

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

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

28 июля 2023 год

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года утвержден администрацией Фурмановского муниципального района 19.07.2023 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года предоставлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2022 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 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 01.07.2023 года были внесены изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения:

- доходная часть бюджета увеличилась на 129 114,60 тыс. рублей и составила 412 350,63 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 163 263,82 тыс. рублей и составила 446 499,85 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 34 149,22 тыс. рублей и составил 34 149,22 тыс. рублей.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения представлены в таблице №1:

Таблица №1
тыс. руб.

наименование	бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.07)		фактическое исполнение бюджета				динамика бюджетных показателей			
	2022 год	2023 год	1 полугодие 2022		1 полугодие 2023		план		исполнение	
			сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
доходы	399 411,38	412 350,63	128 457,98	32,16	135 118,51	32,77	+12 939,25	+3,24	+6 660,53	+5,18
расходы	413 410,01	446 499,85	105 879,36	25,61	153 583,01	34,40	+33 089,84	+8,0	+47 703,65	+45,05
дефицит (-) профицит (+)	-13 998,63	-34 149,22	22 578,62	x	-18 464,50	x	x	x	x	x

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 135 118,51 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 32,77% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По сравнению

с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения доходной части увеличился на 0,61 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 12 939,25 тыс. руб. или на 3,24%, поступление доходов за 1 полугодие 2023 года увеличилось на 6 660,53 тыс. руб. или на 5,18%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 153 583,01 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 34,40% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части увеличился на 8,79 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 33 089,84 тыс. руб. или на 8,0%, кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года увеличились на 47 703,65 тыс. руб. или на 45,05%.

Плановый дефицит бюджета по состоянию на 01.07.2023 составил 34 149,22 тыс. руб. Для сравнения, плановый дефицит бюджета на соответствующую дату прошлого отчетного периода составлял 13 998,63 тыс. руб., то есть плановый дефицит бюджета увеличился на 20 150,59 тыс. руб. или на 143,95%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года явилось образование дефицита в сумме 18 464,50 тыс. рублей. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года был профицит в сумме 22 578,62 тыс. руб.

3. Оценка исполнения доходной части бюджета Фурмановского городского поселения

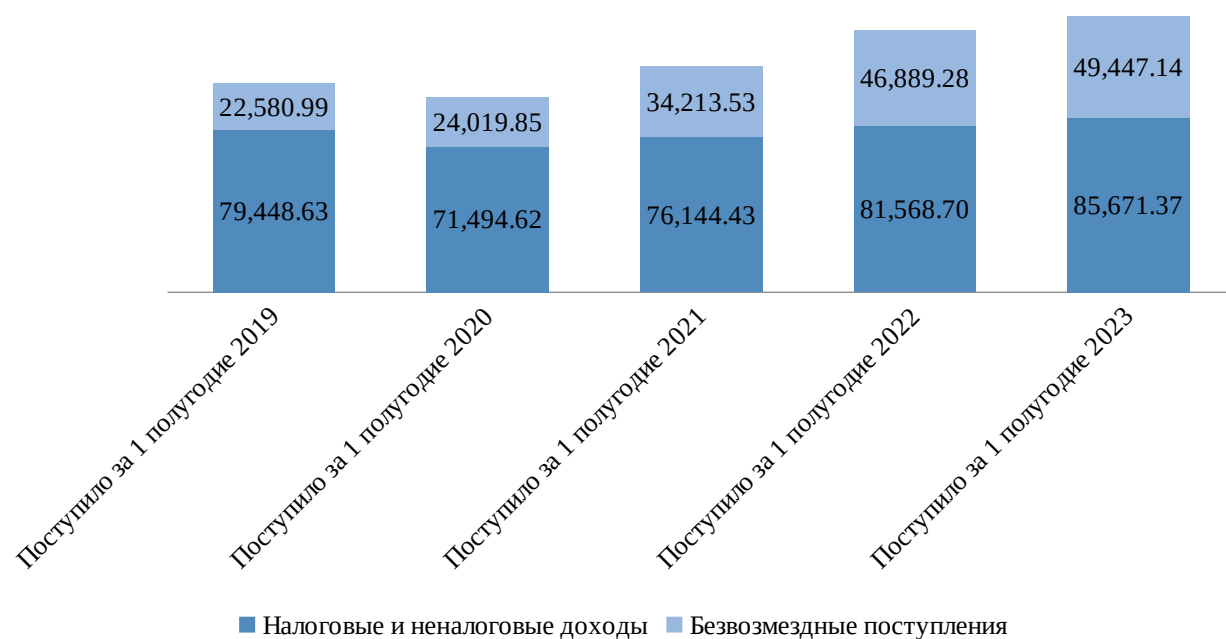
Доходы бюджета Фурмановского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 45,59% или на 129 114,60 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 полугодие 2023 года составила 135 118,51 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 6 660,53 тыс. рублей или на 5,18% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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

(тыс. руб.)



Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года приведены ниже в таблице №2:

Таблица №2

Наименование доходных источников	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2023	на 01.07.2023	сумма, тыс. руб.	%/раз	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
	184 116,80	191 687,83	85 671,37	44,69	81 568,70	48,84	+4 102,67	+5,03
Налоговые доходы и неналоговые доходы								
Налог на доходы физических лиц	152 310,97	152 310,97	73 008,47	47,93	69 335,78	52,36	+3 672,69	+5,30
Налог на товары, реализуемые на территории РФ	3 685,64	3 685,64	2 008,46	54,49	1 927,66	54,16	+80,80	+4,19
Налог на имущество, в том числе:	23 600,00	23 600,00	6 064,56	25,70	6 072,55	24,85	-7,99	-0,13
- налог на имущество физических лиц	10 100,00	10 100,00	439,25	4,35	980,07	10,16	-540,82	-55,18
- земельный налог	13 500,00	13 500,00	5 625,31	41,67	5 092,48	34,43	+532,83	+10,46
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 204,94	3 210,94	1 490,89	46,43	1 583,96	47,13	-93,07	-5,88
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	55,25	55,25	2 271,69	в 41,12 раз	1 895,58	97,59	+376,11	+19,84
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 160,00	8 660,00	769,21	8,88	354,15	38,08	+415,06	+117,20
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,00	100,00	58,09	58,09	348,28	111,67	-290,19	-83,32
Прочие неналоговые доходы, в том числе:	0,00	65,03	0,00	0,00	50,74	78,67	-50,74	-
- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,76	0,00	+13,76	-
- инициативные платежи	0,00	65,03	0,00	0,00	64,50	100,0	-64,50	-
Безвозмездные поступления	99 119,23	220 662,80	49 447,14	22,41	46 889,28	20,18	+2 557,86	+5,46
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	99 119,23	220 662,80	50 310,70	22,80	46 986,97	20,21	+3 323,73	+7,07
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	46 127,86	46 127,87	28 563,94	61,92	22 347,36	50,00	+6 216,58	+27,82
Субвенции бюджетам бюджетной системы	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы	52 991,37	83 515,05	18 447,41	22,09	24 639,61	13,26	-6 192,20	-25,13
Иные межбюджетные трансферты	0,00	91 019,88	3 299,35	3,62	0,00	0,00	+3 299,35	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-863,56	0,00	-97,69	-	-765,87	в 8,84 раза
Всего доходов	283 236,03	412 350,63	135 118,51	32,77	128 457,98	32,16	+6 660,53	+5,18

Тыс. руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 63,40% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2023 года. Фактически исполнено 85 671,37 тыс. рублей или 44,69% от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 36,60% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 49 447,14 тыс. рублей или 22,41% от уточненного плана.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года выполнена на 47,71%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 32,77%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов увеличилось на 6 660,53 или на 5,18%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 4 102,67 тыс. рублей или на 5,03%, безвозмездные поступления увеличились на 2 557,86 или на 5,46%.

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 1 полугодия 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 4,11% или на 7 571,03 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе, за счет увеличения плана:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 6,0 тыс. руб.;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 7 500,0 тыс. руб.;
- по инициативным платежам – 65,03 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 1 полугодие 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (85,22% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 152 310,97 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 73 008,47 тыс. руб. или 47,93% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление НДФЛ увеличилось на 3 672,69 тыс. руб. или на 5,3%.

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

- земельный налог (6,57% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 13 500,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 5 625,31 тыс. рублей или 41,67% от плана. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление налога увеличилось на 532,83 тыс. рублей или на 10,46%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (2,65% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 55,25 тыс. рублей, выполнены в сумме 2 271,69 тыс. рублей или больше в 41,12 раз. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление доходов увеличилось на 376,11 тыс. рублей или на 19,84%;

- налог на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) составляют 2,34% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, который при уточненном плане 3 685,64 тыс. рублей, выполнен в сумме 2 008,46 тыс. рублей или на 54,49%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление доходов увеличилось на 80,80 тыс. рублей или на 4,19%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (1,74% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 3 210,94 тыс. рублей, выполнены в сумме 1 490,89 тыс. рублей или на 46,43%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление доходов снизилось на 93,07 тыс. рублей или на 5,88%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,90% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 8 660,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 769,21 тыс. рублей или на 8,88%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление доходов увеличилось на 415,06 тыс. рублей или на 117,20%;
- налоги на имущество физических лиц (0,51% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 10 100,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 439,25 тыс. рублей или на 4,35%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление налога уменьшилось на 540,82 тыс. рублей или на 55,18%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,07% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 100,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 58,09 тыс. рублей или на 58,09%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2022 года поступление уменьшилось на 290,19 тыс. рублей или на 83,32%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 полугодия 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 полугодие 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице №3.

Таблица №3
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	
		сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	220 662,80	50 310,70	22,80
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	46 127,87	28 563,94	61,92
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	40 042,60	25 521,30	63,74
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 085,27	3 042,64	50,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	83 515,05	18 447,41	22,09
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	41 589,01	12 476,33	30,00
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	119,86	119,86	100,00
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	1 383,69	100,00
Субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов	24 550,00	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	13 852,29	4 467,53	32,25
Иные межбюджетные трансферты	91 019,88	3 299,35	3,62
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	91 019,88	3 299,35	3,62

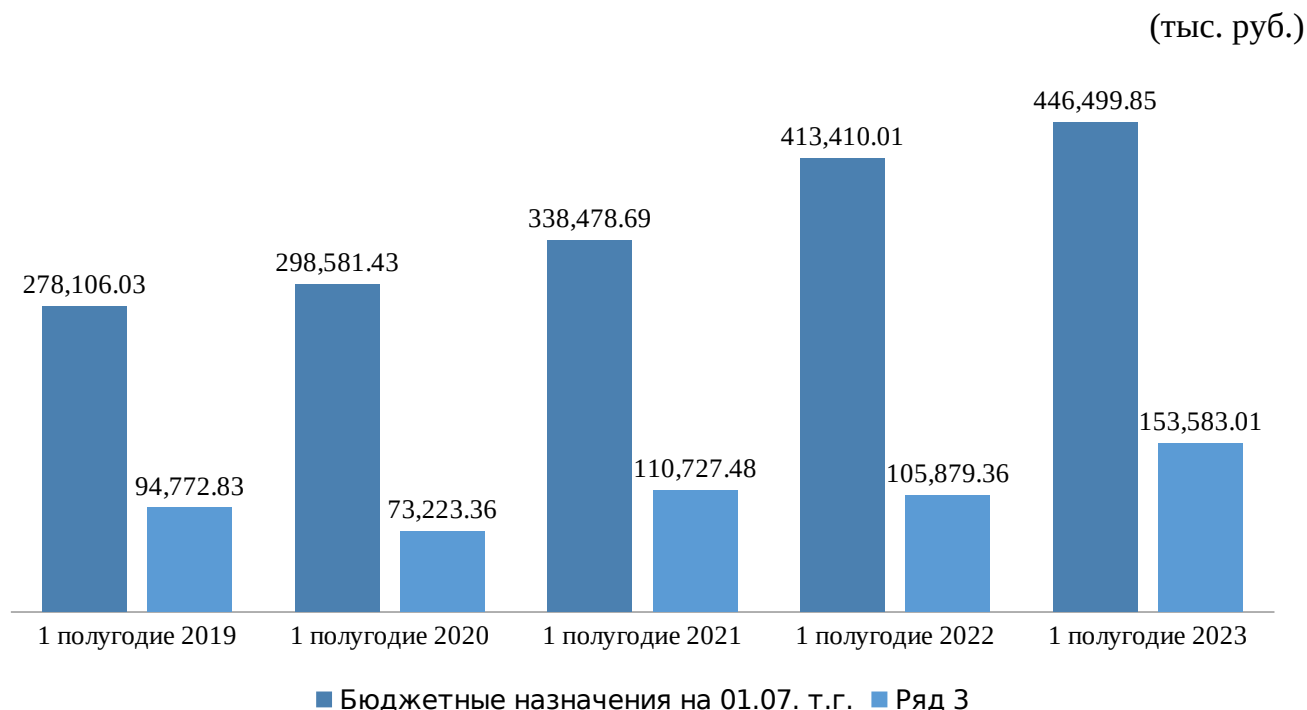
За 1 полугодие 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (46 986,97 тыс. рублей) увеличились на 3 323,73 тыс. рублей (или на 7,07%). Бюджетные назначения за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 50 310,70 тыс. руб. или на 22,80% (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского городского поселения

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2023 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 на 163 263,82 тыс. рублей или на 57,64% и утверждена в размере 446 499,85 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение бюджета составило 153 583,01 тыс. рублей или 34,40% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (283 236,03 тыс. рублей), расходы исполнены на 54,22%.

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



4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года по разделам (подразделам) представлен ниже в таблице №4:

Таблица №4
Тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.07.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
0100	Общегосударственные вопросы	59 733,77	67 327,10	35 262,40	52,37	20 361,52	44,89	+14 900,88	+73,18
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	470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.07.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%/раз
0113	Другие общегосударственные вопросы	59 233,67	66 857,00	35 262,40	52,74	20 361,52	45,31	+14 900,88	+73,18
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 349,56	3 853,24	271,85	7,06	141,38	25,07	+130,47	+92,28
0309	Гражданская оборона	7 519,84	2 993,52	241,85	8,08	64,00	37,82	+177,85	в 3,78 раз
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	829,72	859,72	30,00	3,49	77,38	19,60	-47,38	-61,23
0400	Национальная экономика	92 564,01	198 522,34	45 330,23	22,83	30 530,91	19,39	+14 799,32	+48,47
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	91 489,01	197 285,32	45 277,23	22,95	30 530,91	19,44	+14 746,32	+48,30
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	124 497,31	44 010,44	35,35	29 153,54	20,51	+14 856,90	+50,96
0501	Жилищное хозяйство	2 702,50	4 808,46	960,72	19,98	591,58	2,06	+369,14	+62,40
0502	Коммунальное хозяйство	33 354,98	32 049,95	17 202,93	53,68	4 431,71	11,0	+12 771,22	в 3,88 раз
0503	Благоустройство	41 427,73	87 638,90	25 846,79	29,49	24 130,25	34,27	+1 716,54	+7,11
0700	Образование	-	-	-	-	298,43	93,09	-298,43	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	-	-	-	-	298,43	93,09	-298,43	-
0800	Культура и кинематография	45 103,48	52 299,86	28 708,09	54,89	17 426,96	32,22	+11 281,13	+64,73
0801	Культура	39 215,37	46 266,25	25 652,62	55,45	13 954,86	29,08	+11 697,76	+83,83
0802	Кинематография	914,82	914,82	456,00	49,85	414,00	50,16	+42,00	+10,14
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	4 973,29	5 118,79	2 599,47	50,78	3 058,10	58,02	-458,63	-15,00
1100	Физическая культура и спорт	-	-	-	-	7 966,62	59,06	-7 966,62	-
1101	Физическая культура	-	-	-	-	7 966,62	59,06	-7 966,62	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	283 236,03	446 499,85	153 583,01	34,40	105 879,36	25,61	+47 703,65	+45,05

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 35 262,40 тыс. рублей (52,37% от уточненного плана), относительно

аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 14 900,88 тыс. рублей или на 73,18%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 271,85 тыс. рублей (7,06% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 130,47 тыс. рублей или на 92,28%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 45 330,23 тыс. рублей (22,83% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 14 799,32 тыс. рублей или на 48,47%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 44 010,44 тыс. рублей (35,35% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 14 856,90 тыс. рублей или на 50,96%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 28 708,09 тыс. рублей (54,89% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 11 281,13 тыс. рублей или на 64,73%.

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 полугодие 2023 года составили программные расходы – 152 256,44 тыс. рублей или 99,14% от общего объема произведенных расходов бюджета (153 583,01 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 1 326,57 тыс. рублей или 0,86% от общего объема произведенных расходов.

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальных программ, подпрограмм	Уточненный план на 01.07.2023 года	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточненному плану
1	муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	52 299,85	28 708,09	54,89
	подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	51 385,03	28 252,09	54,98
	подпрограмма «Деятельность в области демонстрации	914,82	456,00	49,85

№ п/п	Наименование муниципальных программ, подпрограмм	Уточненный план на 01.07.2023 года	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточненному плану
	кинофильмов»			
2	муниципальная программа «Забота и поддержка»	30 148,62	17 186,16	57,00
	подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания»	148,62	148,62	100,00
	подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	30 000,00	17 037,54	56,79
3	муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	62 923,43	34 032,00	54,08
	подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района»	62 923,43	34 032,00	54,08
4	муниципальная программа «Безопасный район»	829,72	0,00	0,00
	подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения»	829,72	0,00	0,00
5	муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	755,35	37,77	5,00
	подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства»	609,02	0,00	0,00
	подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района»	46,33	16,77	36,20
	подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	100,00	21,00	21,00
6	муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	197 230,82	45 277,23	22,96
	подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	155 216,42	16 258,62	10,47
	подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	42 014,40	29 018,61	69,07
7	муниципальная программа «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	муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»	67 385,75	24 584,08	36,48
	подпрограмма «Уличное освещение»	23 256,63	16 048,93	69,01
	подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе»	14 158,15	7 975,63	56,33
	подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	29 970,97	559,52	1,87
9	муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	230,00	38,83	16,88
	подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	230,00	38,83	16,88
10	муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»	2 993,52	241,85	8,08
	подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории	2 993,52	241,85	8,08

№ п/п	Наименование муниципальных программ, подпрограмм	Уточненный план на 01.07.2023 года	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточненному плану
	Фурмановского муниципального района»			
11	муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»	21 376,58	1 262,71	5,91
	подпрограмма «Благоустройство общественных территорий»	15 123,08	980,86	6,49
	подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив»	6 253,50	281,85	4,51
12	муниципальная программа «Содержание муниципального жилищного фонда»	4 309,69	887,72	20,60
	подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда»	4 309,69	887,72	20,60
ИТОГО по МП:		440 583,33	152 256,44	34,56
Непрограммные расходы		5 916,52	1 326,57	22,42
ВСЕГО:		446 499,85	153 583,01	34,40

На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 440 583,33 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 152 256,44 тыс. рублей или 34,56% к уточненному плану.

Менее 50,0% от плановых назначений составило исполнение по муниципальной программе «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 24 584,08 тыс. рублей или 36,48% к годовым бюджетным назначениям.

Низкий уровень исполнения наблюдается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 45 277,23 тыс. рублей или 22,96% к годовым бюджетным назначениям;
- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 887,72 тыс. рублей или 20,60% к годовым бюджетным назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 38,83 тыс. рублей или 16,88% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 241,85 тыс. рублей или 8,08 % к годовым бюджетным назначениям;
- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 1 262,71 тыс. рублей или 5,91% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 37,77 тыс. рублей или 5,0% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2023 года расходы не производились по двум муниципальным программам:

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

Неисполнение бюджетных средств и неравномерное их освоение может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов Фурмановского городского поселения на 2023 год утверждены в сумме 5 916,52 тыс. рублей. По состоянию на 01 июля 2023 года расходы исполнены в сумме 1 326,57 тыс. рублей или на 22,42% 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 полугодие 2023 года средства были использованы на основании распоряжений администрации Фурмановского муниципального района в сумме 30,00 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

План на 2023 год	№ распоряжения	Дата	Сумма	Назначение
500,0	17-р	27.01.2023	10,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
	81-р	07.04.2023	20,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
ИТОГО			30,00	

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 30,00 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2023 составляет 470,0 тыс. рублей.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского городского поселения

Первоначальный дефицит бюджета на 2022 год планировался как сбалансированный бездефицитный (0,00 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.07.2023 года утвержден дефицит в сумме 34 149,22 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года явилось образование дефицита в сумме 18 464,50 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом в сумме 22 578,62 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 полугодие 2023 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года составили 135 118,51 тыс. рублей или 32,77% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 85 671,37 тыс. рублей (63,4%);
- «Безвозмездные поступления» – 49 447,14 тыс. рублей или (36,6%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 85,22%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 4 102,67 тыс. рублей или на 5,03%, из них:

- налоговые доходы на 3 745,50 тыс. рублей или на 4,84%;
- неналоговые доходы на 357,17 тыс. рублей или на 8,44%.

Отмечается низкое исполнение бюджета по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (8,88% к плану).

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 153 583,01 тыс. рублей или 34,40% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 25,61%.

4. На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 440 583,33 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 152 256,44 тыс. рублей или 34,56% к уточненному плану.

Низкий уровень исполнения наблюдается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 45 277,23 тыс. рублей или 22,96% к годовым бюджетным назначениям;
- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 887,72 тыс. рублей или 20,60% к годовым бюджетным назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 38,83 тыс. рублей или 16,88% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 241,85 тыс. рублей или 8,08 % к годовым бюджетным назначениям;
- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 1 262,71 тыс. рублей или 5,91% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 37,77 тыс. рублей или 5,0% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2023 года расходы не производились по двум муниципальным программам:

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

Неисполнение бюджетных средств и неравномерное их освоение может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ.

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2023 года явилось образование дефицита в сумме 18 464,50 тыс. рублей.

8. Предложения

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 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