**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФАЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, 65, пгт Фаленки Кировской обл., 612500, тел. 8-953-692-11-58 , E-mail: kskfalenki@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования**

**Фаленский муниципальный округ за 6 месяцев 2023 года**

пгт Фаленки 15.08.2023 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 6 месяцев 2023 года учитывались требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Фаленского муниципального округа от 30.10.2020 №2/26, далее – Положение о бюджетном процессе.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета Фаленского муниципального округа.**

В основные характеристики бюджета Фаленского муниципального округа изменения в 2023 году вносились 4 раза. В течение 6 месяцев 2023 года плановые назначения по доходам увеличены на 50358,37 тыс. руб. (составили 387197,20 тыс. руб.), расходы – на 59274,59 тыс. руб. (составили 397213,42 тыс. руб.), дефицит – на 8916,22 тыс. руб. (составил 10016,22 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 191093,69 тыс. руб. или на 49,35 % к годовому плану, по расходам – 176221,09 тыс. руб. или на 44,36 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 14872,60 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 10016,22 тыс. руб.

**2. Исполнение доходной части бюджета Фаленского муниципального округа.**

Динамика поступления доходов бюджета Фаленского муниципального округа характеризуется следующими данными:

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов в бюджет в 2023 году поступило больше на 23083,97 тыс. руб. или на 13,74% в результате роста безвозмездных поступлений на 19957,81 тыс. руб. или на 15,86%, роста налоговых доходов на 2979,17 тыс. руб. или на 8,95%, роста неналоговых доходов на 146,99 тыс. руб. или на 1,65%.

**2.1.**Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 6 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2023 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа №32/469 от 14.12.2022 с учетом внесенных изменений, тыс. руб. | Исполнение | | | Отклонение (2023/2022) | |
| 6 месяцев 2023 года | | 6 месяцев 2022 года |
| тыс. руб. | в % к уточненному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы всего** | **72918,100** | **36252,45** | **49,72** | **33273,28** | **+2979,17** | **+8,95** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **31692,00** | **14288,39** | **45,09** | **13187,75** | **+1100,64** | **++8,35** |
| Налог на доходы физических лиц | 31692,00 | 14288,39 | 45,09 | 13187,75 | +1100,64 | +8,35 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **7124,10** | **3882,82** | **54,50** | **3705,34** | **+177,48** | **+4,79** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7124,10 | 3882,82 | 54,50 | 3705,34 | +177,48 | +4,79 |
| **Налоги на совокупный доход** | **27355,00** | **13585,67** | **49,66** | **13688,57** | **-102,90** | **-0,75** |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 25550,00 | 12737,55 | 49,85 | 12287,92 | +449,63 | +3,66 |
| ЕНВД | 0,00 | -18,94 | - | 14,41 | -33,35 | -231,44 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 964,00 | 470,20 | 48,78 | 951,20 | -481,00 | -50,57 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 841,00 | 396,86 | 47,19 | 435,04 | -38,18 | -8,78 |
| **Налоги на имущество** | **6127,00** | **4169,64** | **68,05** | **2355,74** | **+1813,90** | **+77,00** |
| Налог на имущество физических лиц | 1071,00 | 44,74 | 4,18 | 125,95 | -81,21 | -64,48 |
| Налог на имущество организаций | 2711,00 | 3164,43 | 116,73 | 1315,72 | +1848,71 | +140,51 |
| Земельный налог | 2345,00 | 960,47 | 40,96 | 914,07 | +46,40 | +5,08 |
| **Государственная пошлина** | **620,00** | **325,93** | **52,57** | **335,88** | **-9,95** | **-2,96** |

Налоговые доходы за 6 месяцев 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 36252,45 тыс. руб. (49,72% прогноза на год), что на 2979,17 тыс. руб. (на 8,95%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года. Поступления по налогу на имущество организаций возросли на 1848,71 тыс. руб. или на 140,51%, по налогу на доходы физических лиц на 1100,64 тыс. руб. или на 8,35%, налогу, взимаемому в связи с УСН, возросли на 449,63 тыс. руб. или на 3,66 %, по акцизам по подакцизным товарам возросли на 177,48 тыс. руб. или на 4,79%, по земельному налогу на 46,40 тыс. руб. или на 5,08 %. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 481,00 тыс. руб. или на 50,57%, по налогу на имущество физических лиц на 81,21 тыс. руб. или на 64,48%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налообложения, на 38,18 тыс. руб. или на 8,78%, по государственной пошлине на 9,95 тыс. руб. или на 2,96%, по ЕНВД на 33,35 тыс. руб. или на 231,44%.

Наибольший удельный вес за 6 месяцев 2023 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (39,41%) и налог, взимаемый в связи с УСН (35,14%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 6 месяцев 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 9036,29 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета округа за 6 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2023 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 32/469 от 14.12.2022 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2023/2022) | |
| 6 месяцев 2023 года | | 6 месяцев 2022 года |
| тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | Гр6/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **16447,20** | **9036,29** | **54,94** | **8889,30** | **+146,99** | **+1,65** |
| **Доходы от использования имущества** | **8523,20** | **3832,06** | **44,96** | **3549,42** | **+282,64** | **+7,96** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **77,20** | **95,53** | **123,74** | **170,81** | **-75,28** | **-44,07** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **7257,00** | **4389,91** | **60,49** | **3753,49** | **+636,42** | **+16,96** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **246,00** | **256,37** | **104,22** | **916,69** | **-660,32** | **-72,03** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **247,00** | **320,62** | **129,81** | **351,29** | **-30,67** | **-8,73** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **96,80** | **141,80** | **146,49** | **147,60** | **-5,80** | **-3,93** |

Неналоговые доходы за 6 месяцев 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 9036,29 тыс. руб. (54,94% уточненного прогноза на год), что на 146,99 тыс. руб. (на 1,65 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Увеличение неналоговых доходов за 6 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года связано с ростом доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 636,42 тыс. руб. или на 16,96%, доходов от использования имущества на 282,64 тыс. руб. или на 7,96%. Вместе с тем отмечено снижение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 660,32 тыс. руб. или на 72,03%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 75,28 тыс. руб. или на 44,07%, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 30,67 тыс. руб. или на 8,73%, по прочим неналоговым доходам на 5,80 тыс. руб. или на 3,93%.

Структура неналоговых доходов за 6 месяцев 2023 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 6 месяцев 2023 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 145804,95 тыс. руб. или 48,96% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года их объем увеличился на 19957,81 тыс. руб. или на 15,86%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2022 года основное влияние оказало увеличение поступлений из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов на 8075,87 тыс. руб. или на 224,58%, субвенций на 4711,15 тыс.руб. или на 12,70%, дотаций на 3530,26 тыс. руб. или на 11,15%, субсидий на 3454,75 тыс. руб. или на 6,60%, прочих безвозмездных поступлений на 396,61 тыс. руб. или на 34,81%.

По итогам 6 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа составила 76,30% (за 6 месяцев 2022 года – 74,90%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 6 месяцев 2023 года составило 35197,06 тыс. руб. или 54,55% годового плана, субвенции поступили в сумме 41809,10 тыс. руб. или 49,24% годового плана, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 11671,92 тыс. руб. или 58,95% годового плана, прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 1536,10 тыс. руб. или 104,07% годового плана.

За 6 месяцев 2023 года из областного бюджета поступили субсидии по 5 направлениям из 6 на общую сумму 55801,60 тыс. руб. или 43,90% годового плана.

Субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов поступила в объеме 5184,12 тыс. руб. или 28,63% прогноза на год.

Субсидии бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, поступили в объеме 404,14 тыс. руб. или 52,66% прогноза на год.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступила в объеме 586,36 тыс. руб. или 49,85% прогноза на год.

Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры поступила в объеме 63,80 тыс. руб. или 1,25% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 49563,18 тыс. руб. или 49,03% на год.

**3.Исполнение расходной части бюджета Фаленского муниципального округа**

**3.1.**Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 176221,09 тыс. руб. или на 44,36% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 7,65 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2022 года (36,71%). По сравнению с 6 месяцами прошлого года объем расходов увеличился на 18877,34 тыс. руб. (на 12,00%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 6 месяцев текущего года направлен на раздел «Образование» - 75412,51 тыс. руб. (42,79% общего объема расходов), раздел «Культура, кинематография» - 29825,54 тыс. руб. (16,93%), раздел «Национальная экономика» - 25096,33 тыс. руб. (14,24%), раздел «Общегосударственные вопросы» -23906,06 тыс. руб. (13,57%), раздел «Физическая культура и спорт»-6389,92 тыс. руб. (3,63%), раздел «Социальная политика» - 6336,21 тыс. руб. (3,60%); раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-4461,27 тыс. руб. (2,53%), раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-4080,82 тыс. руб. (2,32%), раздел «Обслуживание государственного (муниципального)долга»-426,33 тыс. руб. (0,24%), раздел «Национальная оборона»-286,10 тыс. руб. (0,16%).

**3.2.**В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета округа составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.07.2023 (тыс. руб. | Исполнено за 6 месяцев  2023 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 397213,42 | 176221,09 | 44,36 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 67365,19 | 32594,27 | 48,38 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 164211,60 | 78555,57 | 47,84 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 191,30 | 82,02 | 42,87 |
| Контрольно-счетная комиссия Фаленского муниципального округа | 958,60 | 511,87 | 53,40 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 10435,50 | 3322,36 | 31,84 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 154051,24 | 61155,00 | 39,70 |

За 6 месяцев 2023 года по пяти главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50% процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (31,84%) сложилось по главному распорядителю –Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа.

**3.3.** За 6 месяцев 2023 года расходы на реализацию 12 муниципальных программ исполнены на уровне менее 50% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

-«Развитие образования в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (47,34%);

-«Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (48,40%);

-«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (47,64%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (36,97%),

- «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (12,53%),

-«Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (2,46%);

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (17,96%),

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (38,60%);

-«Развитие муниципального управления, информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (36,84%),

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (35,15%),

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (44,72%),

-«Развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (38,30%).

Расходы на реализацию двух муниципальных программ не исполнены:

-«Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0%);

-«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы (0%),

Таким образом, за 6 месяцев 2023 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 14 муниципальным программам из 17.

**4. Дефицит бюджета Фаленского муниципального округа и источники финансирования**

По состоянию на 1 июля 2023 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 14872,60 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.).

За 6 месяцев 2023 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2023 года составили 426,33 тыс. руб. или 30,45% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 337,81 тыс. руб. (24,13% годового плана).

**5. Анализ бюджетной отчетности**

Согласно статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее-инструкция 191н) определен перечень бюджетной отчетности, представляемый для проведения внешней проверки бюджетной отчетности. Проведенной проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 6 месяцев 2023 года сформирована в соответствии с Инструкцией 191 н.

Отчет за 6 месяцев 2023 года об исполнении бюджета Фаленского муниципального округа представлен администрацией Фаленского муниципального округа в Контрольно-счетную комиссию Фаленского муниципального округа для подготовки заключения на него в установленный срок.

Документы и материалы, предоставляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального округа за 6 месяцев 2023 года, предоставлены в требуемом объеме.

Главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность за 6 месяцев 2023 года представлена в сроки, установленные Финансовым управлением администрации Фаленского муниципального округа.

В ходе анализа бюджетной отчетности за 6 месяцев 2023 года произведена выборочная сверка показателей форм отчетности главных распорядителей бюджетных средств с показателями Главных книг, с показателями консолидированной бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 49,35%, расходы – на 44,36%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 23083,97 тыс. руб. или на 13,74%, расходы увеличились на 12,00% или на 18877,34 тыс. руб.
2. За 6 Месяцев 2023 года по пяти главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств 31,84% сложилось по главному распорядителю –Финансовому управлению администрации Фаленского муниципального округа.
3. За 6 месяцев 2023 года по 12 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 50%, по двум муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. Профицит бюджета округа по итогам 6 месяцев 2023 года составил 14872,60 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2023 года составили 426,33 тыс. руб. или 30,45% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 337,81 тыс. руб. или на 88,52 тыс. руб. меньше расходов за 6 месяцев 2023 года.

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 6 месяцев 2023 года соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой Фаленского муниципального округа.

Председатель Контрольно

-счетной комиссии Фаленского

муниципального округа Кировской области Е.А. Шумихина