

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года

27 октября 2022 года

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 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 18.01.2022 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 утвержден Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 10.10.2022 №991 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района. Одновременно с Отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского городского поселения, по объему и структуре за 9 месяцев 2022 года.

Анализ показателей Отчета осуществлялся путем сравнения значений бюджетных показателей по кодам бюджетной классификации, содержащихся в Отчете, с показателями по исполнению бюджета Фурмановского городского поселения за аналогичный период предыдущего года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2022 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 23.12.2021 № 53 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Основные характеристики бюджета района на 2022 год были утверждены: по доходам в сумме 251 535,65 тыс. рублей, по расходам в сумме 251 535,65 тыс. руб., дефицит (профицит) бюджета на 2022 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения в течение 9 месяцев 2022 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения на 2022 год по состоянию на 01.10.2022:

- планируемые доходы увеличились на 155 224,00 тыс. руб. и составили 406 759,65 тыс. руб.;
- планируемые расходы увеличились на 170 958,64 тыс. руб. и составили 422 494,29 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил 15 734,64 тыс. руб.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения

Таблица №1

Наименование	Бюджетные назначения (по состоянию на 01.10)		Исполнение бюджета				Динамика бюджетных показателей (+/-)			
	на 01.10.2021	на 01.10.2022	9 месяцев 2021 года		9 месяцев 2022 года		план		исполнение	
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Доходы	305 429,17	406 759,65	187 243,36	61,3	231 487,84	56,9	+101 330,48	+33,2	+44 244,48	+23,6
Расходы	344 020,32	422 494,29	190 971,78	55,5	213 223,85	50,5	+78 473,97	+22,8	+22 252,07	+11,7
Дефицит (-), профицит (+)	-38 591,15	-15 734,64	-3 728,42	-	18 263,99	-	+22 856,51	-	+21 992,41	-

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 231 487,84 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 56,9% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части уменьшилось на 4,4%.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 101 330,48 тыс. руб. или на 33,2%, поступление доходов за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 44 244,48 тыс. руб. или на 23,6%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 213 223,85 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 50,5% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение расходной части уменьшилось на 5,0%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 78 473,97 тыс. руб. или на 22,8%, кассовые расходы за 9 месяцев увеличились на 22 252,07 тыс. руб. или на 11,7%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года стало образование профицита бюджета в сумме 18 263,99 тыс. руб.

3. Оценка исполнения бюджета Фурмановского городского поселения по доходам

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

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2022 год по доходам увеличились на 61,7% или на 155 224,00 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 406 759,65 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2022 года составила 231 487,84 тыс. руб. Сумма поступивших доходов больше на 44 244,48 тыс. руб. или на 23,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Таблица №2

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года

Наименование доходов бюджета	План на 2022 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Исполнено за 9 месяцев 2021 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2022	на 01.10.2022	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	164 701,07	178 610,19	134 474,08	75,29	114 114,23	68,8	+20 359,85	+17,84
Налог на доходы физических лиц	132 338,56	143 999,96	115 968,41	80,53	96 224,66	76,2	+19 743,75	+20,52
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 559,41	3 559,41	3 061,88	86,02	2 525,94	74,2	535,94	21,22
Налоги на имущество, в том числе:	24 441,00	24 441,00	9 885,32	40,45	10 622,66	35,2	-737,34	-6,94
- налог на имущество физических лиц	9 650,00	9 650,00	1 678,74	17,40	952,44	11,5	+726,30	76,26
- земельный налог	14 791,00	14 791,00	8 206,58	55,48	9 670,22	44,3	-1 463,64	-15,14
Доходы от использования имущества,	3 361,10	3 361,10	2 245,36	66,80	2 507,32	74,8	-261,96	-10,45

Наименование доходов бюджета	План на 2022 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Исполнено за 9 месяцев 2021 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2022	на 01.10.2022	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
находящегося в государственной и муниципальной собственности								
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	71,00	1 942,35	1 952,48	100,52	1 481,30	104,9	+471,18	+31,81
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	930,00	930,00	887,01	95,38	657,57	70,7	+229,44	+34,89
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	311,87	377,10	120,92	7,13	3,3	+369,97	в 51,89 раз
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений), в том числе:	-	64,50	96,52	149,64	87,65	95,1	+8,87	+10,12
невыясненные поступления, зачисленные в бюджет городских поселений	-	-	32,02	-	10,52	0,0	+21,5	в 2,04 раза
инициативные платежи	-	64,50	64,50	100,0	77,13	83,71	-12,63	-16,37
Безвозмездные поступления	86 834,58	228 149,46	97 013,76	42,52	73 129,13	52,4	+23 884,63	+32,66
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	86 834,58	228 247,15	97 111,45	42,55	73 132,16	52,4	+23 979,29	+32,79
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	44 694,71	45 188,42	33 803,16	74,80	31 677,09	75,0	+2 126,07	+6,71
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	-	-	-	-	0,5	100,0	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	40 139,87	181 058,73	63 308,29	34,97	28 818,66	63,2	+34 489,63	+119,68
Иные межбюджетные трансферты	2 000,00	2 000,00	-	-	12 635,91	24,4	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-97,69	-97,69	100,0	-3,03	-	-94,66	в 31,24 раза
ВСЕГО ДОХОДОВ	251 535,65	406 759,65	231 487,84	56,91	187 243,36	61,3	+44 244,48	+23,63

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 58,09% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2022 года. Фактически получено

134 474,08 тыс. руб. или 75,29% от уточненного плана на 2022 год. Безвозмездные поступления составляют 41,91% от общего объема поступлений, фактически получено 97 013,76 тыс. руб. или 42,52% от уточненного плана на 2022 год, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года выполнена на 92,03%, а по сравнению с уточненным планом – на 56,91%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов увеличилось на 44 244,48 тыс. руб. или на 23,63%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 20 359,85 тыс. руб. или на 17,84%, безвозмездные поступления увеличились на 23 884,63 тыс. руб. или на 32,66%.

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2022 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 13 909,12 тыс. руб. или на 8,45% по отношению к первоначально установленному плану, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц на 11 661,40 тыс. руб. или на 8,81%;
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 1 871,35 тыс. руб. или в 26,34 раз;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 311,87 тыс. руб.
- инициативные платежи – 64,50 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (86,24% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 143 999,96 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 115 968,41 тыс. руб. или 80,53% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление НДФЛ увеличилось на 19 743,75 тыс. руб. или на 20,52%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Налоги на имущество (7,35% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 24 441,00 тыс. руб., поступили в сумме 9 885,32 тыс. руб. или 40,45% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление уменьшилось на 737,34 тыс. руб. или на 6,94%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), которые составляют 2,28% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, при плане 3 559,41 тыс. руб., поступили в сумме 3 061,88 тыс. руб. или 86,02% от плана.

Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года поступления увеличились на 535,94 тыс. руб. или на 21,22%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,67% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 3 361,10 тыс. руб. поступили в сумме 2 245,36 тыс. руб. или 66,80% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление уменьшилось на 261,96 тыс. руб. или на 10,45%.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,45% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 1 942,35 тыс. рублей, поступили в сумме 1 952,48 тыс. руб. или 100,52% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление доходов увеличилось на 471,18 тыс. руб. или на 31,81%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,66% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 930,0 тыс. руб., поступили в сумме 887,01 тыс. руб. или 95,38% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление доходов увеличилось на 229,44 тыс. руб. или на 34,89%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,28% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 311,87 тыс. руб., поступили в сумме 377,10 тыс. руб. или 120,92% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление увеличилось на 369,97 тыс. руб. или в 51,88 раз.

- Прочие неналоговые доходы (0,07% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 64,50 тыс. руб. поступили в сумме 96,52 тыс. руб. или 149,64% от плана. Относительно 9 месяцев 2021 года поступление увеличилось на 8,87 тыс. руб. или на 10,12%.

Отмечается рост поступления налоговых и неналоговых доходов на 20 359,85 тыс. руб. или на 17,84% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 9 месяцев 2022 года поступали в бюджет Фурмановского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии).

Таблица №3

Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2022 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	
		сумма, руб.	%
Безвозмездные поступления	228 149,46	97 013,76	42,52
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	228 247,15	97 111,45	42,55
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	45 188,42	33 803,16	74,80
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	40 042,60	30 031,95	75,00
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 145,82	3 771,21	73,29
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	181 058,73	63 308,29	34,97
Субсидии бюджетам городских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	18 784,97	13 825,35	73,60
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям домов населенных пунктов	7 300,45	6 650,00	91,09
Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	22 746,71	3 158,39	13,89
Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	229,77	31,90	13,88
Субсидии бюджетам городских поселений на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	84 894,40	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	3 631,79	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	153,25	153,25	100,00
Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	30 000,00	30 000,00	100,00
Субсидии бюджетам 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	150,00	0,00	0,00
Прочие субсидии	13 167,39	9 489,40	72,07
в том числе:			
Субсидии бюджетам городских поселений на укрепление материально-	100,00	100,00	100,00

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2022 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	
		сумма, руб.	%
<i>технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий</i>			
<i>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</i>	7 737,39	5 803,04	75,00
<i>Субсидии бюджетам городских поселений на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы</i>	830,00	0,00	0,00
<i>Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах</i>	4 500,00	3 586,36	79,70
Иные межбюджетные трансферты	2 000,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-97,69	-97,69	100,00

За 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года поступило больше на 23 884,63 тыс. руб. или на 32,66%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 97 013,76 тыс. руб. или 42,52% от плана, в том числе: по дотациям - в сумме 33 803,16 тыс. руб. или 74,80% от плана, по субсидиям — в сумме 63 308,29 тыс. руб. или 34,97% от плана.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского городского поселения

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по расходам в течение 9 месяцев 2022 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной, на 170 958,64 тыс. руб. или на 67,97%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 213 223,85 тыс. руб. или 50,5% к уточненному плану.

4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Таблица №4

Структура и анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2022 года

Раз- дел, под- раз- дел	Наименование расходов бюджета	План на 2022 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Исполнено за 9 месяцев 2021 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2022	на 01.10.2022	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	39 903,90	53 342,43	34 844,80	65,32	26 863,71	70,0	+7 981,09	+29,71
0105	Судебная система	-	-	-	-	0,50	100,0	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	500,00	399,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	39 402,90	52 941,71	344 844,80	65,82	26 863,21	70,8	+7 981,59	+29,71
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	390,09	1 397,85	232,16	16,61	155,79	25,7	+76,37	+49,02
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	169,24	983,05	99,88	10,16	66,03	38,6	+33,85	+51,26
0310	Обеспечение пожарной безопасности	220,85	414,80	132,28	31,89	89,76	20,6	+42,52	+47,37
0400	Национальная экономика	51 351,29	157 546,25	50 773,22	32,23	48 394,76	42,5	+2 378,46	+4,91
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	50 776,29	157 087,11	50 773,22	32,32	48 394,76	43,4	+2 378,46	+4,91
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	575,00	459,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	101 367,35	145 726,12	83 062,50	57,00	78 111,52	59,8	+4 950,98	+6,34
0501	Жилищное хозяйство	36 058,00	30 112,01	4 821,74	16,01	2 576,35	43,2	+2 245,39	+87,15
0502	Коммунальное хозяйство	32 377,82	40 711,23	27 841,14	68,39	30 043,06	55,8	-2 201,92	-7,33
0503	Благоустройство	30 931,53	71 802,88	50 399,62	70,19	45 492,11	64,3	+4 907,51	+10,79
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 000,00	3 100,00	0,00	0,00	-	-	-	-
0700	Образование	420,57	320,57	305,26	95,22	69,10	13,8	+236,16	в 3,42 раза
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	420,57	320,57	305,26	95,22	69,10	13,8	+236,16	в 3,42 раза
0800	Культура и кинематография	43 010,63	50 396,26	33 072,31	65,62	28 606,01	71,6	+4 466,30	+15,61
0801	Культура	35 943,62	44 246,10	28 315,31	64,00	23 790,32	71,6	+4 524,99	+19,02

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2022 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Исполнено за 9 месяцев 2021 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2022	на 01.10.2022	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0802	Кинематография	825,36	825,35	618,00	74,88	589,50	75,0	+28,50	4,83
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 241,65	5 324,81	4 139,00	77,73	4 226,19	71,5	-87,19	-2,06
1100	Физическая культура и спорт	15 091,82	13 764,81	10 933,59	79,43	8 770,89	43,4	+2 162,70	+24,66
1101	Физическая культура	15 091,82	13 764,81	10 933,59	79,43	8 770,89	43,4	+2 162,70	+24,66
	ВСЕГО РАСХОДОВ	251 535,65	422 494,29	213 223,84	50,47	190 971,78	55,5	+22 252,06	+11,65

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»**, согласно данным отчета, расходы составили 34 844,80 тыс. руб. (65,32% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 7 981,09 тыс. руб. или на 29,71%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 13 438,53 тыс. руб. или на 33,68%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 232,16 тыс. руб. (16,61% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 76,37 тыс. рублей или на 49,02%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 1 007,76 тыс. руб. или в 2,58 раз.

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, согласно данным отчета, расходы составили 50 773,22 тыс. руб. (32,23% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 2 378,46 тыс. руб. или на 4,91%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 106 194,96 тыс. руб. или в 2,07 раз.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно данным отчета, расходы составили 83 062,50 тыс. руб. (57,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 4 950,98 тыс. руб. или на 6,34%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 44 358,77 тыс. руб. или на 43,76%.

По разделу **0700 «Образование»**, согласно данным отчета, расходы составили 305,26 тыс. руб. (95,22% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 236,16 тыс. руб. или в 3,42 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, уменьшен на 100,0 тыс. руб. или на 23,78%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»**, согласно данным отчета, расходы составили 33 072,31 тыс. руб. (65,62% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 4 466,30 тыс. руб. или на 15,61%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 7 385,63 тыс. руб. или на 17,17%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**, согласно данным отчета, расходы составили 10 933,59 тыс. руб. (79,43% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 2 162,70 тыс. руб. или на 24,66%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, уменьшен на 1 327,01 тыс. руб. или на 8,79%.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 98,95% от общего объема расходов.

На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 415 754,25 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 210 990,83 тыс. руб. или 50,75% к уточненному плану.

Таблица №5

Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года

Наименование	Уточненный план на 2022 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года, руб.	% исполнения
муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	50 396,26	33 072,31	65,62
подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	49 570,91	32 454,31	65,47
подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов»	825,35	618,00	74,88
муниципальная программа «Забота и поддержка»	31 377,82	23 582,75	75,16
подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания»	1 377,82	1 082,75	78,58
подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	30 000,00	22 500,00	75,00
муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	49 248,83	32 795,20	66,59
подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района»	49 248,83	32 795,20	66,59
муниципальная программа «Безопасный район»	384,80	102,28	26,58
подпрограмма «Осуществление мероприятий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья»	24,83	24,83	100,00
подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения»	359,97	77,45	21,55
муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского	35 031,08	7 492,91	21,39

Наименование	Уточненный план на 2022 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года, руб.	% испол- нения
муниципального района»			
подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства»	109,02	0,00	0,00
подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района»	7 553,50	4 087,25	54,11
подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	27 368,56	3 405,66	12,44
муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	156 986,11	50 773,22	32,34
подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	112 980,75	21 581,00	19,10
подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	44 005,36	29 192,22	66,34
муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»	33 234,31	15 385,98	46,30
подпрограмма «Уличное освещение»	13 586,17	6 968,21	51,29
подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе»	11 846,76	3 740,60	31,57
подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	7 201,40	4 077,19	56,62
подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город»	599,98	599,98	100,00
муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»	14 085,38	11 238,84	79,79
подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района»	828,16	812,85	98,15
подпрограмма «Организация и проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании»	3 827,79	3 134,32	81,88
подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»»	8 983,13	6 896,84	76,78
подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района»	446,30	394,83	88,47
муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	2 883,45	1 465,08	50,81
подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	130,00	49,00	37,69
подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда»	2 753,45	1 416,08	51,43
муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»	983,04	99,88	10,16
подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района»	983,04	99,88	10,16
муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»	41 143,17	34 982,38	85,03
подпрограмма «Благоустройство общественных территорий»	35 115,79	30 152,93	85,87
подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив»	6 027,38	4 829,45	80,13
ИТОГО по МП:	415 754,25	210 990,83	50,75
Непрограммные расходы	6 740,04	2 233,02	33,13

Наименование	Уточненный план на 2022 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года, руб.	% испол- нения
ВСЕГО:	422 494,29	213 223,85	50,47

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечается по муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» - 85,03% к плановым назначениям;
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 79,79% к плановым назначениям;
- «Забота и поддержка» - 75,16% к плановым назначениям.

Менее чем на 75,0% сложилось исполнение по следующим 8 муниципальным программам:

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 66,59% к плановым назначениям;
- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 65,62% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 50,81% к плановым назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 46,30% к плановым назначениям;
- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 32,34% к плановым назначениям;
- «Безопасный район» 26,58% к плановым назначениям;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 21,39% к плановым назначениям.
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» - 10,16% к плановым назначениям.

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

5. Анализ использования средств резервного фонда Фурмановского городского поселения

Решением Совета Фурмановского городского поселения от 23.12.2021 года № 53 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района Ивановской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 9 месяцев 2022 года средства были использованы на основании распоряжений администрации Фурмановского муниципального района в сумме 100,28 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

План на 2022 год	№ распоряжения	Дата	Сумма	Назначение
500,0	14-р	19.01.2022	70,28	Ограничение доступа на территорию объекта по адресу: г. Фурманов, ул. 1-я Волгоградская
	116-р	18.04.2022		
	119-р	21.04.2022	10,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
	212-р	12.07.2022	10,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
	240-р	03.08.2022	10,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
ИТОГО			100,28	

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром) – 30,0 тыс. рублей и по подразделу 0503 «Прочее благоустройство» (ликвидация проемов в заборе 3-го ткацкого участка Маяк фабрики № 2) – 70,28 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.10.2022 составляет 399,72 тыс. рублей.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района

Первоначальный дефицит бюджета на 2022 год планировался как бездефицитный.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.10.2022 года утвержден дефицит в сумме 15 734,64 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 18 263,99 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с дефицитом 3 728,42 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 9 месяцев 2022 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнена на 56,9% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – на 75,3%, по безвозмездным поступлениям – на 42,5%.

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 86,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 20 359,85 тыс. рублей или на 17,8%, из них:

- налоговые доходы на 19 542,35 тыс. рублей или на 17,9%;
- неналоговые доходы на 817,50 тыс. рублей или на 16,9%.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период исполнена на 56,9% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 9 месяцев был увеличен на 170 958,64 тыс. руб. или на 68,0%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 141 314,88 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 13 909,12 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета – на 15 734,64 тыс. руб.

4. На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 415 754,25 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 210 990,83 тыс. руб. или 50,75% к уточненному плану.

Менее чем на 75,0% сложилось исполнение по следующим 8 муниципальным программам:

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 66,59% к плановым назначениям;
- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 65,62% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 50,81% к плановым назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 46,30% к плановым назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 32,34% к плановым назначениям;
- «Безопасный район» 26,58% к плановым назначениям;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 21,39% к плановым назначениям.
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» - 10,16% к плановым назначениям.

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

5. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года стало образование профицита в сумме 18 263,99 тыс. руб.

8. Предложения

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2022 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- обратить внимание по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**

А.М. Двоеглазов

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**

Ю.В. Коровкина