КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 10 » августа 2023 г. № 10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Лебяжского муниципального округа Кировской области за 1 полугодие 2023 года»

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Лебяжского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ от 07.02.2011 года, п. 3 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Лебяжского муниципального округа Кировской области № 34 от 20.10.2021 года.

1. Анализ общих показателей исполнения бюджета

Бюджет Лебяжского муниципального округа на 2023 год утвержден решением Думы Лебяжского муниципального округа от 14.12.2022 № 222 по доходам 189 429 663 рублей, по расходам 189 429 663 рублей с дефицитом 0,0 рублей.

В основные характеристики бюджета Лебяжского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года пять раз были внесены изменения. В результате плановые назначения по доходам увеличены на 34 101 901 руб., расходы на 45 876 517 руб., дефицит бюджета на 11 774 616 рублей.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 223 531 564 рубля, расходы 235 306 180 рублей, дефицит бюджета 11 774 616 рублей.

Фактически бюджет Лебяжского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года исполнен по доходам в сумме 90 626 687 руб., или на 40,5% к годовому плану, по расходам – 88 681 637 руб., или на 37,7% к плану по сводной бюджетной росписи. Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года является профицит в сумме 1 945 050 рубль при утвержденном годовом дефиците 11 774 616 рублей.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального округа по доходам

Исполнение бюджета по доходам за 6 месяцев 2023 года составило 90 626,7 тыс. рублей, или 40,5 % к уточненному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов в бюджет округа поступило больше на 13 594,6 тыс. руб. или на 17,6%, в том числе за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на 11 657,6 тыс. руб. или на 21,2%, за счет увеличения собственных доходов на 1 937,0 тыс. руб. или на 8,7%.

2. 1. В общей сумме доходов бюджета округа налоговые и неналоговые доходы составили 24 094,9 тыс. рублей, или 26,6% от общей суммы расходов округа. Исполнение по собственным доходам за 1 полугодие 2023 года составило 53,6%.

По итогам 1 полугодия 2023 года общий объем поступлений **налоговых доходов** сложился в сумме 19 389,0 тыс. руб., или 52,5% годового прогноза.

Исполнение налоговых доходов бюджета округа за январь-июнь 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов в соотв-и с решением Думы от 14.12.2022 № 222, тыс. руб. (ред. от 28.06.23 №266)	Исполнение				Отклонение	
		январь-июнь 2023 года		январь-июнь 2022 года		(2023/2022)	
		тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу 2021 года	тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	гр.3-гр.5, тыс. рублей	гр.7/гр.5*100, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы - всего,	**36 946,5**	**19 389,0**	**52,5**	**18 539,5**	**57,5**	**+849,5**	**+4,6**
в том числе:							
Налог на доходы физических лиц	17 500,0	9 574,6	54,7	8 436,1	50,8	+1 138,5	+13,5
Акцизы на нефтепродукты	7 262,3	3 956,8	54,5	3 764,4	54,1	+192,4	+5,1
Налог, взимаемый в связи с УСН	7 320,0	4 118,7	56,3	4 133,0	103,3	-14,3	-0,3
ЕНВД	0	-21,3	0	5,9	5904	-27,2	
Единый сельскохозяйственный налог	600,0	297,9	49,7	520,0	110,1	-222,1	-42,7
Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	235,0	137,3	58,4	109,3	49,7	+28,0	+25,6
Налог на имущество физических лиц	910,0	60,0	6,6	39,2	4,4	+20,8	+53,1
Налог на имущество организаций	573,8	357,6	62,3	346,6	56,0	+11,0	+3,2
Земельный налог с организаций	1 369,4	706,8	51,6	890,1	74,7	-183,3	-20,6

Земельный налог с физических лиц	676,0	3,5	0,5	44,3	5,5	-40,8	-92,1
Государственная пошлина	500,0	197,1	39,4	250,6	54,5	-53,5	-21,3

Поступление налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 849,5 тыс. рублей, или на 4,6%. Увеличение доходов в первую очередь сложилось за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (+1 138,5 тыс. руб.), а также по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты (+192,4 тыс. руб.), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+28,0 тыс. руб.), по налогу на имущество физических лиц (+20,8 тыс. руб.), по налогу на имущество организаций (+11,0 тыс. руб.).

В то же время отмечено сокращение поступлений налоговых доходов по сравнению с прошлым годом по единому сельскохозяйственному налогу (-222,1 тыс. руб.), по земельному налогу с организаций (-183,3 тыс. руб.), по земельному налогу с физических лиц (-40,8 тыс. руб.), по государственной пошлине (-53,5 тыс. руб.), а также по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (-14,3 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в первом полугодии 2023 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (49,4%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (21,2%) и поступления от акцизов на нефтепродукты (20,4%).

По итогам 6 месяцев 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 4 705,9 тыс. рублей.

Исполнение неналоговых доходов бюджета округа за январь-июнь 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов в соотв-и с решением Думы от 14.12.2022 № 222, тыс. руб. (ред. от 28.06.23 №266)	Исполнение				Отклонение	
		январь-июнь 2023 года		январь-июнь 2022 года		(2023/2022)	
		тыс. рублей	в % к уточненному прогнозу	тыс. рублей	в % к уточненному прогнозу	гр.3-гр.5, тыс. рублей	гр.7/гр.5*100, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Неналоговые доходы - всего	**8 045,1**	**4 705,9**	**58,5**	**3 618,3**	**62,0**	**+ 1 087,6**	**+30,1**
Доходы от использования имущества, в том числе:	3 959,5	1 686,7	42,6	1 503,2	42,7	+183,5	+12,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	*1 971,3*	*664,9*	*33,7*	*639,5*	*37,7*	*+25,4*	*+4,0*
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении и составляющего казну	*1 114,8*	*562,9*	*50,5*	*475,8*	*44,5*	*+87,1*	*+18,3*

Прочие поступления от использования имущества	*873,4*	*458,9*	*52,5*	*387,9*	*51,2*	*+71,0*	*+18,3*
Платежи при пользовании природными ресурсами	26,8	3,1	11,6	13,1	104,0	-10,0	-76,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 064,5	2 044,3	66,7	1 542,5	69,7	+501,8	+32,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч	50,0	218,3	436,6	525,5	1051	-307,2	-58,5
доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	*25,0*	*58,5*	*234,0*	*340,0*	*1360*	*-281,5*	*-82,8*
доходы от реализации земельных участков	*25,0*	*159,8*	*639,2*	*185,5*	*742,0*	*-25,7*	*-13,9*
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60,3	311,6	516,7	34,0	87,6	+277,6	+816,5
Прочие неналоговые доходы	884,0	441,9	50,0	0	0	+441,9	

Исполнение неналоговых доходов за 6 месяцев 2023 года составило 58,5% уточненного годового плана. Поступление неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 1 087,6 тыс. руб. или на 30,1 %.

Увеличение неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в основном, произошло за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 501,8 тыс. руб. и прочих неналоговых доходов — инициативных платежей на 441,9 тыс. руб. (в 2022 году поступлений не было). Увеличение доходов отмечается также по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 277,6 тыс. руб. и доходам от использования имущества в целом на 183,5 тыс. руб., в том числе от арендной платы за земельные участки на 25,4 тыс. руб., от аренды имущества на 87,1 тыс. руб., от прочих поступлений от использования имущества на 71,0 тыс. рублей.

При этом отмечено снижение доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года от реализации имущества на 281,5 тыс. руб. и от реализации земельных участков на 25,7 тыс. руб., а также по платежам при пользовании природными ресурсами на 10,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес по итогам первого полугодия 2023 года в сумме неналоговых доходов составили доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (43,4%).

По отдельным доходным источникам неналоговых доходов наблюдается высокий уровень исполнения годового прогноза: по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (436,6%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (516,7%).

По состоянию на 01.07.2023 года **дебиторская задолженность в бюджет** муниципального округа **по налоговым доходам** (согласно информации финансового управления) составила 1 695,0 тыс. рублей и по сравнению с началом текущего года увеличилась на 790,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре недоимки в консолидированный бюджет Лебяжского

муниципального округа занимает задолженность по имущественным налогам – 87,9%, или 1 489,8 тыс. руб., в том числе: земельный налог с организаций в сумме 951,1 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 364,6 тыс. руб., земельный налог с физических лиц в сумме 164,9 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в бюджет муниципального округа по состоянию на 01.07.2023 года составила 273,6 тыс. рублей и сократилась по сравнению с началом 2023 года на 201,3 тыс. руб. или на 42,4%, из них:

- задолженность по арендной плате за землю 79,2 тыс. руб., снижение по сравнению с началом 2023 года составило 123,0 тыс. руб. или 60,8%;
- задолженность по аренде имущества в сумме 12,6 тыс. руб., снижение по сравнению с началом 2023 года составило 47,1 тыс. руб. или 78,9%;
- задолженность за наём жилых помещений по договорам социального найма в сумме 171,3 тыс. руб., снижение задолженности составило 41,1 тыс. руб. или 19,3%.

2.2. За первое полугодие 2023 года безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа поступили в сумме 66 531,8 тыс. рублей, или 37,3% годового прогнозного показателя. По итогам 6 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа составила 73,4% (за 6 месяцев 2022 года – 71,2%).

Исполнение **безвозмездных поступлений** за январь-июнь 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов в соответствии с решением Думы от 14.12.2022 № 222, тыс. руб. (ред. от 28.06.23 №266)	Исполнение				Отклонение	
		январь-июнь 2023 года		январь-июнь 2022 года		(2022/2021)	
		тыс. рублей	в % к уточненному прогнозу	тыс. рублей	в % к уточненному прогнозу	гр.3-гр.5, тыс. рублей	гр.7/гр.5*100, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления - всего	**178 539,9**	**66 531,8**	**37,3**	**54 874,2**	**39,6**	**+11 657,6**	**+21,2**
в том числе							
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	178 389,9	66 384,6	37,2	54 745,4	39,5	+11 639,2	+21,3
Дотации	*48 994,0*	*26 724,0*	*54,5*	*20 610,0*	*50,0*	*+6 114,0*	*+29,7*
Субсидии	*103 994,1*	*27 751,4*	*26,7*	*24 465,1*	*32,6*	*+3 286,3*	*+13,4*
Субвенции	*23 686,4*	*11 409,2*	*48,2*	*9 170,3*	*42,1*	*+2 238,9*	*+24,4*
Иные межбюджетные трансферты	*1 715,4*	*500,0*	*29,1*	*500,0*	*100*	*0*	*0*

Прочие безвозмездные поступления	150,0	150,0	100	129,3		+20,7	+16,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0	0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-2,8	0	-0,5	0	-2,3	+460

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений из областного бюджета увеличился на 11 657,6 тыс. руб., или на 21,2%. Увеличение поступлений из областного бюджета отмечено по дотациям на 6 114 тыс. руб. (+29,7%), по субсидиям на 3 286,3 тыс. руб. (+13,4%) и субвенциям на 2 238,9 тыс. руб. (+24,4%). Прочие безвозмездные поступления увеличились на 20,7 тыс. руб. или на 16%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил - 2,8 тыс. рублей (показатель прошлого года — 0,5 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения бюджета округа по расходам

3.1. Расходная часть бюджета Лебяжского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года исполнена в объеме 88 681,6 тыс. рублей, или на 37,7% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов увеличился на 20 853,7 тыс. рублей (на 30,7%), процент освоения годовых бюджетных ассигнований увеличился на 0,7 процентных пункта.

Структура расходов бюджета муниципального округа в разрезе отраслей за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице:

Наименование показателей	Раздел	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, тыс. руб.	% исполнения плана на 01.07.2023	Уд. вес в общем объёме расходов, %
ВСЕГО РАСХОДОВ		**235 306,2**	**88 681,6**	**37,7**	**100**
Общегосударственные вопросы	01	52 779,8	23 020,1	43,6	26,0
Национальная оборона	02	282,2	126,0	44,7	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 912,4	1 793,9	30,3	2,0
Национальная экономика	04	57 790,6	14 126,3	24,4	15,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	14 382,6	2 793,1	19,4	3,1
Охрана окружающей среды	06	8 690,0	0	0	0

Образование	07	42 276,7	20 971,3	49,6	23,6
Культура, кинематография	08	37 712,4	19 328,6	51,3	21,8
Социальная политика	10	14 773,5	6 307,9	42,7	7,1
Физическая культура и спорт	11	603,0	214,4	35,6	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	103,0	0	0	0

Наибольший объем средств за 6 месяцев текущего года направлен на общегосударственные вопросы – 23 020,1 тыс. рублей (26% общего объема расходов), образование – 20 971,3 тыс. руб. (23,6%), культуру – 19 328,6 тыс. руб. (21,8%), национальную экономику – 14 126,3 тыс. рублей (15,9%).

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

Наименование ГРБС	Утверждено на 01.07. 2023 года, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, тыс. руб.	Процент исполнения, %
Всего расходов	**235 306,2**	**88 681,6**	**37,7**
в том числе			
Управление культуры	44 110,8	22 558,0	51,1
Управление образования	50 910,5	24 856,5	48,8
Управление финансов	6 805,7	2 733,2	40,2
Администрация Лебяжского округа	132 601,5	38 153,2	28,8
Дума Лебяжского муниципального округа	18,0	0	0
Контрольно-счетная комиссия	859,7	380,7	44,3

За 6 месяцев 2022 года по пяти главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана, из них по двум ГРБС (администрация округа и Дума округа) исполнение сложилось менее 30%.

Причиной низкого освоения средств по главному распорядителю – Администрации Лебяжского муниципального округа является выполнение контрактов по ремонту автомобильных дорог, ликвидации свалок, разработке схем газоснабжения, в рамках ППМИ и других во втором полугодии 2023 года.

Причиной не освоения бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств — Думой Лебяжского муниципального округа является отсутствие потребности.

3.3. Исполнение бюджета Лебяжского муниципального округа осуществляется в рамках 15 муниципальных программ. По итогам 6 месяцев 2023 года по 8 муниципальным программам освоение средств бюджета округа сложилось ниже среднего уровня (ниже 42%), из них по 5 программам исполнение сложилось ниже 30%, это:

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Лебяжском муниципальном округе» исполнена на 0,9%. Не освоено 8 700 тыс. рублей. Причины: наличие контрактов по ликвидации свалок в с. Ветошкино, д. Михеевщина, д. Елизарово, д. Кокорево со сроком исполнения и оплаты во 2 полугодии текущего года.

- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный округ» исполнена на 5,7%. Не освоено 2 627,1 тыс. рублей. Причины: Наличие контрактов по изготовлению техпланов тепловых сетей со сроком оплаты в 3 квартале текущего года; на стадии заключения договоры по разработке схем теплоснабжения и водоснабжения со сроком оплаты в 4 квартале. *Не проводились мероприятия по улучшению состояния и содержанию муниципального жилого фонда, в связи с чем, имеет место риск не освоения бюджетных ассигнований в сумме 873,4 тыс. рублей.*

- «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, благоустройство территории Лебяжского муниципального округа» исполнена на 22,5%, не освоено 9 518,7 тыс. рублей. Основные причины: наличие контрактов (соглашений) со сроком исполнения и оплаты в 3-4 квартале текущего года, а также проведение закупочных процедур по реализации программы формирования городской среды в населенных пунктах (устройство уличного освещения пешеходных зон ул. Комарова) в сумме 3 723,24 тыс. рублей.

- «Развитие транспортной системы Лебяжского муниципального округа» исполнена на 23,8%, не освоено 43 598,6 тыс. рублей. Основной причиной является наличие контрактов со сроком исполнения и оплаты в 3-4 квартале текущего года.

- «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» исполнение - 0%. Освоение ассигнований запланировано в 3 квартале 2023 года.

3.4. Кредиторская задолженность на 01.07.2023 года составляет 10 253,6 тыс. руб., в том числе: по заработной плате с начислениями — 4 326,8 тыс. руб. или 42,2% от общей суммы задолженности, за содержание автомобильных дорог — 5 129,9 тыс. руб. (50%), доплата к пенсии муниципальным служащим — 162,8 тыс. руб., задолженность по доходам (земельный налог и налог на имущество) по данным налоговой инспекции — 142,8 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Сбалансированность бюджета округа, муниципальный долг

По состоянию на 01.07.2023 года бюджет муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области исполнен с профицитом в сумме 1 945,1 тыс. рублей (при годовом прогнозе дефицита 11 774,6 тыс. рублей).

Муниципальный долг Лебяжского муниципального округа на 01.07.2023 составляет 5 000,0 тыс. руб. - задолженность по бюджетному кредиту перед Министерством финансов Кировской области. Вся задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2023 года не осуществлялись.

5. Выводы

5.1. В решение Думы Лебяжского муниципального округа от 14.12.2022 № 222 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по состоянию на 01.07.2023 изменения вносились пять раз, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 34 101,9 тыс. руб., расходы на 45 876,5 тыс. руб., дефицит бюджета на 11 774,6 тыс. рублей.

5.2. Доходы бюджета Лебяжского муниципального округа за 6 месяцев текущего года исполнены на 40,5% годового прогноза и составили 90 626,7 тыс. рублей с ростом к аналогичному периоду 2022 года на 13 594,6 тыс. руб. или на 17,6% , в том числе за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на 11 657,6 тыс. руб. или на 21,2%. Рост собственных доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 1 937,0 тыс. руб. или 8,7%.

По отдельным доходным источникам неналоговых доходов наблюдается высокий уровень исполнения годового прогноза, в том числе по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (436,6%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (516,7%).

5.3. Расходная часть бюджета района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 88 681,6 тыс. рублей, или на 37,7% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов увеличился на 20 853,7 тыс. рублей (на 30,7%), процент освоения годовых бюджетных ассигнований увеличился на 0,7 процентных пункта.

За 6 месяцев 2023 года по пяти главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана, из них по двум ГРБС: администрация Лебяжского муниципального округа и Дума Лебяжского муниципального округа исполнение сложилось менее 30%.

5.4. По итогам 6 месяцев 2023 года по 8 муниципальным программам из 15 освоение средств бюджета округа сложилось ниже среднего уровня (ниже 42%), из них по 5 программам исполнение сложилось ниже 30%.

Основными причинами низкого освоения (не освоения) бюджетных средств являются: наличие контрактов со сроком исполнения и оплатой в 3-4 квартале текущего года, а также проведение закупочных процедур.

Контрольно-счетной комиссией отмечен риск не освоения бюджетных ассигнований в сумме 873,4 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный округ», предусмотренных на мероприятия по улучшению состояния и содержанию муниципального жилого фонда.

5.5. Профицит бюджета муниципального округа по итогам 1 полугодия 2023 года составил 1 945,1 тыс. рублей (при годовом прогнозе дефицита 11 774,6 тыс. рублей).

Муниципальный долг Лебяжского муниципального округа на 01.07.2023 составил 5,0 млн. рублей.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии

Лебяжского муниципального округа О. Н. Плотникова