

Заключение
по итогам финансовой экспертизы исполнения бюджета муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области за I полугодие 2023 года

«22» августа 2023 г.

№ 8

пгт. Судиславль

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района Костромской области, утвержденного Решением Собрании депутатов Судиславского муниципального района Костромской области от 14.12.2012 №89-197 с изменениями, плана работы Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района Костромской области на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии Судиславского муниципального района от 26 декабря 2022 года № 13, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Заключение по итогам финансовой экспертизы исполнения бюджета муниципального образования Судиславский муниципальный района Костромской области за I полугодие 2023 года».

Согласно Решения Собрании депутатов Судиславского муниципального района Костромской области «О бюджете муниципального образования Судиславский муниципальный район Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 14.12.2022 № 88 утверждены основные характеристики бюджета Судиславского муниципального района на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 330 598,811 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 256 093,811 тыс. руб.;

общий объем расходов местного бюджета в сумме 330 598,811 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Судиславского муниципального района на 1 января 2024 года в сумме 55 741,6 тыс. рублей.

В бюджет Судиславского муниципального района Костромской области на 2023 год внесены изменения Решением Собрании депутатов Судиславского муниципального района (в редакции Решения от 28.12.2022 №93, от 25.01.2023 №4, от 07.02.2023 №8, от 21.03.2023 №20, от 24.04.2023 №29, от 15.05.2023 №42, от 15.06.2023 №53)

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета Судиславского муниципального района на 2023 год утверждены в следующих объемах:

-общий объем доходов в сумме 494 546,296 тыс. рублей, в том числе: налоговых и неналоговых в сумме 75 206,172 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 494 546,296 тыс. рублей;

-дефицит бюджета составил сумму 0,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Судиславского муниципального района Костромской области отчету об исполнении бюджета Судиславского муниципального района по состоянию на 1 июля 2023 года, характеризуется следующими данными.

Исполнение доходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Таблица №1 тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Прогнозные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	31 722,9	75 206,2	39 109,0	52,0	123,3
Безвозмездные поступления	145 231,7	419 340,1	195 511,0	46,6	134,6
Всего доходов	176 954,6	494 546,3	234 620,0	47,4	132,6

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 132,6%, или увеличился на 57 665,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета увеличились по сравнению с отчетным периодом 2022 года на 23,3%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 34,6%.

По данным отчета по состоянию на 1 июля 2023 года налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет поступило в объеме 39 109,0 тыс. руб. или 52,0% к плану 2023 года.

Налоговые доходы запланированы в сумме 59 114,0 тыс. руб., поступили в сумме 31 011,0 тыс. руб. или 52,4% от плана. С аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы увеличились на 6 003,0 тыс. рублей (в 2022 г. - 25 008,0 тыс. рублей)

Неналоговые доходы запланированы в сумме 16 092,2 тыс. руб., поступили в сумме 8 097,8 тыс. руб. или 50,3% от плана. С аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы увеличились на 1 382,8 тыс. рублей (в 2022 г. - 6 715,0 тыс. рублей)

Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 23,3% (+ 7 386,1 тыс. руб.).

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов являются:

- **налог на доходы физических лиц** - по состоянию на 01.07.2023 года запланированы поступления в сумме 32 204,0 тыс. руб., фактические поступления составили 17 513,9 тыс. руб. (54,4%), темп поступлений в местный

бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 126,1% (+ 3 627,0 тыс. руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 6 489,0 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 3 150,3 тыс. руб., что составляет 48,5% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 105,1%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 153,0 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года;

-налоги на совокупный доход - в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 19 421,0 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 9 864,7 тыс. руб., что составляет 50,8% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 129,6%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 2 254,7 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 525,2 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 1 733,9 тыс. руб., что составляет 68,7% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 101,4%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 23,9 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 11 275,0 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 4 723,5 тыс. руб. что составляет 41,9% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 123,4%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 894,5 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- доходы от продажи материальных и не материальных активов — в бюджете запланированы доходы в сумме 1 396,0 тыс. руб., фактические доходы составили 966,5 тыс. руб., что составляет 69,2% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 122,4%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 177,5 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, в связи с продажей земельных участков;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба — в бюджете запланированы доходы в сумме 630,0 тыс. руб., фактические доходы составили 452,9 тыс. руб., что составляет 71,9% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 139,8%. За 1 полугодие 2023 года в бюджет поступило на 128,9 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года.

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение по **безвозмездным поступлениям** составило 195 510,9 тыс. руб., или 46,6% утвержденных годовых назначений (план 2023 года- 419 340,1 тыс. руб.), в том числе:

Дотации поступили в объеме 93 663,4тыс.руб. или 76,3% от плановых назначений (план 2023 года 122 726,0тыс. руб.), том числе:

-*дотация* на выравнивание бюджетной обеспеченности за 1 полугодие 2023 года поступила в объеме 86 828,4 тыс. руб., или 80,0 % от плановых назначений (план 2023 года – 108 521,0 тыс. руб.);

-*дотация* на поддержку мер по обеспечению сбалансированности исполнена в сумме 6 835,0 тыс. руб., или 48,1 % от плановых назначений (план 2023 года – 14 205,0 тыс. руб.).

Объем **субсидий** составил 30 542,4 тыс. руб., или 32,0 % от плановых назначений (план 2023 года – 95 347,6 тыс. руб.),

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 65 603,8 тыс. руб., что составило 69,1 % от плановых назначений (план 2023 года – 94 901,0 тыс. руб.),

Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 5 961,6 тыс. руб. или 26,0% от плановых назначений (план 2023 года – 22 909,4 тыс. руб.) в том числе:

-межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 2 502,6 тыс. руб., или 15,2% от плановых назначений (план 2023 года — 16 491,4 тыс. руб.

-межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 3 078,1 тыс. руб., или 53,2 % от плановых назначений (план 2023 года – 5 780,9 тыс. руб.);

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 380,9 тыс. руб., или 59,8% от плановых назначений (план 2023 года — 637,1 тыс. руб.);

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов — 25,0 тыс. руб. или 100,0; от плановых назначений (план 2023 года 25,0 тыс. руб.);

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов — запланировано поступлений в 2023 году 83 431,2 тыс. руб., в течение 1 полугодия 2023 года поступлений не было;

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов предусмотрено 0,0 тыс. руб. исполнено «->» 285,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета Судиславского муниципального района Костромской области по разделам классификации расходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 46,0% процента к уточненному годовому плану.

Бюджет Судиславского муниципального района по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме 227 263,5 тыс. руб., что составило 46,0% к показателям уточненного годового плана на 2023 год.

Исполнение расходов по функциональным направлениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета характеризовалось за отчетный период следующими показателями:

Таблица №2 тыс. руб.

Наименование разделов	Рз	Уточненный план на 01.07.2023(т.р.)	Исполнение на 01.07.2023(т.р.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	48 016,7	19 997,7	41,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 137,7	2 420,3	39,4
Национальная экономика	04	89 399,5	26 795,8	30,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	54 573,8	14 877,5	27,3
Образование	07	233 559,6	128 364,6	55,0
Культура, кинематография	08	45 799,6	20 763,6	45,3
Социальная политика	10	3 792,5	3 142,9	82,9
Физическая культура и спорт	11	1 193,9	432,7	36,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	145,4	64,8	44,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	11 927,6	10 403,7	87,2
ИТОГО		494 546,3	227 263,5	46,0

Ниже 46,0 процентов сложилось неисполнение у семи из десяти разделов классификации расходов местного бюджета:

-«Общегосударственные вопросы» исполнено 41,6% или 19 997,7 тыс. руб. при плане 48 016,7 тыс. руб. Рост расходов к аналогичному периоду 2022 года на 4 807,4 тыс. рублей, в том числе в связи с ростом расходов по заработной плате с начислениями выплата заработной платы за декабрь 2021 года в декабре 2021 года, а также с индексацией заработной платы с 01.03.2022 г. на 4% и с 01.12.2022 г. на 12%;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено 39,4% или 2 420,3 тыс. руб. при плане 15796,4 тыс. руб. Снижение расходов к аналогичному периоду 2022 года на 715,0 тыс. руб;

-«Национальная экономика» исполнено 30,0% или 26 795,8 тыс. руб. при плане 89 399,5 тыс. руб. Рост расходов к аналогичному периоду 2022 года на 17 993,4 тыс. руб., в связи с ростом расходов по дорожному фонду;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 27,3% или 14 877,5 тыс. руб. при плане 54 573,8 тыс. руб. Рост расходов к аналогичному периоду 2022 года на 1 107,3 тыс. руб;

-«Культура, кинематография» исполнено 45,3% или 20 763,6 тыс. руб. при плане 45 799,6 тыс. руб. Рост расходов к аналогичному периоду 2022 года на 6 555,4 тыс. руб;

-«Физическая культура и спорт» исполнено 36,2% или 432,7 тыс. руб. при плане 1 193,9 тыс. руб. Снижение расходов к аналогичному периоду 2022 года на 18 867,2 тыс. руб., в связи проведением XX зимних игр на призы губернатора в 2022г;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнено 44,5% или 64,8 тыс. рублей при плане 145,4 тыс. руб. Снижение расходов к аналогичному периоду 2022 года на 1 776,8 тыс. руб. В связи с замещением коммерческого кредита на бюджетный в 2022г.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* местного бюджета на 2023 год (утверждена приложением 3 к решению Собрании депутатов Судиславского муниципального района от 14.12.2022 г. № 88 «О бюджете Судиславского муниципального района Костромской области на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов») исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 6 главных распорядителей средств местного бюджета.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств представлены в таблице №3.

Исполнение по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Таблица №3 тыс. руб.

Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	Уточненная бюджетная назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент кассового исполнения к уточненным назначениям (4/3*100)	Темп роста к аналогичному у периоду 2022 года (4/2*100)
1	2	3	4	5	6
Администрация Судиславского муниципального района Костромской области	43 344 553,44	207 712 651,00	65 559 987,74	31,6	151,2
Финансовое управление администрации Судиславского муниципального района Костромской области	5 034 419,71	17 641 440,00	13 393 516,31	75,9	266,0
Отдел образования администрации Судиславского муниципального района Костромской области	103 980 532,76	225 535 359,00	123 747 659,29	54,9	119,0

Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	Уточненная бюджетная назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент кассового исполнения к уточненным назначениям (4/3*100)	Темп роста к аналогичном у периоду 2022 года (4/2*100)
Собрание депутатов Судиславского муниципального района Костромской области	169 700,00	424 000,00	160 000,00	37,7	94,3
Контрольно-счетная комиссия Судиславского муниципального района Костромской области	232 161,77	628 914,00	191 725,53	30,5	82,6
Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры молодежи, спорта и туризма Судиславского муниципального района Костромской области	20 634 987,21	42 603 932,00	24 210 621,33	56,8	117,3
Итого	173 396 354,89	494 546 296,00	227 263 510,20	46,0	131,1

Ниже 46,0 процентов сложилось неисполнение у трех из шести главных распорядителей расходов местного бюджета:

Темп роста расходов главных распорядителей за 1 полугодие 2023 года от расходов за аналогичный период 2022 года составил 131,1%.

Резервный фонд

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Судиславского муниципального района Костромской области (утверждено постановлением администрации Судиславского муниципального района Костромской области от 19.04.2022г. №93 (с учетом изменений)).

Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации Судиславского муниципального района Костромской области, в отчетном периоде составило 0,00 руб., или 0,0 % от плановых назначений (план 2023 года – 1 700,00 тыс. руб.).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Судиславского муниципального района

Бюджет Судиславского муниципального района Костромской области за 1 полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 7 356,4 тыс. руб.

Данные о привлечении источников финансирования дефицита бюджета Судиславского муниципального района приведены в таблице №4

Таблица №4 тыс.руб.

Наименование показателей	Плановые назначения	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджетам Всего	0,0	- 7 356,4
В том числе Источники внутреннего финансирования бюджета	0,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 4 754,0	0,0
Изменение остатков средств	0,0	- 7 356,4
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	4 754,00	0,0

Кредиторская задолженность

По состоянию 1 июля 2023 года просроченная кредиторская задолженность по Судиславскому муниципальному району составляет 6 545,7 тыс. руб. с ростом к уровню на начало года на 247,8 тыс. рублей, из которой:

- оплата за работы, услуги по содержанию имущества 125,1 тыс. рублей (газопровод);
- оплата по прочим работам и услугам — 6031,2 тыс. рублей задолженность за медосмотр и обслуживание газопровода;
- оплата за приобретение основных средств — 389,5 тыс. рублей

Основные мероприятия по оптимизации расходов

1. Экономия при проведении конкурсных процедур — 4212,6 тыс. рублей в том числе:

- городское поселение — 400,2 тыс. рублей;
- Судиславское сельское поселение — 1050,2 тыс. рублей;
- Судиславский муниципальный район — 2762,2 тыс. рублей

2. Проведение приватизации муниципальных квартир в поселениях, снижение расходов на оплату взносов в фонд кап. Ремонта, на содержание и ремонт квартир — 7,4 тыс. рублей.

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Судиславского муниципального района Костромской области за 1 полугодие 2023 года, Контрольно-счётная комиссия Судиславского муниципального района, рекомендует:

-администрации Судиславского муниципального района продолжить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет района;

- не допускать неэффективных расходов;
- собранию депутатов Судиславского муниципального района Костромской области принять к сведению информацию администрации Судиславского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Судиславского муниципального района
Костромской области:

Н.А. Малеева