Информация

об экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ отчета

**об исполнении бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района за 1 полугодие 2023 года»**

**27.07.2023 г.**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.9 ст.9 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 15 сентября 2021 года № 17-10, Соглашения №2 от 01.11.2021 г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», контрольно-ревизионной комиссией проведен анализ Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района за первое полугодие 2023 года.

В заключении на Отчет контрольно-ревизионной комиссией отмечено следующее:

1. **Характеристики бюджета:**

На 2023 год бюджет МО Самарское утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2022 г. №41-1 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2023 и на плановый период 2023 и 2024 годов». Основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района (далее – бюджет МО Самарское) на 2023 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 11 204 333,51 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 11 204 333,51 рублей.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 28.06.2023 г №46-1 принято утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района на 2023 год:

«Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района (далее – бюджет МО Самарское) на 2023 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 11204333,51 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 11934333,51 рублей.

3) Размер дефицита бюджета МО Самарское на 2023 год в сумме 730000,00 руб.»

## Доходы бюджета МО Самарское

Доходная часть бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 4295,3 тыс. руб. или 38,3% к утвержденному бюджету, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 6274,3 тыс. руб. поступило 2277,8 тыс. руб., или 36,3%.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

- Налог на доходы физических лиц, его поступление за 1 полугодие 2023 года составило 477,3 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 839,5 тыс. руб. или 52,7%.

- Единый сельскохозяйственный налог, его поступление за 1 полугодие 2023 года составило 260,8 тыс. руб. при плане 470,1 тыс. руб. или 55,5%.

- Налог на имущество, его поступление за 1 полугодие 2023 г. составило 1051,7 тыс. руб., при плане 4562,6 тыс. руб., что составляет 23,0 % в том числе:

- земельный налог поступил в сумме 1043,2 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 8,5 тыс. руб.

-Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 1 полугодие, составили 480,8 тыс. руб. при плане 333,7 тыс. руб. (144,1%).

- Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали и не планировались к поступлению.

- Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в сумме 6,7 тыс. руб. при плане 1,0 тыс. руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 1 полугодие 2023 года безвозмездные поступления составили 2017,5 тыс. руб. при плане 4930,0 тыс. руб. или 40,9%.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджета МО Куркинский район, на исполнение переданных полномочий и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Структура доходных поступлений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2022 г.,  тыс. руб. | Плановые значения бюджета на 2023 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2023г.,  тыс. руб. | % исполнения | Структура |
| ВСЕГО | 4882,2 | 11204,3 | 4295,3 | 38,3 | 100 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2704,8 | 6274,3 | 2277,8 | 36,3 | 53,0 |
| Безвозмездные  поступления всего: | 2177,4 | 4930,0 | 2017,5 | 40,9 | 47,0 |
| в т.ч.  Дотации | 1285,2 | 2319,9 | 1304,9 | 56,2 | 30,4 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | \* | \* |
| Субвенции | 62,2 | 153,3 | 75,8 | 49,4 | 1,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 830,0 | 2456,8 | 636,8 | 25,9 | 14,8 |

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Куркинский район поступила в сумме 1304,9 тыс. руб., или 56,0% к утвержденному плану.

Субвенции в поселение в 1 полугодие 2023 г. поступили в сумме 75,8 тыс. рублей, при плане 153,3 тыс. руб. или 49,4% к утвержденному плану.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Самарское, передаваемые из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в первом полугодии 2023 года поступили в размере 636,8 тыс. руб. или 25,9%.

За 1 полугодие 2023 г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 53,0%, безвозмездные поступления составили 47,0 %.

1. **Расходы бюджета МО Самарское**

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 4664,8 тыс. руб. или 39,1% к уточненному бюджету в сумме 11934,3 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета МО Самарское производилось согласно утверждённых смет расходов.

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2023 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое  исполнение за 1 полугодие  2022 г.  тыс. руб. | Уточненные расходы на 2023 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 1 полугодие  2023 г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес. в общей  сумме  расходов за 1 полугодие  2023 г., % |
| Расходы всего в т.ч.: | 5180,1 | 11934,3 | 4664,8 | 39,1 | 100 |
| Общегосударственные  вопросы | 1567,9 | 4425,0 | 1814,1 | 41,0 | 38,9 |
| Национальная оборона | 42,0 | 153,3 | 16,5 | 10,8 | 0,3 |
| Национальная экономика | 259,2 | 300,0 | 109,9 | 36,6 | 2,4 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство в т.ч.  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 1949,7  187,3  1504,8  257,6 | 4086,0  242,1  2808,4  1035,5 | 1979,9  15,8  1347,6  616,5 | 48,4  6,5  48,0  59,5 | 42,4  0,3  28,9  13,2 |
| Культура | 1200,0 | 2626,5 | 558,4 | 21,3 | 12,0 |
| Социальная политика | 161,2 | 343,5 | 186,0 | 54,1 | 4,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2023 г.

Исполнение расходной части по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 1814,1 тыс. руб. (1567,9 тыс. руб. за аналогичный период 2022 года) или 41,0% к утвержденному плану. Расходы на оплату услуг по освещению в средствах массовой информации составили 41,5 тыс. руб. (29,0%) при плане на 2023 г. – 143,0 тыс. руб.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 16,5 тыс. руб. или 10,8% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 109,9 тыс. руб. или 36,6% плана, в том числе 109,9 тыс. руб. на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Исполнение расходной части по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 1979,9 тыс. руб. или 48,4% к утвержденному бюджету в сумме 4086,0 тыс. руб. в том числе:

- расходы по жилищному хозяйству 15,8 тыс. руб. или 6,5% плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 1347,6 тыс. руб. или 48,0% плана;

- благоустройство в сумме 616,5 тыс. руб. или 59,5% плана (в 1 полугодии 2022 года использованы в сумме 257,6 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета по разделу «Культура» составило 558,4 тыс. руб. или 21,3% к плану.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 186,0 тыс. руб. или 54,1% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 186,0 тыс. руб.

Удельный вес в общей сумме расходов бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2023 г составили:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 42,4%;

- общегосударственные вопросы- 38,9%;

- культура – 12,0%;

- социальная политика – 4,0%;

- национальная экономика – 2,4%;

- национальная оборона – 0,3%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское за 1 полугодие 2023 г. направлено 1211,8 тыс. руб., что составляет 26,0% всех расходов. В 2022 году за 1 полугодие на зарплату направлено 1278,7 тыс. рублей.

В бюджете 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 61,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 1 полугодие 2023 года не расходовались.

1. **Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2023 год, тыс. руб. | Уточнение программы, тыс. руб. | Исполнение за полугодие, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
| №02 «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район» | 300,0 | 300,0 | 137,0 | 45,7 |
| №04 «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» | 316,5 | 343,5 | 186,0 | 54,1 |
| №07 «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 3383,0 | 4086,0 | 1989,9 | 48,7 |
| №09 «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район» | 300,0 | 300,0 | 109,9 | 36,6 |
| №16 «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 143,0 | 143,0 | 41,5 | 29,0 |
| Итого по программам | 4442,5 | 5172,5 | 2464,3 | 47,6 |

Отмечен хороший уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами – 47,6% (в 2022 году - 47,9%). Выше среднего уровень исполнения мероприятий по муниципальным программам: «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» - 54,1% и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» - 48,7%. Финансовая нагрузка на оставшийся период финансового года по программам составит 2708,2 тыс. рублей.

Уровень программного бюджета за 1 полугодие 2023 г. к расходам бюджета МО Самарское составляет 52,8%.

1. **Выводы и предложения.**
2. При прогнозируемом годовом дефиците - 730,0 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме – 369,4 тыс. руб. Остаток собственных средств на конец полугодия составил 364,7 тыс. руб.
3. Исполнение бюджета МО Самарское Куркинского района за полугодие 2023 года проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.
4. Следует предпринять необходимые меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме.
5. По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию депутатов МО Самарское Куркинского района принять отчет об исполнении Бюджета за I полугодие 2023 года к сведению.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова