

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Фурмановского муниципального района
за 1 полугодие 2023 года**

11 августа 2023 года

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района 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.

Отчет утвержден постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 19.07.2023 №782 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года предоставлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского муниципального района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского муниципального района по объему и структуре, за 1 полугодие 2023 года.

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

2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года

Первоначально бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год был утвержден решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов». Основные характеристики бюджета района на 2023 год были утверждены: по доходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., по расходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., дефицит бюджета на 2023 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района в течение 1 полугодия 2023 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год по состоянию на 30.06.2023:

- планируемые доходы увеличились на 95 894,53 тыс. руб. или на 12,47% и составили 864 900,07 тыс. руб.;
- планируемые расходы увеличились на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84% и составили 952 337,92 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличился и составил 87 437,85 тыс. руб.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района

Таблица №1

Наименование	Бюджетные назначения (по состоянию на 30 июня)		Исполнение бюджета				Динамика бюджетных показателей (+/-)	
	на 30.06.2022	на 30.06.2023	1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2023 года		план	исполнение
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Доходы	708 296,48	864 900,07	358 387,55	50,60	423 261,85	48,94	+156 603,59	+64 874,30
Расходы	740 822,49	952 337,92	335 021,26	45,22	415 976,50	43,68	+211 515,43	+80 955,24
Дефицит (-), профицит (+)	-32 526,01	-87 437,85	23 366,29	-	7 285,35	-	-	-

Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 423 261,85 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 48,94% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2022 года процент исполнения доходной части сократился на 1,66 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 156 603,59 тыс. руб. или на 22,11%, поступление доходов за 1 полугодие 2023 года увеличилось на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10%.

Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 415 976,50 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 43,68% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части бюджета уменьшился на 1,54 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 211 515,43 тыс. руб. или на 28,55%, кассовые расходы за 1 полугодие увеличились на 80 955,24 тыс. руб. или на 24,16%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита бюджета в сумме 7 285,35 тыс. руб., по результатам исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года был профицит в сумме 23 366,29 тыс. руб.

3. Оценка исполнения бюджета Фурмановского муниципального района по доходам

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

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 12,47% или на 95 894,53 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 864 900,07 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года составила 423 261,85 тыс. руб. Сумма поступивших доходов больше на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Таблица №2

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года

Наименование доходов бюджета	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 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	211 632,61	244 652,59	116 404,31	47,58	107 698,27	59,8	+8 706,04	+8,08
Налог на доходы физических лиц	122 857,13	126 657,94	67 063,18	52,95	62 065,45	58,5	+4 997,73	+8,05
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 007,79	7 007,79	3 818,84	54,49	3 667,09	54,2	+151,75	+4,14
Налоги на совокупный доход, в том числе:	15 153,00	15 153,00	8 101,18	53,46	7 465,61	62,0	+635,57	+8,51
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 946,00	9 946,00	6 355,75	63,90	5 186,78	85,0	+1 168,97	+22,54
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	-30,17	-	0,48	0,1	-30,65	-
- единый сельскохозяйственный налог	7,00	7,00	75,23	в 10,75 раз	0,00	0,00	+75,23	-
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	5 200,00	5 200,00	1 700,37	32,70	2 278,35	42,2	-577,98	-25,37

Наименование доходов бюджета	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 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
<i>налогообложения</i>								
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	12 600,00	12 600,00	13 065,50	103,69	7 906,95	67,0	+5 158,55	+65,24
Государственная пошлина	5 260,00	5 260,00	2 708,46	51,49	2 370,70	49,4	+337,76	+14,25
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,02	-	0,00	0,00	+0,02	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 641,90	7 641,90	2 569,61	33,63	3 786,04	67,9	-1 216,43	-32,13
Платежи при пользовании природными ресурсами	153,73	153,73	60,92	39,63	60,01	70,0	+0,91	+1,52
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	36 620,01	33 014,50	16 845,78	51,03	15 683,92	56,7	+1 161,86	+7,41
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 512,30	36 336,98	1 884,02	5,19	4 222,50	90,2	-2 338,48	-55,38
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	826,75	826,75	399,98	48,38	463,69	120,2	-63,71	-13,74
Прочие неналоговые доходы, в том числе:	0,00	0,00	-113,18	-	6,31	7,9	-119,49	в 18,94 раз
<i>- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-113,18</i>	<i>-</i>	<i>6,31</i>	<i>-</i>	<i>-119,49</i>	<i>в 18,94 раз</i>
Безвозмездные поступления	557 372,93	620 247,48	306 857,54	49,47	250 689,28	47,5	+56 168,26	+22,41
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	557 372,93	620 177,48	304 013,56	49,02	250 466,95	47,4	+53 546,61	+21,38
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	204 181,78	204 181,78	102 090,89	50,00	91 571,83	50,0	+10 519,06	+11,49

Наименование доходов бюджета	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 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	280 784,50	280 783,56	154 413,72	54,99	133 187,01	53,5	+21 226,71	+15,94
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	58 896,41	117 740,67	38 656,13	32,83	16 252,36	22,4	+22 403,77	в 2,38 раз
Иные межбюджетные трансферты	13 440,24	17 471,47	8 852,82	50,67	9 455,75	39,2	-602,93	-6,38
Прочие безвозмездные поступления	70,00	70,00	0,00	0,00	50,00	100,0	-50,00	-100,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	3 596,36	-	1 557,69	-	+2 038,67	в 2,31 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-752,38	-	-1 385,36	404,9	-632,98	-45,69
ВСЕГО ДОХОДОВ	769 005,54	864 900,07	423 261,85	48,94	358 387,55	50,6	+64 874,30	+18,10

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 27,50% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2023 года. Фактически получено 116 404,31 тыс. руб. или 47,58% от уточненного плана на 2023 год. Безвозмездные поступления составляют 72,50% от общего объема поступлений, фактически получено 306 857,54 тыс. руб. или 49,47% от уточненного плана на 2023 год, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года выполнена на 55,04%, а по сравнению с уточненным планом - на 48,94%.

В 1 полугодии 2023 годы было возвращено в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 752,38 тыс. руб., что на 632,98 тыс. руб. или на 45,69% меньше, чем в 1 полугодии прошлого года.

В 1 полугодии 2023 года в бюджет Фурмановского муниципального района было возвращено из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 3 596,36 тыс. руб., что на 2 038,67 тыс. руб. или в 2,31 раз больше, чем в 1 полугодии прошлого года.

Рост объемов межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращенных в бюджет Фурмановского муниципального района из бюджетов поселений, является негативным фактором, который свидетельствует о неэффективном использовании поселениями безвозмездных поступлений из бюджета района.

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 15,60% или на 33 019,98 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе: за счет увеличения плана по налогу на доходы физических лиц на 3 800,81 тыс. руб., за счет увеличения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 32 824,68 тыс. руб., за счет уменьшения плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3 605,51 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших в 1 полугодии 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (57,61% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который, при уточненном плане 126 657,94 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 67 063,18 тыс. руб. или 52,95% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступления от налога на доходы физических лиц увеличились на 4 997,73 тыс. руб. или на 8,05%.

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

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (14,47% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 33 014,50 тыс. руб., поступили в сумме 16 845,78 тыс. руб. или 51,03% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов увеличилось на 1 161,86 тыс. руб. или на 7,41%.

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (11,22% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 12 600,00 тыс. руб., поступили в сумме 13 065,50 тыс. руб. или 103,69% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов увеличилось на 5 158,55 тыс. руб. или на 65,24%.

- Налоги на совокупный доход (6,96% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 15 153,0 тыс. руб. поступили в сумме 8 101,18 тыс. руб. или 53,46% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 635,57 тыс. руб. или на 8,51%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), которые составляют 3,28% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. При плане 7 007,79 тыс. руб. данные доходы поступили в сумме 3 818,84 тыс. руб. или 54,49% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступления увеличились на 151,75 тыс. руб. или на 4,14%.

- Государственная пошлина (2,33% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), доходы от которой, при плане 5 260,00 тыс. руб., поступили в сумме 2 708,46

тыс. руб. или 51,49% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 337,76 тыс. руб. или на 14,25%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,21% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 7 641,90 тыс. руб. поступили в сумме 2 569,61 тыс. руб. или 33,63% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление уменьшилось на 1 216,43 тыс. руб. или на 32,13%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,62% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 36 336,98 тыс. руб., поступили в сумме 1 884,02 тыс. руб. или 5,19% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов уменьшилось на 2 338,48 тыс. руб. или на 55,38%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,34% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 826,75 тыс. руб., поступили в сумме 399,98 тыс. руб. или 48,38% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление уменьшилось на 63,71 тыс. руб. или на 13,74%.

- Платежи при использовании природными ресурсами (0,05% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 153,73 тыс. руб., поступили в сумме 60,92 тыс. руб. или 39,63% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 0,91 тыс. руб. или на 1,52%.

Отмечается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 8 706,04 тыс. руб. или на 8,08% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что является положительным моментом. Однако, динамика роста поступлений налоговых и неналоговых доходов за период 2021-2023 годов является отрицательной (рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составлял 19 143,02 тыс. руб. или 21,62%).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на низкое исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При уточненном плане 36 336,98 тыс. руб., поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2023 года составило 1 884,02 тыс. руб., что составляет 5,19% к годовым назначениям.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 полугодия 2023 года поступали в бюджет Фурмановского муниципального района в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- иных межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2023 год, руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	
		сумма, руб.	%
Безвозмездные поступления	620 247,48	306 857,54	49,47
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	620 177,48	304 013,56	49,02
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	204 181,78	102 090,89	50,00
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	159 607,30	79 803,65	50,00
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	44 574,48	22 287,24	50,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	280 783,56	154 413,72	54,99
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	9 499,67	2 276,89	23,97
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	20 201,15	12 120,46	60,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,73	0,00	0,00
Прочие субвенции	251 082,01	140 016,37	55,77
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	117 740,67	38 656,13	32,83
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	7 607,64	2 282,29	30,00
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений и объекты муниципальной собственности	15 807,17	5 171,03	32,71
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 502,92	0,00	0,00
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	20 082,06	9 135,70	45,49

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2023 год, руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	
		сумма, руб.	%
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 418,30	4 418,30	100,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	19 910,62	9 393,82	47,18
Субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	166,06	0,00	0,00
Прочие субсидии	47 245,90	8 254,99	17,47
Иные межбюджетные трансферты	17 471,47	8 852,82	50,67
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	3,60	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	498,24	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	13 436,64	7 852,82	58,44
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов	1 000,00	1 000,00	100,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	2 532,99	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	70,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	3 596,36	-
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-752,38	-

За 1 полугодие 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Фурмановского муниципального района, относительно аналогичного периода прошлого года, поступило больше на 53 546,61 тыс. руб. или на 21,38%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 304 013,56 тыс. руб. или 49,02% от плана, в том числе: по дотациям - в сумме 102 090,89 тыс. руб. или 50,00% от плана, по субвенциям - в сумме 154 413,72

тыс. руб. или 54,99% от плана, по субсидиям - в сумме 38 656,13 тыс. руб. или 32,83% от плана, по иным межбюджетным трансфертам - в сумме 8 852,82 тыс. руб. или 50,67% от плана.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского муниципального района

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по расходам в течение 1 полугодия 2023 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена по сравнению с первоначальной на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 415 976,50 тыс. руб. или 43,68% к уточненному плану.

4.1. Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Таблица №4

Структура и анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2023 года

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	91 056,05	109 797,57	46 342,33	42,21	40 795,50	44,2	+5 546,83	+13,60
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 978,84	2 023,86	982,55	48,55	567,34	29,7	+415,21	+73,19
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	798,83	798,83	189,00	23,66	344,90	46,0	-155,90	-45,20
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации	55 280,62	56 858,44	25 526,09	44,89	24 204,80	51,8	+1 321,29	+5,46

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
	Федерации, местных администраций								
0105	Судебная система	1,67	0,73	0,00	0,00	46,39	100,0	-46,30	-100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11 935,61	12 242,69	5 956,74	48,66	5 353,23	52,0	+603,51	+11,27
0111	Резервные фонды	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	20 560,48	37 373,02	13 687,95	36,63	10 278,84	32,7	+3 409,11	+33,17
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	370,36	633,19	119,22	18,83	32,00	8,9	+87,22	в 3,73 раза
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	370,36	633,19	119,22	18,83	32,00	8,9	+87,22	в 3,73 раза
0400	Национальная экономика	22 437,44	48 799,23	18 670,49	38,26	8 311,81	22,3	+10 358,68	в 2,25 раза
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	622,11	622,73	0,00	0,00	257,20	46,2	-257,20	-100,0
0408	Транспорт	6 500,00	6 553,57	2 595,21	39,60	2 675,68	37,2	-80,47	-3,01
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	14 895,33	40 446,33	15 987,78	39,53	5 262,93	18,3	+10 724,85	в 3,04 раза
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	420,00	1 176,60	87,50	7,44	116,0	14,7	-28,50	-24,57
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	32 113,53	72 274,57	23 146,16	32,03	7 067,50	26,1	+16 078,66	в 3,28 раза
0502	Коммунальное хозяйство	30 113,90	49 325,76	15 052,29	30,52	5 358,27	31,5	+9 694,02	в 2,81 раза
0503	Благоустройство	1 999,63	22 948,81	8 093,87	35,27	1 709,23	17,0	+6 384,64	в 4,74 раза
0700	Образование	571 322,23	656 926,08	291 290,52	44,34	266 501,92	48,0	+24 788,60	+9,30
0701	Дошкольное образование	236 530,60	275 037,06	105 672,82	38,42	99 391,54	48,3	+6 281,28	+6,32
0702	Общее образование	247 172,58	265 639,97	126 517,14	47,63	115 781,68	44,1	+10 735,46	+9,27
0703	Дополнительное образование детей	54 666,67	81 129,86	41 369,09	50,99	32 739,65	62,9	+8 629,44	+26,36
0707	Молодежная политика и	288,38	988,38	748,95	75,78	1 740,20	72,7	-991,25	-56,96

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Исполнено за 1 полугодие 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 30.06.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
	оздоровление детей								
0709	Другие вопросы в области образования	32 664,00	34 130,81	16 982,52	49,76	16 848,85	53,1	+133,67	+0,79
0800	Культура и кинематография	8 860,75	9 882,75	7 146,30	72,31	5 414,48	67,1	+1 731,82	+31,98
0801	Культура	8 860,75	9 882,75	7 146,30	72,31	5 414,48	67,1	+1 731,82	+31,98
1000	Социальная политика	29 380,66	37 983,04	21 495,55	56,59	6 093,33	30,9	+15 402,22	в 3,53 раза
1001	Пенсионное обеспечение	4 648,55	4 648,55	2 195,96	47,24	1 458,86	41,6	+737,10	+50,53
1003	Социальное обеспечение населения	683,52	6 252,92	5 698,03	91,13	0,00	0,0	+5 698,03	-
1004	Охрана семьи и детства	24 048,59	26 581,57	13 101,56	49,29	4 134,47	26,7	+8 867,09	в 3,17 раза
1006	Другие вопросы в области социальной политики	0,00	500,00	500,00	100,0	500,00	100,0	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	13 464,52	16 041,49	7 765,93	48,41	804,72	65,0	+6 961,21	в 9,65 раз
1101	Физическая культура	13 464,52	14 523,87	7 765,93	53,47	804,72	65,0	+6 961,21	в 9,65 раз
1103	Спорт высших достижений	0,00	1 517,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	769 005,54	952 337,92	415 976,50	43,68	335 021,26	45,2	+80 955,24	+24,16

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»**, согласно данным отчета, расходы составили 46 342,33 тыс. руб. (42,21% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 5 546,83 тыс. руб. или на 13,60%, в том числе: расходы увеличились по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» на 415,21 тыс. руб. или на 73,19%, по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшились на 155,90 тыс. руб. или на 45,20%, по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» расходы увеличились на 1 321,29 тыс. руб. или на 5,46%, по подразделу 0105 «Судебная система» расходы уменьшились на 46,30 тыс. руб. или на 100,00%, по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличились на 603,51 тыс. руб. или на 11,27%, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 3 409,11 тыс. руб. или на 33,17%.

По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 18 741,52 тыс. руб. или на 20,58%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»,

согласно данным отчета, за 1 полугодие 2023 года произведены расходы в сумме 119,22 тыс. руб. или 18,83% от плана. Относительно аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 87,22 тыс. руб. или в 3,73 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 262,83 тыс. руб. или на 70,97%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, согласно данным отчета, расходы составили 18 670,49 тыс. руб. (38,26% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 10 358,68 тыс. руб. или в 2,25 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 26 361,79 тыс. руб. или в 2,17 раза.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно данным отчета, расходы составили 23 146,16 тыс. руб. (32,03% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 16 078,66 тыс. руб. или в 3,28 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 40 161,04 тыс. руб. или в 2,25 раза.

По разделу **0700 «Образование»**, согласно данным отчета, расходы составили 291 290,52 тыс. руб. (44,34% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 24 788,60 тыс. руб. или на 9,30%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 85 603,85 тыс. руб. или на 14,98%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»**, согласно данным отчета, расходы составили 7 146,30 тыс. руб. (72,31% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 1 731,82 тыс. руб. или на 31,98%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 1022,00 тыс. руб. или на 11,53%.

По разделу **1000 «Социальная политика»**, согласно данным отчета, расходы составили 21 495,55 тыс. руб. (56,59% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 15 402,22 тыс. руб. или в 3,53 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 8 602,38 тыс. руб. или на 29,28%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**, согласно данным отчета, расходы составили 7 765,93 тыс. руб. (48,41% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 6 961,21 тыс. руб. или в 9,65 раз. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 2 576,97 тыс. руб. или на 19,14%.

4.2. Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района по муниципальным программам

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 94,81% от общего объема расходов.

Всего в 2023 году, на текущий момент, действуют 16 муниципальных программ на реализацию которых в бюджете Фурмановского муниципального района запланировано 886 428,15 тыс. руб. За 1 полугодие 2023 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 394 388,69 тыс. руб. или 44,49% к уточненному плану.

Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года

Наименование	Уточненный план на 2023 год, руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, руб.	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие образования Фурмановского муниципального района»	621 864,06	271 781,20	43,70
Подпрограмма «Дошкольное образование»	270 898,20	104 931,03	38,73
Подпрограмма «Общее образование»	257 490,11	124 867,85	48,49
Подпрограмма «Дополнительное образование»	41 532,15	21 313,75	51,32
Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки»	6 380,43	981,10	15,38
Подпрограмма «Реализация муниципальным учреждением отделом образования полномочий органов местного самоуправления в сфере образования»	30 099,04	13 762,51	45,72
Подпрограмма «Организация отдыха и занятости детей в каникулярное время»	3 766,59	2 485,25	65,98
Подпрограмма «Создание безопасных условий обучения»	10 246,52	2 103,57	20,53
Подпрограмма «Поддержка и сопровождение одаренных детей и творческих педагогов»	536,20	444,19	82,84
Подпрограмма «Освоение этапов спортивной подготовки»	914,82	891,95	97,50
Муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	42 954,33	21 799,01	50,75
Подпрограмма «Организация дополнительного образования детей»	40 241,76	20 043,73	49,81
Подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	2 712,57	1 755,28	64,71
Муниципальная программа «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»	10 516,95	5 161,69	49,08
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»	10 516,95	5 161,69	49,08
Муниципальная программа «Забота и поддержка»	12 305,00	8 421,25	68,44
Подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	12 305,00	8 421,25	68,44
Муниципальная программы «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	64 698,64	29 387,97	45,42
Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Фурмановского муниципального района, ее структурных подразделений и органов»	62 464,21	28 484,70	45,60
Подпрограмма «Открытая информационная политика»	100,40	32,03	31,90
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий,	1 884,03	763,36	40,52

Наименование	Уточненный план на 2023 год, руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, руб.	% испол- нения
связанных с государственными и муниципальными праздниками, юбилейными и памятными датами»			
Подпрограмма «Кадры администрации Фурмановского муниципального района»	250,00	107,88	43,15
Муниципальная программы «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»	788,60	115,56	14,65
Подпрограмма «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Фурмановского муниципального района»	788,60	115,56	14,65
Муниципальная программа «Безопасный район»	4 676,06	1 707,85	36,52
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»	4 676,06	1 707,85	36,52
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	50 890,04	23 878,53	46,92
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	4 764,30	4 486,36	94,17
Подпрограмма «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования»	1 488,62	1 211,68	81,40
Подпрограмма «Приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	20 201,15	12 120,46	60,00
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства»	7 240,00	600,00	8,29
Подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района»	17 195,97	5 460,03	31,75
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	25 895,33	15 987,78	61,74
Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	7 834,21	2 311,15	29,50
Подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	18 061,12	13 676,63	75,72
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»	500,00	500,00	100,00
Подпрограмма «Создание системы адаптации и реабилитации инвалидов на территории Фурмановского муниципального района»	200,00	200,00	100,00
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Фурмановского муниципального района»	300,00	300,00	100,00
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»	10 297,49	4 769,23	46,31
Подпрограмма «Организация бюджетного процесса»	9 797,49	4 769,23	48,68
Подпрограмма «Обеспечение финансирования	500,00	0,00	0,00

Наименование	Уточненный план на 2023 год, руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, руб.	% испол- нения
непредвиденных расходов районного бюджета»			
Муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»	1 628,77	713,49	43,81
Подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ»	1 628,77	713,49	43,81
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»	14 597,45	7 622,93	52,22
Подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района»	1 570,52	1 046,00	66,60
Подпрограмма «Организация проведения спортивно- культурных мероприятий, профилактика наркомании»	2 228,02	1 885,14	84,61
Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»	9 650,46	4 321,04	44,78
Подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района»	1 148,45	370,75	32,28
Муниципальная программы «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	6 828,65	2 530,99	37,06
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	6 828,65	2 530,99	37,06
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»	166,67	0,00	0,00
Подпрограмма «Развитие мелиоративного комплекса Фурмановского муниципального района»	166,67	0,00	0,00
Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского района на период 2021-2025 годы»	17 820,11	11,21	0,06
Подпрограмма «Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Фурмановского муниципального района и развитие коммунальной инфраструктуры»	17 820,11	11,21	0,06
Итого	886 428,15	394 388,69	44,49

Высокий уровень исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года (выше 50% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района» - 100,00% к годовым назначениям;
- «Забота и поддержка» - 68,44% к плановым назначениям;
- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 61,71% к плановым назначениям;
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 52,22% к плановым назначениям;
- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 50,75% к

плановым назначениям;

Средний уровень исполнения расходов (ниже 50%, но выше 30% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - 49,08%;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 46,92% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - 46,31%;
- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 45,42% к плановым назначениям.
- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 43,81% к плановым назначениям;
- «Развитие образования Фурмановского муниципального района» - 43,70% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 37,06% к плановым назначениям;
- «Безопасный район» - 36,52% к плановым назначениям.

Низкий уровень исполнения расходов (ниже 30% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района» - 14,65% к плановым назначениям;
- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» - 0,06% к плановым назначениям;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» - 0,00% к плановым назначениям.

За 1 полугодие 2023 года расходы вообще не производились по программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 166,67 тыс. руб.).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на значительно низкое исполнение плановых назначений по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (0,06% к плановым назначениям) при достаточно высоком ресурсном обеспечении программы - 17 820,11 тыс. руб.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, наибольший объем в общей сумме произведенных в 1 полугодии 2023 года кассовых расходов в рамках муниципальных программ составили расходы по муниципальной программе «Развитие образования Фурмановского муниципального района» (68,91% от общего объема расходов, произведенных в рамках муниципальных программ).

5. Анализ использования средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района

Решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района на 2023 год установлен в сумме 500,0 тыс. руб., что составляет 0,07% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, расходы за счет средств резервного фонда в течение 1 полугодия не производились.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района

Первоначальный бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год планировался как бездефицитный.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского муниципального района, по состоянию на 30.06.2023 года, плановый дефицит бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 87 437,85 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита в сумме 7 285,35 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года результатом исполнения бюджета был профицит в сумме 23 366,29 тыс. руб.

В качестве источника внутреннего финансирования планового дефицита бюджета Фурмановского муниципального района планируется уменьшение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Размер планового дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена на 48,94% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - на 47,58%, по безвозмездным поступлениям - на 49,47% .

Стоит отметить не достаточно высокий показатель исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам в целом (47,58% к плану, то есть ниже, чем 50%).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов в целом увеличилось на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10%, в том числе объем поступления налоговых и неналоговых доходов увеличился на 8 706,04 тыс. руб. или на 8,08%, что является положительным фактором, но в то же время динамика роста поступлений налоговых и неналоговых доходов за период 2021-2023 годов является отрицательной (рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года по

отношению к аналогичному периоду 2021 года составлял 19 143,02 тыс. руб. или 21,62%).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на низкое исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При уточненном плане 36 336,98 тыс. руб. поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2023 года составило 1 884,02 тыс. руб., что составляет всего 5,19% к годовым назначениям.

Основным источником доходов бюджета, занимающим 57,61% в структуре налоговых и неналоговых доходов, является налог на доходы физических лиц. Поступление по данному налогу увеличилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 997,73 тыс. руб. или на 8,05%. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года по налогу на доходы физических лиц составило 52,95% к плановым назначениям, что является положительным фактором.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за отчетный период исполнена на 43,68% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным план по расходам в течение 1 полугодия был увеличен на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 62 874,55 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам - на 33 019,98 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета - на 87 437,85 тыс. руб.

В общей сумме расходов бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 68,82%.

Всего в 2023 году действуют 16 муниципальных программ, исполнение по которым за 1 полугодие 2023 года составило 44,49% к уточненному плану.

За 1 полугодие 2023 года расходы вообще не производились по программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 166,67 тыс. руб.).

Кроме этого, очень низкое исполнение плановых назначений отмечается по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (0,06% к плановым назначениям) при достаточно высоком ресурсном обеспечении программы - 17 820,11 тыс. руб.

4. Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита в сумме 7 285,35 тыс. руб.

8. Предложения

Совету Фурмановского муниципального района:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- обеспечить до конца 2023 финансового года своевременное и полное исполнение мероприятий, предусмотренных муниципальными программами по которым отмечается низкое исполнение плановых назначений за 1 полугодие текущего года;

- обратить внимание на значительно низкое исполнение доходной части бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (5,19% к годовым назначениям, при достаточно высоком объеме плановых назначений - 36 336,98 тыс. руб.).

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

А.М. Двоеглазов