

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского муниципального района Ивановской области за 1 полугодие 2023 года

15.08.2023 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 г. № 38, пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2023 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Пестяковского муниципального района от 23.12.2022 г. № 175 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с последними изменениями от 09.06.2023 г. № 31) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:
Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 26.07.2023 г. № 409.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:
- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2023 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года;
- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 31 июля 2023 года по 15 августа 2023 года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района отмечает следующее:

В соответствии с пунктом 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденном решением Совета Пестяковского муниципального района 24.12.2020 г. № 38 Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Пестяковского муниципального района 24.07.2023 года, исходящий номер 2034, т. е. в срок.

Исполнение основных параметров бюджета за 1 полугодие 2023 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского муниципального района на 2023 год, утвержденный решением Совета Пестяковского муниципального района		Исполнен за 1 полугодие 2023 г. согласно ф. 0503317
	от 23.12.2022 № 175	Уточненный головой план за 1 полугодие 2023 г.	сумма
1	2	3	4
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	143 285,1	155 676,3	71 261,1
Налоговые и неналоговые доходы	22 717,8	23 869,5	9 792,5
Безвозмездные поступления	120 567,3	131 806,8	61 468,6
Расходы бюджета	143 285,1	166 561,8	76 342,2
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-10 885,5	- 5 081,1
Резервный фонд	500,0	500,0	0,0

тыс. руб.

Решением Совета Пестяковского муниципального района от 09.06.2023 № 31 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 23.12.2022 года № 175 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесены

изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год:

- общий объем доходов – 155 676,3 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 12 391,2 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 131 806,8 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 11 239,5 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 166 561,8 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 23 276,7 тыс. руб.);

- дефицит бюджета – 10 885,5 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района доходы исполнены на сумму 71 261,1 тыс. руб., расходы – на сумму 76 342,2 тыс. руб., или на 45,8 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 5081,1 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского муниципального района за отчетный период составил 108,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 105,1 %, по безвозмездным поступлениям – 109,3%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года приведены в следующей Таблице:

тыс. руб.					
Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.07.2023 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Исполнение к кассовому плану на 01.07.2023 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	22 717,8	23 869,5 ✓	1 151,7	9 792,5	41,03
Доля в структуре доходов (%)	15,8	15,3	x	13,7	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	120 567,3	131 806,8	11 239,5	61 468,6	46,6
Доля в структуре доходов (%)	84,1	84,7	x	86,3	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	143 285,1	155 676,3	12 391,2	71 261,1	45,8

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 84,7 %. При уточненном плане в сумме 131 806,8 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 61 468,6 тыс. руб. или на 46,6 %. что меньше аналогичного периода 2022 года на 3,9 %. (Справочно: за 1 полугодие 2022 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 50,5 % от уточненного плана 2022 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 9 792,5 тыс. руб. или 41,03% к уточненному плану на 2023 год, что меньше аналогичного периода 2022 года на 5,2 %. (Справочно: за 1 полугодие 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 46,2% от уточненного плана 2022 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года

тыс. руб.					
Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2022 г.	Утверждено с изменениями на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения в 2023 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	65 516,9	155 676,3	71 261,1	45,8	100
Налоговые доходы, всего	8 318,3	19 628,8	8 382,0	42,7	11,8
- налоги на доходы физических лиц	4 817,2	12 273,0	4 753,5	38,7	6,7
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	2 620,8	5 633,5	2 736,3	48,6	3,8
-налог на совокупный доход	644,7	1 222,3	695,6	56,9	1,0
-государственная пошлина	235,6	500,0	196,6	39,3	0,3
Неналоговые доходы, всего	1 172,3	4 240,7	1 410,5	33,3	1,9
-доходы от использования	95,0	445,8	134,8	30,2	0,2

имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности					
- платежи при использовании природными ресурсами	28,2	35,0	11,1	31,7	0,02
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	625,1	1 458,5	656,5	45,0	0,9
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	93,6	600,0	12,6	2,1	0,02
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	90,0	377,8	103,2	27,3	0,1
- прочие неналоговые доходы	240,4	1 323,6	492,3	37,2	0,7
Безвозмездные поступления	56 026,3	131 806,8	61 468,6	46,6	86,3
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	31 605,9	67 360,2	33 680,1	50,0	47,3
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	3 679,4	25 726,3	5 425,9	21,1	7,6
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	19 663,0	36 819,3	21 266,9	57,8	29,8
- иные межбюджетные трансферты	1 155,1	1 901,0	1 095,8	57,6	1,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-77,1	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходы бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие исполнены в сумме 71 261,1 тыс. руб. или на 45,8 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 9 792,5 тыс. руб. или 41,03 % к уточненному плану на 2022 год, что меньше аналогичного периода 2022 года на 5,2 процента. (Справочно: за I полугодие 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 46,2 % от уточненного плана 2022 года).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налоговых доходов за I полугодие 2023 года составляет 11,8 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налога на доходы физических лиц составляет 6,7 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления за I полугодие 2023 года увеличились на 5 442,3 тыс. руб. или на 9,7 %. Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в сумме 61 468,6 тыс. руб. или на 46,6 %. (Справочно: за I полугодие 2022 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 50,5 % от уточненного плана 2022 года).

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 76 342,2 тыс. руб. (или на 45,8 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 093,0 тыс. руб. (или на 3,2 %).

Сведения об исполнении районного бюджета в разрезе классификации расходов за I полугодие 2023 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за I полугодие 2022 г.	Бюджетные ассигнования на 2023 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
			Утвержденные бюджетные назначения за I полугодие 2023 г.	Исполненные бюджетные назначения за I полугодие 2023 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского муниципального района- всего	69 249,2	166 561,8	76 342,2	45,8	100
1	Общегосударственные вопросы	19 517,1	49 618,5	23 235,0	46,8	30,4
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18,1	152,7	38,2	25,0	0,1
3	Национальная экономика	3 388,9	12 957,7	3 981,1	30,7	5,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 601,9	8 335,7	1 477,5	17,7	1,9
5	Охрана окружающей среды	343,9	22,2	0,0	0,0	0,0
6	Образование	39 650,0	81 958,0	41 183,1	50,2	54,0
7	Культура, кинематография	3 085,2	8 931,7	5 072,3	56,8	6,6

8	Социальная политика	1 282,3	3 788,6	1 010,0	26,7	1,3
9	Физическая культура и спорт	361,8	796,7	345,0	43,3	0,5

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по культуре и кинематографии 56,8%, образованию – 50,2 %, общегосударственным вопросам – 46,8 %.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по жилищно-коммунальному хозяйству – 17,7%, национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 25,0 %, социальной политике – 26,7%.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на образование – 54,0 %, далее следует исполнение расходов на общегосударственные вопросы – 30,4%.

Сведения об исполнении районного бюджета в ведомственном разрезе за I полугодие 2023 года представлены в следующей Таблице:

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	Исполнено в I полугодии 2023 года	Отклонение +,- (тыс. руб.)	тыс. руб.	
				Процент исполнения в I полугодии 2023 года, %	
Администрация Пестяковского муниципального района	66 482,5	26 536,7	-39 945,8	39,9	
Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района	6 381,4	2 723,9	-3 657,5	42,7	
Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района	79 462,9	39 561,6	-39 901,3	49,8	
Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района	12 946,0	7 068,8	-5 877,2	54,6	
Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района	1 289,0	451,2	-837,8	35,0	
Всего расходов	166 561,8	76 342,2	-90 219,6	45,8	

Наибольший процент исполнения сложился при исполнении расходов бюджета в Отделе культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 54,6 %, в Отделе образования администрации Пестяковского муниципального района – 49,8 %, в Финансовом отделе администрации Пестяковского муниципального района – 42,7%.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений в Администрации Пестяковского муниципального района - 39,9 % и Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района – 35%.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание за I полугодие 2023 года отражены в следующей Таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за I полугодие 2022 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за I полугодие 2023 г.	
			Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
	Органы местного самоуправления Пестяковского муниципального района	12 556,1	29	27	15 233,8	21,3
1	Администрация Пестяковского муниципального района	8 564,2	17	22	10 624,6	24,1
2	Контрольно-счетная комиссия	294,0	2	0	451,2	53,4
3	Финансовый отдел	2 298,1	6	3	2 619,1	14,0
4	Отдел образования	785,2	2	1	881,8	12,3
5	Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма	614,6	2	1	657,1	6,9

6	Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями и транспортом Администрации Пестяковского муниципального района»	3 249,8	0	8	4 674,5	43,8
7	Муниципальное бюджетное учреждение «Пестяковской многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы»»	2 839,7	0	10	3 299,4	16,2
8	Образование	38 610,8	0	164	39 845,6	3,2
9	в т. ч. Организация дошкольного образования	7 858,4	0	38	8 789,6	11,8
10	Организация общего образования	23 950,4	0	91	23 883,1	-0,3
	Организация дополнительного образования	4 178,9	0	14	4 132,2	-1,1
	Прочие (методкабинет, Централизованная бухгалтерия)	2 623,2	0	21	3 040,7	15,9
	Культура	1 409,1	0	7	1 747,1	24,0
	в т. ч. музей	736,0	0	3	936,3	27,2
	Прочие Централизованная бухгалтерия	404,1	0	2	499,7	23,7
	Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр»	269,0	0	2	311,1	15,7
	ИТОГО	58 934,5	29	214	64 800,4	10,0

Численность муниципальных служащих по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 1 человека и составляет 29 человек. Фактические затраты на содержание по сравнению с 2022 годом увеличились на 10 %.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утвержденная роспись (план) на 1 полугодие 2023 года	Кассовый расход за 1 полугодие 2023 года	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 1 полугодие 2023 года	тыс. руб.	
				% выполнения	
1.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»	2 235,4	1 108,5	-1 126,9	49,6	
2.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие культуры»	10 395,3	6 013,4	-4 381,9	57,8	
3.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики»	896,7	386,5	-510,2	43,1	
4.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие образования Пестяковского муниципального района»	77 800,0	38 572,0	-39 228,0	49,6	
5.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»	7 351,9	1 436,7	-5 915,2	19,5	
6.Муниципальная программа Пестяковского	808,5	158,2	-650,3	19,6	

муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»				
7.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка»	3 207,9	991,8	-2 216,1	30,9
8.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»	50 384,2	24 240,1	-26 144,1	48,1
9.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»	11 336,7	2 853,3	-8 483,4	25,2
10.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»	2 142,5	578,9	-1 563,6	27,0
11.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы»	2,7	2,7	0,0	100
Всего расходов:	166 561,8	76 342,2	-90 219,6	45,8

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 76 342,2 тыс. руб., или на 45,8 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района» исполнение составило – 100 %.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Развитие культуры» исполнение составило 57,8 %, «Развитие образования Пестяковского муниципального района» и «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района» - по 49,6 % соответственно, «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района» - 48,1 %, «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики» - 43,1 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:
- муниципальной программе Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» – 19,6 %, «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района» – 19,5 %.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского муниципального района.

Бюджетом Пестяковского муниципального района на 2023 год утвержден резервный фонд в сумме 500,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2023 года резервный фонд не использовался.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 5 081,1 тыс. руб.
2. Исполнение по доходам составило 45,8 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2022 года, поступления доходов увеличились на 5 744,2 тыс. руб. или на 8,8 %.
3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года доля безвозмездных поступлений составляет 86,3 %. При уточненном плане в сумме 131 806,8 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 61 468,6 тыс. руб. или на 46,6%, что меньше аналогичного периода 2022 года на 3,9 %.
4. Исполнение бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2023 года по расходам составило в сумме 76 342,2 тыс. руб. (или 45,8 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 093,0 тыс. руб. (или на 10,2 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 17,7 % (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 56,8 % (раздел «Культура и кинематография»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 76 342,2 тыс. руб., или на 45,8 % от уточненной бюджетной росписи.

6. За I полугодие 2023 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру) в отчетном периоде составил 62,4 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к уменьшению на 1,7 процентных пункта.

7. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.07.2023 года нарушения и недостатки, способные повлиять на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие 2023 года не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района

О. А. Зыкова