**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 1 квартал 2023 года**

пгт Фаленки 13 мая 2023 г.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ (далее – Фаленский муниципальный округ) за 1 квартал 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 2 раза. В течение 1 квартала 2023 года плановые назначения по доходам увеличены на 41872,00 тыс. руб. (составили 378710,83 тыс. руб.), расходы – на 50788,22 тыс. руб. (составили 388727,05 тыс. руб.), дефицит – на 8916,22 тыс. руб. (составил 10016,22 тыс. руб.).

Фактически бюджет Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 75470,53 тыс. руб. или на 19,93 % к годовому плану, по расходам – 64402,02 тыс. руб. или на 16,57 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета округа сложился в сумме 11068,51 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 поступило больше на 6344,65 тыс. руб. или на 9,18% в результате роста безвозмездных поступлений на 7391,06 тыс. руб. или на 14,89%.

При этом объем налоговых доходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизился на 831,86 тыс. руб. или на 5,42%, объем неналоговых доходов снизился на 214,55 тыс. руб. или на 5,2%.

**2.1.**Исполнение **налоговых доходов** бюджета округа за 1 квартал 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2023 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) | |
| 1 квартал 2023 года | | 1 квартал 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** | **72918,10** | **14530,33** | **19,93** | **15362,19** | **-831,86** | **-5,41** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **31692,00** | **5519,50** | **17,42** | **6465,89** | **-946,39** | **-14,64** |
| Налог на доходы физических лиц | 31692,00 | 5519,50 | 17,42 | 6465,89 | -946,39 | -14,64 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **7124,10** | **1915,67** | **26,89** | **1764,52** | **+151,15** | **+8,57** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7124,10 | 1915,67 | 26,89 | 1764,52 | +151,15 | +8,57 |
| **Налоги на совокупный доход** | **27355,00** | **5723,13** | **20,92** | **5667,84** | **+55,29** | **+0,98** |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 25550,00 | 5313,67 | 20,80 | 4565,69 | +747,98 | +16,38 |
| ЕНВД | 0,00 | -18,94 | - | 4,41 | -23,35 | -529,48 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 964,00 | 452,72 | 46,96 | 800,74 | -348,02 | -43,46 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 841,00 | -24,32 | -2,89 | 297,00 | 321,32 | -108,19 |
| **Налоги на имущество** | **6127,00** | **1235,28** | **20,16** | **1273,26** | **-37,98** | **-2,98** |
| Налог на имущество физических лиц | 1071,00 | -5,94 | -0,55 | 69,10 | -75,04 | -108,60 |
| Налог на имущество организаций | 2711,00 | 1037,22 | 38,26 | 675,52 | +361,70 | +53,54 |
| Земельный налог | 2345,00 | 204,00 | 8,70 | 528,64 | -324,64 | -61,41 |
| **Государственная пошлина** | **620,00** | **136,75** | **22,06** | **190,68** | **-53,93** | **-28,28** |

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 14530,33 тыс. руб. (19,93% прогноза на год), что на 831,86 тыс. руб. (на 5,41%) ниже по сравнению с соответствующим периодом 2022 года. Поступления по налогу, взимаемому в связи с УСН, возросли на 747,98 тыс. руб. или на 16,38 %, по налогу на имущество организаций на 361,70 тыс. руб. или на 53,54%, по акцизам по подакцизным товарам возросли на 151,15 тыс. руб. или на 8,57%. Вместе с тем произошло снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 946,39 тыс. руб. или на 14,64%, по ЕНВД на 23,35 тыс. руб. или на 529,48 %, по единому сельскохозяйственному налогу на 348,02 тыс. руб. или на 43,46%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 321,32 тыс. руб. или на 108,19 %, по налогу на имущество физических лиц на 75,04 тыс. руб. или на 108,60%, по земельному налогу на 324,64 тыс. руб. или на 61,41%, по государственной пошлине на 53,93 тыс. руб. или на 28,28%.

Наибольший удельный вес за 1 квартал 2023 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (37,99%) и налог, взимаемый в связи с УСН (36,57%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.**По итогам 1 квартала 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 3908,00 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2022 г. в соответствии с решением Думы Фаленского муниципального округа № 32/469 от 14.12.2022 г. с учетом внесенных изменений | Исполнение | | | Отклонение (2023/2022) | |
| 1 квартал 2023 года | | 1 квартал 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** | **14261,20** | **3908,00** | **27,40** | **4122,55** | **-214,55** | **-5,20** |
| **Доходы от использования имущества** | **7223,20** | **1825,78** | **25,28** | **1725,58** | **+100,20** | **+5,81** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **77,20** | **91,63** | **118,69** | **170,61** | **-78,98** | **-46,29** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** | **6949,00** | **1778,13** | **25,59** | **1865,58** | **-87,45** | **-4,68** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **0,00** | **56,67** | **-** | **85,19** | **-28,52** | **-33,48** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **0,00** | **143,99** | **-** | **241,19** | **-97,20** | **-40,30** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **11,80** | **11,80** | **100** | **34,40** | **-22,60** | **-65,70** |

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года зачислены в бюджет округа в сумме 3908,00 тыс. руб. (27,40% уточненного прогноза на год), что на 214,55 тыс. руб. (на 5,20 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Уменьшение неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года связано со снижением платежей при пользовании природными ресурсами на 78,98 тыс. руб. или на 46,29%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 87,45 тыс. руб. или на 4,69%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 28,52 тыс. руб. или на 33,48%, штрафов, санкций, возмещения ущерба на 97,20 тыс. руб. или на 40,30%, прочих неналоговых доходов на 22,60 тыс. руб. или на 65,70 %. Вместе с тем произошло увеличение доходов от использования имущества на 100,20 тыс. руб. или на 5,81%.

Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года зачислены в бюджет Фаленского муниципального округа в сумме 57032,20 тыс. руб. или 19,56% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года их объем увеличился на 7391,06 тыс. руб. или на 14,89%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2022 года основное влияние оказало увеличение поступления из областного бюджета дотаций на 4698,18 тыс. руб. или на 29,67%, иных межбюджетных трансфертов на 2760,35 тыс. руб. или на 302,10%. Поступление субсидий увеличилось на 170,88 тыс. руб. или 1,01%, субвенций на 37,92 тыс. руб. или на 0,25%. Вместе с тем уменьшилось поступление прочих безвозмездных поступлений на 216,68 тыс. руб. или на 26,61%.

По итогам 1 квартала 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа составила 75,57% (за 1 квартал 2022 года – 71,81%).

Поступление дотаций из областного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 20531,58 тыс. руб. или 31,82% годового плана, субвенции поступили в сумме 15226,38 тыс. руб. или 17,93% годового плана, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 3674,07 тыс. руб. или 20,24% годового плана, прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 597,50 тыс. руб. или 44,89% годового плана.

За 1 квартал 2023 года из областного бюджета поступили субсидии по 4 направлениям из 6 на общую сумму 17062,26 тыс. руб. или 13,92% 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 2483,35 тыс. руб. или 13,71% прогноза на год.

Субсидия бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях поступила в сумме 155,63 тыс. руб. или 20,28% прогноза на год.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступила в объеме 292,61 тыс. руб. или 24,88% прогноза на год.

Прочие субсидии поступили в объеме 14130,67 тыс. руб. или 14,63% прогноза на год.

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

**3.1.**Фактически расходы бюджета Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 64402,02 тыс. руб. или на 16,57% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 1,97 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2022 года (14,60%). По сравнению с 1 кварталом прошлого года объем расходов увеличился на 2472,70 тыс. руб. (на 3,99%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на раздел «Образование» - 28670,67 тыс. руб. (44,52% общего объема расходов), раздел «Культура, кинематография» - 11929,02 тыс. руб. (18,52%), раздел «Общегосударственные вопросы» -9994,87 тыс. руб. (15,52%), раздел «Национальная экономика» - 4645,41 тыс. руб. (7,21%), раздел «Социальная политика» - 2812,07 тыс. руб. (4,37%); раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2095,50 тыс. руб. (3,25%), раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1972,73 тыс. руб. (3,06%); раздел «Физическая культура и спорт» -1937,09 тыс. руб. (3,01%).

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2023 (тыс. руб. | Исполнено за 1 квартал  2023 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 388727,05 | 64402,02 | 16,57 |
| в том числе |  |  |  |
| Отдел культуры администрации Фаленского муниципального округа | 67290,19 | 13047,59 | 19,39 |
| Отдел образования администрации Фаленского муниципального округа | 162770,70 | 30208,93 | 18,56 |
| Дума Фаленского муниципального округа | 191,30 | 8,70 | 4,55 |
| Контрольно-счетная комиссия Фаленского муниципального округа | 958,60 | 195,22 | 20,37 |
| Финансовое управление администрации Фаленского муниципального округа | 10435,50 | 1330,64 | 12,75 |
| Администрация Фаленского муниципального округа | 147080,76 | 19610,95 | 13,33 |

За 1 квартал 2023 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 25% процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (4,55%) сложилось по главному распорядителю –Думе Фаленского муниципального округа.

**3.3.** За 1 квартал 2023 года расходы на реализацию 12 муниципальных программ исполнены на уровне менее 25% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

-«Развитие образования в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (18,35%);

- «Развитие культуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (19,40%),

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ на 2021-2025 годы» (14,86%);

-«Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (19,22%);

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области» (4,79%),

- «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (4,32%),

- «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (9,58%),

- «Благоустройство территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (10,98%),

-«Развитие муниципального управления. Информационного муниципалитета и профилактика коррупционных правонарушений в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (15,78%),

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (16,62%),

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (20,28%),

-«Развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (24,59%).

Расходы на реализацию четырех муниципальных программ не исполнены:

-«Энергосбережение муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0,00%)

-«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%),

-«Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Фаленский муниципальный округ Кировской области на 2021-2025 годы» (0,0%).

Таким образом, за 1 квартал 2023 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 16 муниципальным программам из 17.

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

По состоянию на 1 апреля 2023 года бюджет Фаленского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 11068,51 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.).

За 1 квартал 2023 года средства коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года составили 210,82 тыс. руб. или 15,06% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 172,60 тыс. руб. (12,33% годового плана) или на 38,22 тыс. руб. меньше расходов за 1 квартал 2023 года.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Фаленского муниципального округа за 1 квартал 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 19,93%, расходы – на 16,57%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 6344,65 тыс. руб. или на 9,18%, расходы увеличились на 3,99% или на 2472,70 тыс. руб.
2. За 1 квартал 2023 года по всем главным распорядителям бюджетных средств расходование бюджетных ассигнований составило менее 25 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств 4,55% сложилось по главному распорядителю –Думе Фаленского муниципального округа.
3. За 1 квартал 2023 года по 12 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 25%, по четырем муниципальным программам расходы не исполнены (0,0%).
4. Профицит бюджета округа по итогам 1 квартала 2023 года составил 11068,51 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 10016,22 тыс. руб.). Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года составили 210,82 тыс. руб. или 15,06% годового плана. За аналогичный период 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 172,60 тыс. руб. или на 38,22 тыс. руб. меньше.

В целом представленный проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный округ за 1 квартал 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