

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Фурмановского городского поселения
за 9 месяцев 2023 года**

26 октября 2023 года

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 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 утвержден Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 09.10.2023 №1056 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 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 представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 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 2023 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 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 в течение 9 месяцев 2023 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения на 2023 год по состоянию на 01.10.2023:

- планируемые доходы увеличились на 129 064,60 тыс. руб. и составили 412 300,63 тыс. руб.;
- планируемые расходы увеличились на 164 019,24 тыс. руб. и составили 447 255,27 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил 34 954,64 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 01.10.2022	на 01.10.2023	9 месяцев 2022 года		9 месяцев 2023 года		план		исполнение	
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Доходы	406 759,65	412 300,63	231 487,84	56,91	206 605,70	50,11	+5 540,98	+1,36	-24 882,14	-10,75
Расходы	422 494,29	447 255,27	213 223,85	50,47	213 412,08	47,72	+24 760,98	+5,86	+188,23	+0,09
Дефицит (-), профицит (+)	-15 734,64	-34 954,64	+18 263,99	x	-6 806,38	x	x	x	x	x

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 206 605,70 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 50,11% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2022 года процент исполнения доходной части уменьшился на 6,8 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 5 540,98 тыс. руб. или на 1,36%, поступление доходов за 9 месяцев 2023 года сократилось на 24 882,14 тыс. руб. или на 10,75%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 213 412,08 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 47,72% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части уменьшился на 2,75 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 24 760,98 тыс. руб. или на 5,86%, кассовые расходы за 9 месяцев увеличились на 188,23 тыс. руб. или на 0,09%.

Плановый дефицит бюджета по состоянию на 01.10.2023 составил 34 954,64 тыс. руб. Для сравнения, плановый дефицит бюджета на соответствующую дату прошлого отчетного периода составлял 15 734,64 тыс. руб., то есть плановый дефицит бюджета увеличился на 19 220,0 тыс. руб. или на 122,15%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года стало образование дефицита бюджета в сумме 6 806,38 тыс. руб. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года был профицит 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 2023 год по доходам увеличились на 45,57% или на 129 064,60 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 412 300,63 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2023 года составила 206 605,70 тыс. руб. Сумма поступивших доходов меньше на 24 882,14 тыс. руб. или на 10,75% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Динамика доходов бюджета Фурмановского городского поселения, поступивших за 9 месяцев в период 2019 - 2023 годов, представлена на диаграмме ниже:

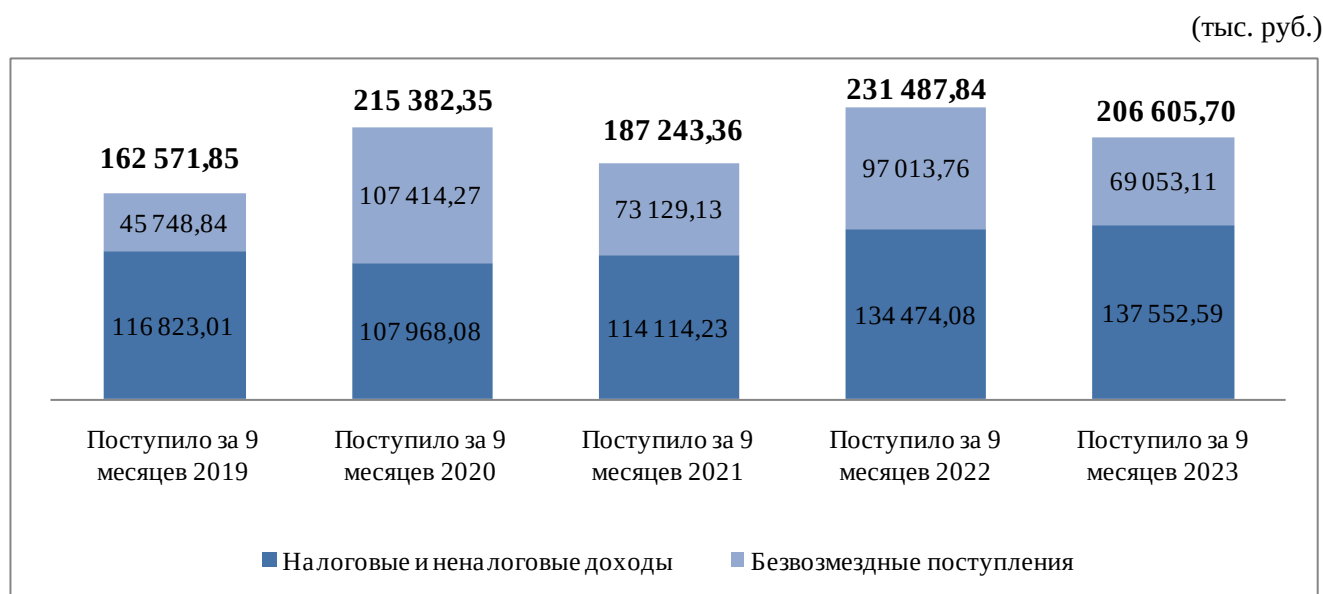


Таблица №2

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета
за 9 месяцев 2023 года**

Наименование доходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2023	на 01.10.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	184 116,80	191 687,83	137 552,59	71,76	134 474,08	75,29	+3 078,51	+2,29
Налог на доходы физических лиц	152 310,97	152 310,97	120 309,53	78,99	115 968,41	80,53	+4 341,12	+3,74
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 685,64	3 685,64	3 103,65	84,21	3 061,88	86,02	+41,77	+1,36
Налоги на имущество, в том числе:	23 600,00	23 600,00	7 974,57	33,79	9 885,32	40,45	-1 910,75	-19,33
- налог на имущество физических лиц	10 100,00	10 100,00	1 306,63	12,94	1 678,74	17,40	-372,11	-22,17
- земельный налог	13 500,00	13 500,00	6 667,94	49,39	8 206,58	55,48	-1 538,64	-18,75
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 204,94	3 210,94	2 419,89	75,36	2 245,36	66,80	+174,53	+7,77
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	55,25	55,25	2 304,68	в 41,71 раз	1 952,48	100,52	+352,20	+18,04
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 160,00	8 660,00	1 294,62	14,95	887,01	95,38	+407,61	+45,95
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,00	100,00	83,12	83,12	377,10	120,92	-293,98	-77,96
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений), в том числе:	0,00	65,03	62,53	96,52	96,52	149,64	-33,99	-35,22
невьясненные поступления, зачисленные в бюджет городских поселений	-	-	-	-	32,02	-	-	-
инициативные платежи	0,00	65,03	62,53	96,16	64,50	100,0	-1,97	-3,05
Безвозмездные поступления	99 119,23	220 612,80	69 053,11	31,30	97 013,76	42,52	-27 960,65	-28,82
Безвозмездные	99 119,23	220 612,80	69 916,66	31,69	97 111,45	42,55	-27 194,79	-28,0

Наименование доходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2023	на 01.10.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ								
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	46 127,86	46 127,87	40 095,90	86,92	33 803,16	74,80	+6 292,74	+18,62
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	52 991,37	83 465,05	26 521,41	31,78	63 308,29	34,97	-36 786,88	-58,11
Иные межбюджетные трансферты	0,00	91 019,88	3 299,35	3,62	-	-	+3 299,35	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			-863,55	-	-97,69	100,0	-765,86	в 8,84 раза
ВСЕГО ДОХОДОВ	283 236,03	412 300,63	206 605,70	50,11	231 487,84	56,91	-24 882,14	-10,75

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 66,58% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2023 года. Фактически получено 137 552,59 тыс. руб. или 71,76% от уточненного плана на 2023 год. Безвозмездные поступления составляют 33,42% от общего объема поступлений, фактически получено 69 053,11 тыс. руб. или 31,30% от уточненного плана на 2023 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 2023 года выполнена на 72,94%, а по сравнению с уточненным планом – на 50,11%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов сократилось на 24 882,14 тыс. руб. или на 10,75%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 3 078,51 тыс. руб. или на 2,29%, безвозмездные поступления сократились на 27 960,65 тыс. руб. или на 28,82%.

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 2023 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 7 571,03 тыс. руб. или на 4,11% по отношению к первоначально установленному плану, в том числе:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6,0 тыс. руб. или на 0,19%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 7 500,0 тыс. руб. или в 7,47 раз;

- инициативные платежи – 65,03 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (87,46% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 152 310,97 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 120 309,53 тыс. руб. или 78,99 от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление НДФЛ увеличилось на 4 341,12 тыс. руб. или на 3,74%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Земельный налог (4,85% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 13 500,0 тыс. руб., поступил в сумме 6 667,94 тыс. руб. или 49,39% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 1 538,64 тыс. руб. или на 18,75%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), которые составляют 2,26% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, при плане 3 685,64 тыс. руб., поступили в сумме 3 103,65 тыс. руб. или 84,21% от плана. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступления увеличились на 41,77 тыс. руб. или на 1,36%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,76% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 3 210,94 тыс. руб. поступили в сумме 2 419,89 тыс. руб. или 75,36% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление увеличилось на 174,53 тыс. руб. или на 7,77%.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,67% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 55,25 тыс. рублей, поступили в сумме 2 304,68 тыс. руб. или больше в 41,71 раза от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов увеличилось на 352,2 тыс. руб. или на 18,04%.

- Налог на имущество физических лиц (0,95% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 10 100,0 тыс. руб., поступил в сумме 1 306,63 тыс. руб. или 12,94% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 372,11 тыс. руб. или на 22,17%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,94% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 8 660,0 тыс. руб., поступили в сумме 1 294,62 тыс. руб. или 14,95% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление доходов увеличилось на 407,61 тыс. руб. или на 45,95%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,06% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 100,0 тыс. руб., поступили в сумме 83,12 тыс. руб. или 83,12% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 293,98 тыс. руб. или на 77,96%.

- Инициативные платежи (0,05% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 65,03 тыс. руб. поступили в сумме 62,53 тыс. руб. или 96,16% от плана. Относительно 9 месяцев 2022 года поступление уменьшилось на 1,97 тыс. руб. или на 3,05%.

Отмечается небольшой рост поступления налоговых и неналоговых доходов на 3 078,51 тыс. руб. или на 2,29% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 9 месяцев 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.

Таблица №3

Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	
		сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	220 612,80	69 916,66	31,69
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	46 127,87	40 095,90	86,92
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	40 042,60	35 531,95	88,74
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 085,27	4 563,95	75,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	83 465,05	26 521,41	31,78
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	15 799,05	37,99
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	2 020,20	100,00
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	13 802,29	7 198,61	52,16
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 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (97 111,45 тыс. рублей) уменьшились на 27 194,79 тыс. рублей или на 28,0%. Бюджетные назначения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 69 916,66 тыс. руб. или на 31,69% (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

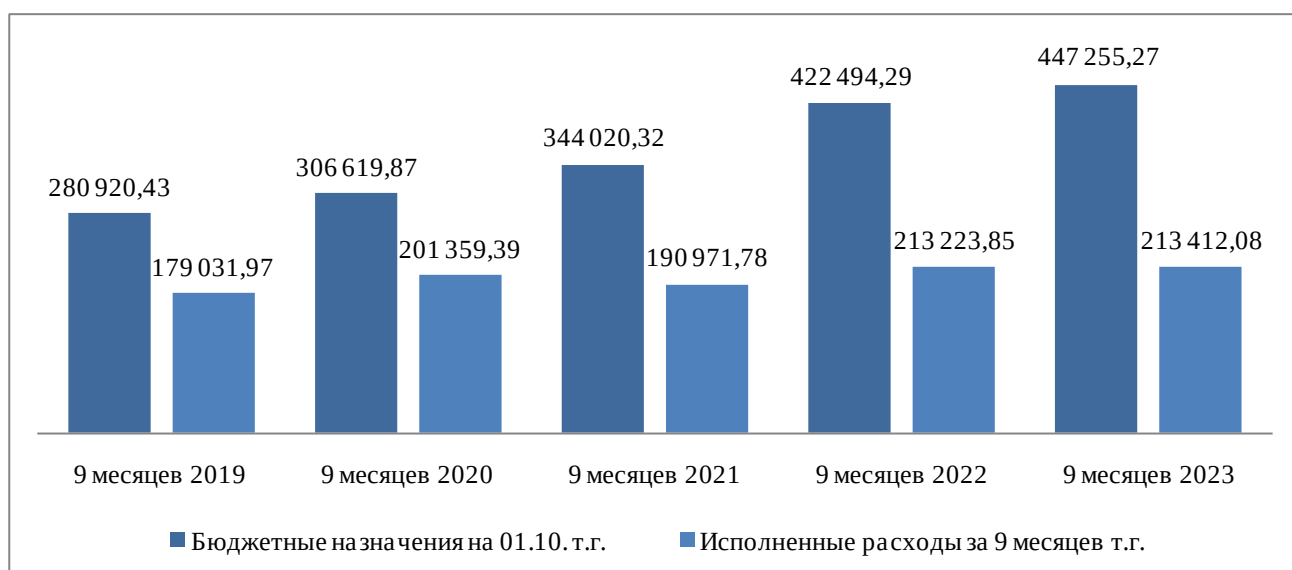
4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского городского поселения

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по расходам в течение 9 месяцев 2023 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной, на 164 019,24 тыс. руб. или на 57,91%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 213 412,08 тыс. руб. или 47,72% к уточненному плану.

Динамика плановых и исполненных расходов бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев в 2019 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)



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 2023 года

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.10.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	59 733,77	75 420,53	54 238,11	71,91	34 844,80	65,32	+19 393,31	+55,66
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	460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	59 233,67	74 960,43	54 238,11	72,36	34 844,80	65,82	+19 393,31	+55,66
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 349,56	3 683,54	815,94	22,15	232,16	16,61	+583,78	в 3,51 раза
0309	Гражданская оборона	7 519,84	2 813,82	775,94	27,58	99,88	10,16	+676,06	в 7,77 раз
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	829,72	869,72	40,00	4,60	132,28	31,89	-92,28	-69,76
0400	Национальная экономика	92 564,01	200 105,35	50 664,51	25,32	50 773,22	32,23	-108,71	-0,21
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	91 489,01	199 104,08	50 611,51	25,42	50 773,22	32,32	-161,71	-0,32
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 075,00	1 001,27	53,00	5,29	0,00	0,00	+53,0	0,00
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	77 485,21	113 250,27	63 840,95	56,37	83 062,50	57,00	-19 221,55	-23,14
0501	Жилищное хозяйство	2 702,50	6 958,46	2 189,67	31,47	4 821,74	16,01	-2 632,07	-54,59
0502	Коммунальное хозяйство	33 354,98	31 678,39	29 702,93	93,76	27 841,14	68,39	+1 861,79	+6,69
0503	Благоустройство	41 427,73	74 613,42	31 948,35	42,82	50 399,62	70,19	-18 451,27	-36,61
0700	Образование	-	-	-	-	305,26	95,22	-	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	-	-	-	-	305,26	95,22	-	-
0800	Культура и	45 103,48	54 795,58	43 852,57	80,03	33 072,31	65,62	+10 780,26	+32,60

Раз- дел, под- раз- дел	Наименование расходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2023	на 01.10.2023	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
	кинематография								
0801	Культура	39 215,37	48 761,97	39 441,18	80,89	28 315,31	64,00	+11 125,87	+39,29
0802	Кинематография	914,82	914,82	684,00	74,77	618,00	74,88	+66,0	+10,68
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	4 973,29	5 118,79	3 727,39	72,82	4 139,00	77,73	-411,61	-9,94
1100	Физическая культура и спорт	-	-	-	-	10 933,59	79,43	-	-
1101	Физическая культура	-	-	-	-	10 933,59	79,43	-	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	283 236,03	447 255,27	213 412,08	47,72	213 223,84	50,47	+188,24	+0,09

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»**, согласно данным отчета, расходы составили 54 238,11 тыс. руб. (71,91% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 19 393,31 тыс. руб. или на 55,66%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 15 686,76 тыс. руб. или на 26,26%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 815,94 тыс. руб. (22,15% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 583,78 тыс. рублей или в 3,51 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, уменьшен на 4 666,02 тыс. руб. или на 55,88%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, согласно данным отчета, расходы составили 50 664,51 тыс. руб. (25,32% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 108,71 тыс. руб. или на 0,21%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 107 541,34 тыс. руб. или в 2,16 раза.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно данным отчета, расходы составили 63 840,95 тыс. руб. (56,37% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 19 221,55 тыс. руб. или на 23,14%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 35 765,06 тыс. руб. или на 46,16%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»**, согласно данным отчета, расходы составили 43 852,57 тыс. руб. (80,03% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 10 780,26 тыс. руб. или на 32,60%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 9 692,10 тыс. руб. или на 21,49%.

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 9 месяцев 2023 года составили программные расходы – 210 896,66 тыс. рублей или 98,82% от общего объема произведенных расходов бюджета (213 412,08 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 2 515,42 тыс. рублей или 1,18% от общего объема произведенных расходов.

Таблица №5

Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2023 года

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2023 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, руб.	% исполнения
1.	муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	54 795,58	43 852,56	80,03
	подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	53 880,76	43 168,56	80,12
	подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов»	914,82	684,00	74,77
2.	муниципальная программа «Забота и поддержка»	30 148,62	29 686,16	98,47
	подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания»	148,62	148,62	100,00
	подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	30 000,00	29 537,54	98,46
3.	муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	69 334,73	52 001,00	75,00
	подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района»	69 334,73	52 001,00	75,00
4.	муниципальная программа «Безопасный район»	829,72	0,00	0,00
	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»	829,72	0,00	0,00
5.	муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	797,85	44,77	5,61
	подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства»	651,52	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	28,00	28,00
6.	муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	199 051,58	50 611,51	25,43
	подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	154 232,15	19 614,90	12,72

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2023 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, руб.	% исполне- ния
	подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	44 819,43	30 996,61	69,16
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»	52 670,25	26 465,73	50,25
	подпрограмма «Уличное освещение»	23 232,33	17 734,79	76,34
	подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе»	12 543,60	8 092,37	64,51
	подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	16 894,32	638,57	3,78
9.	муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	1 111,09	187,54	16,88
	подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	1 111,09	187,54	16,88
10.	муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактики правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»	2 813,82	775,95	27,58
	подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района»	2 813,82	775,95	27,58
11.	муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»	22 576,58	5 482,62	24,28
	подпрограмма «Благоустройство общественных территорий»	16 323,08	4 307,26	26,39
	подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив»	6 253,50	1 175,36	18,80
12.	муниципальная программа «Содержание муниципального жилищного фонда»	6 459,69	1 788,82	27,69
	подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда»	6 459,69	1 788,82	27,69
	ИТОГО по МП:	440 689,51	210 896,66	47,86
	Непрограммные расходы	6 565,76	2 515,42	38,31
	ВСЕГО:	447 255,27	213 412,08	47,72

На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 440 689,51 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 210 896,66 тыс. рублей или 47,86% к уточненному плану.

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечается по трем муниципальным программам:

- «Забота и поддержка» – 98,47% к плановым назначениям;
- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» – 80,03% к

плановым назначениям;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» – 75,0% к плановым назначениям.

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

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 50,25% к годовым бюджетным назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 27,69% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 27,58% к плановым назначениям.

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 25,43% к плановым назначениям;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 24,28% к плановым назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 16,88% к плановым назначениям.

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 5,61% к плановым назначениям.

За 9 месяцев 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 6 565,76 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 года расходы исполнены в сумме 2 515,42 тыс. рублей или на 38,31% от утвержденных бюджетных назначений.

5. Анализ использования средств 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 9 месяцев 2023 года средства были использованы на основании распоряжений администрации Фурмановского муниципального района в сумме 40,00 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
	156-р	19.07.2023	10,00	Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром
ИТОГО			40,00	

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 40,00 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.10.2023 составляет 460,0 тыс. рублей.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района

Первоначальный дефицит бюджета на 2023 год планировался как сбалансированный бездефицитный (0,00 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.10.2023 года утвержден дефицит в сумме 34 954,64 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года явилось образование дефицита в сумме 6 806,38 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом в сумме 18 263,99 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 2023 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 2023 года исполнена на 50,11% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – на 71,76%, по безвозмездным поступлениям – на 31,69%.

Стоит отметить, что недостаточно высокий показатель исполнения бюджета по налоговым неналоговым доходам в целом (71,76% к плану, т.е. ниже, чем 75%).

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на низкое исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При уточненном плане 8 660,0 тыс. рублей поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2023 года составило 1 294,62 тыс. рублей или 14,95% к плановым назначениям.

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 87,46%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 3 078,51 тыс. рублей или на 2,29%, из них:

- налоговые доходы на 2 472,14 тыс. рублей или на 1,92%;
- неналоговые доходы на 606,37 тыс. рублей или на 10,91%.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период исполнена на 47,72% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 9 месяцев был увеличен на 164 019,24 тыс. руб. или на 57,91%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 121 493,57 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 7 571,03 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета – на 34 954,64 тыс. руб.

4. На реализацию муниципальных программ в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 440 689,51 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 210 896,66 тыс. рублей или 47,86% к уточненному плану.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 27,69% к годовым бюджетным назначениям;
- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 27,58% к плановым назначениям.
- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» -

25,43% к плановым назначениям;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 24,28% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 16,88% к плановым назначениям.
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 5,61% к плановым назначениям.

За 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2023 года стало образование дефицита в сумме 6 806,38 тыс. руб.

8. Предложения

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 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 обратить внимание на значительно низкое исполнение доходной части бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2023 года по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (14,95% от уточненного плана, при достаточно высоком объеме плановых назначений 8 660,0 тыс. рублей).
- 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