72,78% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2023 года. Фактически исполнено 34 542,94 тыс. рублей или 18,75% от уточненного плана – 184 187,83 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 27,22% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 12 916,35 тыс. рублей или 11,13% от уточненного плана – 116 072,80 тыс. рублей.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения 2023 года выполнена на 16,76%, а по сравнению с уточненным планом – на 15,81%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов уменьшилось на 12 603,54 тыс. руб. или на 20,98%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 5 761,86 тыс. руб. или на 14,3%, безвозмездные поступления, с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшились на 6 841,68 тыс. руб. или на 34,63%.

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 1 квартала 2023 года в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 0,04% или на 71,03 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 1 квартал 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (83,74% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 152 310,97 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 28 925,79 тыс. руб. или 18,99% от плана (большая часть поступлений НДФЛ ожидается в 4 квартале 2023 года). Относительно 1 квартала 2022 года поступление НДФЛ уменьшилось на 4 917,05 тыс. руб. или на 14,53%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составляют:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (5,27% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 55,25 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 821,21 тыс. рублей или в 32,96 раз больше уточненного плана. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 39,07 тыс. рублей или на 2,1%;
- земельный налог (5,12% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 13 500,00 тыс. рублей, выполнен в сумме

1 769,19 тыс. рублей или на 13,11%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов сократилось на 472,97 тыс. рублей или на 21,09%;

- налог на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) составляют 2,87% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, который при уточненном плане 3 685,64 тыс. рублей, выполнен в сумме 990,91 тыс. рублей или на 26,89%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов увеличилось на 72,93 тыс. рублей или на 7,94%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (1,70% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 3 210,94 тыс. рублей, выполнен в сумме 587,98 тыс. рублей или на 18,31%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 22,58 тыс. рублей или на 3,7%;

- налоги на имущество физических лиц (0,63% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 10 100,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 216,71 тыс. рублей или на 2,15% (срок уплаты налога до 01.12.2023 года). Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 155,1 тыс. рублей или на 41,71%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,55% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 1 160,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 188,06 тыс. рублей или на 16,21%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов увеличилось на 22,40 тыс. рублей или на 13,52%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,12% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 100,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 43,09 тыс. рублей или на 43,09%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление уменьшилось на 264,18 тыс. рублей или на 85,98%.

Отмечается уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов на 5 761,86 тыс. руб. или на 14,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 квартала 2023 года поступали в бюджет Фурмановского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- иных межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице.

(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года	
		сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	116 072,80	13 779,91	11,87
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	46 127,87	11 531,97	25,00
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	40 042,60	10 010,65	25,00
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 085,27	1 521,32	25,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	58 925,05	2 247,94	3,81
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	41 589,02	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	119,86	119,86	100,0
Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	2 020,20	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	1 383,69	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района	50,00	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских поселений, в том числе	13 762,28	2 128,08	15,46
Субсидии бюджету городских поселений на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий	450,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	8 512,28	2 128,08	25,00
Субсидии бюджетам городских поселений на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	300,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований ивановской области, основанных на местных инициативах	4 500,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	11 019,88	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	11 019,88	0,00	0,00

За 1 квартал 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (19 758,03 тыс. рублей) уменьшились на 5 978,12 тыс. рублей (или на 30,26%). Бюджетные назначения за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 13 779,91 тыс. руб., без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, или 11,87% от уточненного плана.

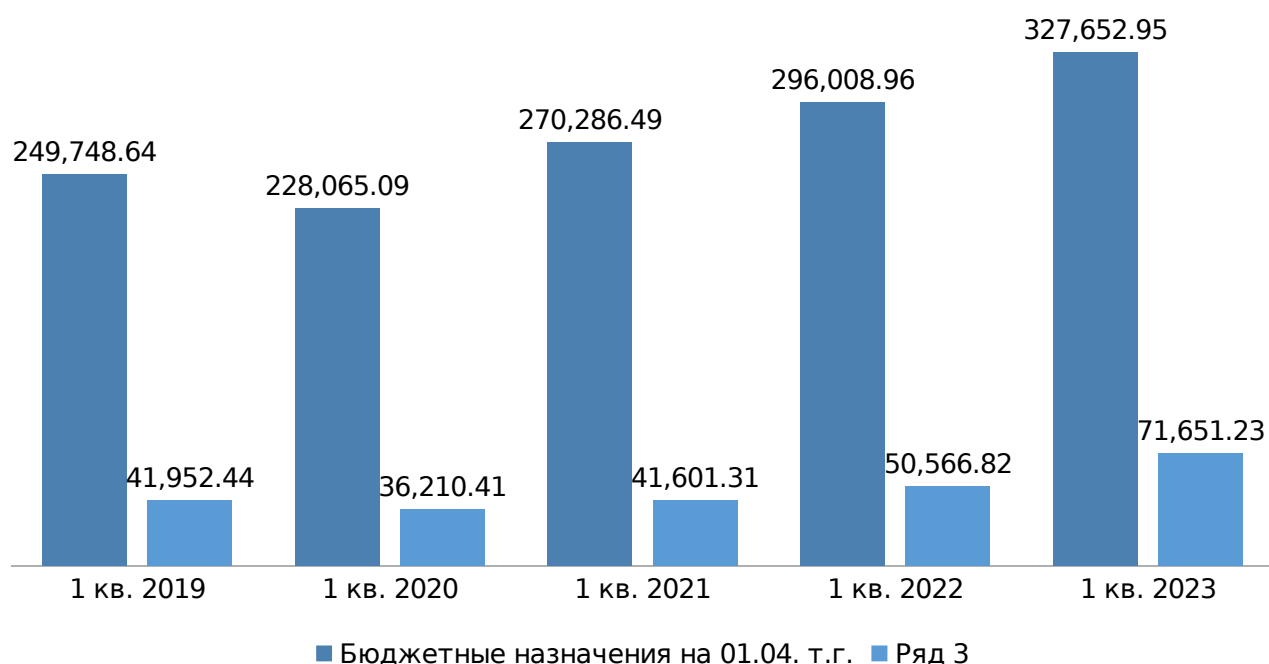
4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского городского поселения

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.04.2023 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Фурмановского городского поселения «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2023 год, была увеличена по сравнению с первоначальной (283 236,03 тыс. рублей) на 44 416,92 тыс. руб. или на 15,68% и утверждена в размере 327 652,95 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета составило 71 651,23 тыс. рублей или 21,87% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами расходы исполнены на 25,3%.

Динамика плановых и исполненных расходов бюджета Фурмановского городского поселения за I квартал в 2019 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)



4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по разделам (подразделам) представлен ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Исполнено за 1 квартал 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.04.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
0100	Общегосударственные вопросы	59 733,77	66 507,50	15 277,40	22,97	9 655,84	22,72	+5 621,56	+58,22
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0,10	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	500,00	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	59 233,67	66 017,40	15 277,40	23,14	9 655,84	22,90	+5 621,56	+58,22
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 349,56	8 359,56	107,06	1,28	95,50	18,40	+11,56	+12,10
0309	Гражданская оборона	7 519,84	7 519,84	97,06	1,29	28,12	16,62	68,94	в 3,45 раз
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	829,72	839,72	10,00	1,19	67,38	19,26	-57,38	-85,16

Раз- дел, под- раз- дел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Исполнено за 1 квартал 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.04.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
	природного и техногенного характера, пожарная безопасность								
0400	Национальная экономика	92 564,01	105 211,44	18 181,82	17,28	20 455,37	38,37	-2 273,55	-11,11
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	91 489,01	103 974,42	18 128,82	17,44	20 455,37	38,65	-2 326,55	-11,37
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 075,00	1 237,02	53,00	4,28	0,00	0,00	+53,00	-
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	77 485,21	98 933,26	26 524,09	26,81	7 554,44	5,48	+18 969,65	в 3,51 раз
0501	Жилищное хозяйство	2 702,50	3 138,30	116,01	3,70	53,34	0,18	+62,67	117,49
0502	Коммунальное хозяйство	33 354,98	33 713,78	6 202,93	18,40	354,02	0,89	+5 848,91	в 17,52 раза
0503	Благоустройство	41 427,73	62 081,18	20 205,15	32,55	7 147,08	10,70	+13 058,07	+182,7
0700	Образование	-	-	-	-	5,34	1,67	-5,34	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	-	-	-	-	5,34	1,67	-5,34	-
0800	Культура и кинематография	45 103,48	48 641,19	11 560,86	23,77	8 389,23	17,44	+3 171,63	+37,81
0801	Культура	39 215,37	42 713,08	10 035,94	23,50	6 771,70	16,33	+3 264,24	+48,20
0802	Кинематография	914,82	914,82	228,00	24,92	207,00	25,08	+21,00	+10,14
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	4 973,29	5 013,29	1 296,92	25,87	1 410,53	24,26	-113,61	-8,05
1100	Физическая культура и спорт	-	-	-	-	4 411,10	32,98	-4 411,10	-
1101	Физическая культура	-	-	-	-	4 411,10	32,98	-4 411,10	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	283 236,03	327 652,95	71 651,23	21,87	50 566,82	17,08	+21 084,41	+41,70

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 15 277,40 тыс. рублей (22,97% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 5 621,56 тыс. рублей или на 58,22%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 107,06 тыс. рублей (1,23% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 11,56 тыс. рублей или на 12,1%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 18 181,82 тыс. рублей (17,28% от уточненного плана),

относительно аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 2 273,55 тыс. рублей или на 11,11%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 26 524,09 тыс. рублей (26,81% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 18 969,65 тыс. рублей или в 3,51 раз.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 11 560,86 тыс. рублей (23,77% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 3 171,63 тыс. рублей или на 37,81%.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

Исполнение расходных обязательств бюджета Фурмановского городского поселения, осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за 1 квартал 2023 года составили программные расходы – 71 092,83 тыс. рублей или 99,22% от общего объема произведенных расходов бюджета (71 651,23 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 558,40 тыс. рублей или 0,78% от общего объема произведенных расходов.

Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года представлен ниже в таблице:

(тыс. руб.)				
№ п/п	Наименование муниципальных программ	Уточненный план на 01.04.2023 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к уточненному плану
1	«Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	48 641,18	11 560,86	23,77
	подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	47 726,37	11 332,86	23,75
	подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов»	914,81	228,00	24,92
2	«Забота и поддержка»	31 499,98	6 186,16	19,64
	подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания»	1 499,98	148,62	9,91
	подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	30 000,00	6 037,54	20,13
3	«Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	61 919,82	14 782,00	23,87
	подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района»	61 919,82	14 782,00	23,87
4	«Безопасный район»	829,72	0,00	0,00
	подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в	829,72	0,00	0,00

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Уточненный план на 01.04.2023 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к уточненному плану
	границах Фурмановского городского поселения			
5	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	1 367,83	23,77	1,74
	подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства»	609,02	0,00	0,00
	подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района»	358,81	16,77	4,67
	подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	400,00	7,00	1,75
6	«Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	103 920,42	18 128,82	17,44
	подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	58 920,42	0,00	0,00
	подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	45 000,00	18 128,82	40,29
7	«Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»	100,00	0,00	0,00
	подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»	100,00	0,00	0,00
8	«Благоустройство Фурмановского муниципального района»	50 079,21	20 205,15	40,35
	подпрограмма «Уличное освещение»	23 256,63	12 066,58	51,88
	подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе»	11 708,15	7 964,16	68,02
	подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	14 114,43	174,41	1,24
	подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город»	1 000,00	0,00	0,00
9	«Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	280,00	0,00	0,00
	подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	280,00	0,00	0,00
10	«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»	7 519,84	97,06	1,29
	подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района»	7 519,84	97,06	1,29
11	«Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»	13 541,18	0,00	0,00
	подпрограмма «Благоустройство общественных территорий»	7 287,68	0,00	0,00
	подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив»	6 253,50	0,00	0,00
12	«Содержание муниципального жилищного фонда»	2 696,30	109,01	4,04
	подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда»	2 696,30	109,01	4,04
ИТОГО по МП:		322 395,48	71 092,83	22,05
Непрограммные расходы		5 257,47	558,40	10,62
ВСЕГО:		327 652,95	71 651,23	21,87

Всего в 2023 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 322 395,48 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года исполнение расходной части муниципальных

программ составило 71 092,83 тыс. рублей или 22,05% к уточненному плану.

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года отмечается по одной муниципальной программе «Благоустройство Фурмановского муниципального района» в сумме 20 205,15 тыс. рублей или 40,35% к годовым бюджетным назначениям.

Менее 25,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим муниципальным программам:

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» – 14 782,00 тыс. рублей или 23,87% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» – 11 560,86 тыс. руб. или 23,77% к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 6 186,16 тыс. рублей или 19,64% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 18 128,82 тыс. рублей или 17,44% к годовым бюджетным назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 109,01 тыс. рублей или 4,04% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 23,77 тыс. рублей или 1,74% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 97,06 тыс. рублей или 1,29% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2023 года расходы не производились по 4 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов Фурмановского городского поселения на 2023 год утверждены в сумме 5 257,47 тыс. рублей. По состоянию на 01 апреля 2023 года расходы исполнены в сумме 558,40 тыс. рублей или на 10,62% от утвержденных бюджетных назначений.

5. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда

Фурмановского городского поселения

Решением Совета Фурмановского городского поселения от 22.12.2022 года № 47 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района Ивановской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем резервного фонда Фурмановского городского поселения установлен в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года средства были использованы на основании распоряжения администрации Фурмановского муниципального района в сумме 10,0 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

План на 2023 год	№ распоряжения	Дата	Сумма	Назначение
500,0	17-р	27.01.2023	10,0	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
ИТОГО			10,0	

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 10,0 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2023 составляет 490,0 тыс. рублей.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского городского поселения

Первоначальный дефицит (профицит) бюджета на 2023 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.04.2023 года утвержден дефицит в сумме 27 392,32 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 9 496,01 тыс. рублей.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

7. Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года составили 47 459,29 тыс. рублей или 15,81% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 34 542,94 тыс. рублей (18,75%);
- «Безвозмездные поступления» – 12 916,35 тыс. рублей или (11,13%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 83,74%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на общую сумму 5 761,86 тыс. рублей или на 14,3%, из них:

- уменьшение налоговых доходов на сумму 5 472,19 тыс. рублей или на 14,64%;
- уменьшение неналоговых доходов на сумму 289,67 тыс. рублей или на 9,87%.

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 71 651,23 тыс. рублей или 21,87% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 1 квартала был увеличен на 44 416,92 тыс. руб. или на 15,68%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 16 953,57 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 71,03 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета – на 27 392,32 тыс. руб.

4. Всего в 2023 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 322 395,48 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 71 092,83 тыс. рублей или 22,05% к уточненному плану.

Отмечается низкий уровень исполнения расходов по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 109,01 тыс. рублей или 4,04% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 23,77 тыс. рублей или 1,74% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 97,06 тыс. рублей или 1,29% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2023 года расходы не производились по 4 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»;
- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей.

8. Предложения

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского городского поселения принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета поселения, снижению недоимки по налогам и сборам;
- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского городского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых показателей;
- администраторам (исполнителям) муниципальных программ, реализуемых за счет бюджета Фурмановского городского поселения принять меры по своевременному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами. Обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Фурмановского муниципального района, утвержденного постановлением главы администрации Фурмановского муниципального района от 23.12.2020 № 982, в части контроля при реализации муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Фурмановского муниципального района _____ **А.М. Двоеглазов**

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Фурмановского муниципального района _____ **Ю.В. Коровкина**