**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Фурмановского городского поселения**

**за 1 квартал 2023 года**

**04 мая 2023 год**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет) проведена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85, Соглашения №1 от 29.12.2022 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден администрацией Фурмановского муниципального района 19.04.2023 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года предоставлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Фурмановского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского городского поселения по объему и структуре за 1 квартал 2023 года.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2022 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года**

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2023 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 22.12.2022 № 47.

По доходам в сумме 283 236,03 тыс. рублей, расходам в сумме 283 236,03 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета Фурмановского городского поселения на 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.04.2023 года были внесены изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения

- доходная часть бюджета увеличилась на 17 024,60 тыс. рублей и составила 300 260,63 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 44 416 92 тыс. рублей и составила 327 652,95 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 27 392,32 тыс. рублей и составил 27 392,32 тыс. рублей.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения представлены в таблице:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04)** | | **фактическое исполнение**  **бюджета** | | | | **динамика бюджетных**  **показателей** | | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **1картал 2022** | | **1 квартал 2023** | | **план** | | **исполнение** | |
| **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** |
| доходы | 294 615,70 | 300 260,63 | 60 062,83 | 20,39 | 47 459,29 | 15,81 | +5 644,93 | +1,92 | -12 603,54 | -20,98 |
| расходы | 296 008,96 | 327 652,95 | 50 566,82 | 17,08 | 71 651,23 | 21,87 | +31 643,99 | +10,69 | +21 084,41 | +41,7 |
| дефицит (-)  профицит (+) | -1 393,26 | -27 392,32 | +9 496,01 | х | -24 191,94 | х | х | х | х | х |

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 47 459,29 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 15,81% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения доходной части уменьшился на 4,58 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 5 644,93 тыс. руб. или на 1,92%, поступление доходов за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 12 603,54 тыс. руб. или на 20,98%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 71 651,23 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 21,87% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части увеличился на 4,79 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 31 643,99 тыс. руб. или на 10,69%, кассовые расходы за 1 квартал 2023 года увеличились на 21 084,41 тыс. руб. или на 41,7%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей.

**3. Оценка исполнения доходной части бюджета Фурмановского городского поселения**

Доходы бюджета Фурмановского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 квартала в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 6,01% или на 17 024,60 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 квартал 2023 года составила 47 459,29 тыс. рублей, сумма поступления доходов меньше на 12 603,54 тыс. рублей или на 20,98% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Динамика доходов бюджета Фурмановского городского поселения, поступивших за I квартал в период 2019 - 2023 годов, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План на 2023 год, тыс. руб. | | Исполнено за 1 квартал 2023 года | | Исполнено за 1 квартал 2022 года | | Динамика поступления доходов (+/-) | |
| на 01.01.2023 | на 01.04.2023 | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | %/раз |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **184 116,80** | **184 187,83** | **34 542,94** | **18,75** | **40 304,80** | **24,46** | **-5 761,86** | **-14,30** |
| Налог на доходы физических лиц | 152 310,97 | 152 310,97 | 28 925,79 | 18,99 | 33 842,84 | 25,57 | -4 917,05 | -14,53 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 3 685,64 | 3 685,64 | 990,91 | 26,89 | 917 98 | 25,79 | +72,93 | +7,94 |
| Налог на имущество, в том числе: | 23 600,00 | 23 600,00 | 1 985,90 | 8,41 | 2 613,97 | 10,70 | -628,07 | -24,03 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *10 100,00* | *10 100,00* | *216,71* | *2,15* | *371,81* | *3,85* | *-155,10* | *-41,71* |
| *- земельный налог* | *13 500,00* | *13 500,00* | *1 769,19* | *13,11* | *2 242,16* | *15,16* | *-472,97* | *-21,09* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3 204,94 | 3 210,94 | 587,98 | 18,31 | 610,56 | 18,17 | -22,58 | -3,70 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 55,25 | 55,25 | 1 821,21 | в 32,96 раз | 1 860,28 | в 26,2 раза | -39,07 | -2,10 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 160,00 | 1 160,00 | 188,06 | 16,21 | 165,66 | 17,81 | +22,40 | +13,52 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 100,00 | 100,00 | 43,09 | 43,09 | 307,27 | - | -264,18 | -85,98 |
| Инициативные платежи | - | 65,03 | 0,00 | 0,00 | -13,76 | -22,19 | +13,76 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **99 119,23** | **116 072,80** | **12 916,35** | **11,13** | **19 758,03** | **15,22** | **-6 841,68** | **-34,63** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 99 119,23 | 116 072,80 | 13 779,91 | 11,87 | 19 758,03 | 15,22 | -5 978,12 | -30,26 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 46 127,86 | 46 127,87 | 11 531,97 | 25,00 | 11 173,68 | 25,00 | +358,29 | +3,21 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы | 52 991,37 | 58 925,05 | 2 247,94 | 3,81 | 8 584,35 | 10,32 | -6 336,41 | -73,81 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 11 019,88 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -863,56 |  | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **283 236,03** | **300 260,63** | **47 459,29** | **15,81** | **60 062,83** | **20,39** | **-12 603,54** | **-20,98** |

*Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года приведены ниже в таблице:*

(тыс. руб.)

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 72,78% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2023 года. Фактически исполнено 34 542,94 тыс. рублей или 18,75% от уточненного плана – 184 187,83 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 27,22% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 12 916,35 тыс. рублей или 11,13% от уточненного плана – 116 072,80 тыс. рублей.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения 2023 года выполнена на 16,76%, а по сравнению с уточненным планом – на 15,81%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов уменьшилось на 12 603,54 тыс. руб. или на 20,98%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 5 761,86 тыс. руб. или на 14,3%, безвозмездные поступления, с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшились на 6 841,68 тыс. руб. или на 34,63%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В течение 1 квартала 2023 года в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 0,04% или на 71,03 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 1 квартал 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (83,74% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 152 310,97 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 28 925,79 тыс. руб. или 18,99% от плана (большая часть поступлений НДФЛ ожидается в 4 квартале 2023 года). Относительно 1 квартала 2022 года поступление НДФЛ уменьшилось на 4 917,05 тыс. руб. или на 14,53%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составляют:

* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (5,27% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 55,25 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 821,21 тыс. рублей или в 32,96 раз больше уточненного плана. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 39,07 тыс. рублей или на 2,1%;
* земельный налог (5,12% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 13 500,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 769,19 тыс. рублей или на 13,11%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов сократилось на 472,97 тыс. рублей или на 21,09%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) составляют 2,87% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, который при уточненном плане 3 685,64 тыс. рублей, выполнен в сумме 990,91 тыс. рублей или на 26,89%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов увеличилось на 72,93 тыс. рублей или на 7,94%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (1,70% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 3 210,94 тыс. рублей, выполнен в сумме 587,98 тыс. рублей или на 18,31%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 22,58 тыс. рублей или на 3,7%;
* налоги на имущество физических лиц (0,63% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 10 100,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 216,71 тыс. рублей или на 2,15% (срок уплаты налога до 01.12.2023 года). Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов уменьшилось на 155,1 тыс. рублей или на 41,71%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,55% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 1 160,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 188,06 тыс. рублей или на 16,21%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление доходов увеличилось на 22,40 тыс. рублей или на 13,52%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,12% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 100,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 43,09 тыс. рублей или на 43,09%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года поступление уменьшилось на 264,18 тыс. рублей или на 85,98%.

Отмечается уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов на 5 761,86 тыс. руб. или на 14,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 квартала 2023 года поступали в бюджет Фурмановского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- иных межбюджетных трансфертов.

*Исполнение бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Бюджетные назначения на 2023 год** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года** | |
| **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **116 072,80** | **13 779,91** | **11,87** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **46 127,87** | **11 531,97** | **25,00** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 40 042,60 | 10 010,65 | 25,00 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 6 085,27 | 1 521,32 | 25,00 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **58 925,05** | **2 247,94** | **3,81** |
| Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 41 589,02 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры | 119,86 | 119,86 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 2 020,20 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев | 1 383,69 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений, в том числе | 13 762,28 | 2 128,08 | 15,46 |
| *Субсидии бюджету городских поселений на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий* | *450,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области* | *8 512,28* | *2 128,08* | *25,00* |
| *Субсидии бюджетам городских поселений на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы* | *300,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований ивановской области, основанных на местных инициативах* | *4 500,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **11 019,88** | **0,00** | **0,00** |
| *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения* | *11 019,88* | *0,00* | *0,00* |

За 1 квартал 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (19 758,03 тыс. рублей) уменьшились на 5 978,12 тыс. рублей (или на 30,26%). Бюджетные назначения за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 13 779,91 тыс. руб., без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющий целевое назначение, прошлых лет, или 11,87% от уточненного плана.

**4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского городского поселения**

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.04.2023 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Фурмановского городского поселения «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2023 год, была увеличена по сравнению с первоначальной (283 236,03 тыс. рублей) на 44 416,92 тыс. руб. или на 15,68% и утверждена в размере  327 652,95 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета составило 71 651,23 тыс. рублей или 21,87% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами расходы исполнены на 25,3%.

Динамика плановых и исполненных расходов бюджета Фурмановского городского поселения за I квартал в 2019 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)

**4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов**

*Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по разделам (подразделам) представлен ниже в таблице:*

(тыс. руб.)

| **Раз-дел, под-раз-дел** | **Наименование расходов бюджета** | **План на 2023 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено**  **за 1 квартал**  **2023 года** | | **Исполнено**  **за 1 квартал**  **2022 года** | | **Динамика расходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2023** | **на 01.04.2023** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%/раз** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **59 733,77** | **66 507,50** | **15 277,40** | **22,97** | **9 655,84** | **22,72** | **+5 621,56** | **+58,22** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0,10 | 0,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0111 | Резервные фонды | 500,00 | 490,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 59 233,67 | 66 017,40 | 15 277,40 | 23,14 | 9 655,84 | 22,90 | +5 621,56 | +58,22 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **8 349,56** | **8 359,56** | **107,06** | **1,28** | **95,50** | **18,40** | **+11,56** | **+12,10** |
| 0309 | Гражданская оборона | 7 519,84 | 7 519,84 | 97,06 | 1,29 | 28,12 | 16,62 | 68,94 | в 3,45 раз |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 829,72 | 839,72 | 10,00 | 1,19 | 67,38 | 19,26 | -57,38 | -85,16 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **92 564,01** | **105 211,44** | **18 181,82** | **17,28** | **20 455,37** | **38,37** | **-2 273,55** | **-11,11** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 91 489,01 | 103 974,42 | 18 128,82 | 17,44 | 20 455,37 | 38,65 | -2 326,55 | -11,37 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 075,00 | 1 237,02 | 53,00 | 4,28 | 0,00 | 0,00 | +53,00 | - |
| **0500** | **Жилищно –коммунальное хозяйство** | **77 485,21** | **98 933,26** | **26 524,09** | **26,81** | **7 554,44** | **5,48** | **+18 969,65** | **в 3,51 раз** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2 702,50 | 3 138,30 | 116,01 | 3,70 | 53,34 | 0,18 | +62,67 | 117,49 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 33 354,98 | 33 713,78 | 6 202,93 | 18,40 | 354,02 | 0,89 | +5 848,91 | в 17,52 раза |
| 0503 | Благоустройство | 41 427,73 | 62 081,18 | 20 205,15 | 32,55 | 7 147,08 | 10,70 | +13 058,07 | +182,7 |
| **0700** | **Образование** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5,34** | **1,67** | **-5,34** | **-** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | - | - | - | - | 5,34 | 1,67 | -5,34 | - |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **45 103,48** | **48 641,19** | **11 560,86** | **23,77** | **8 389,23** | **17,44** | **+3 171,63** | **+37,81** |
| 0801 | Культура | 39 215,37 | 42 713,08 | 10 035,94 | 23,50 | 6 771,70 | 16,33 | +3 264,24 | +48,20 |
| 0802 | Кинематография | 914,82 | 914,82 | 228,00 | 24,92 | 207,00 | 25,08 | +21,00 | +10,14 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 4 973,29 | 5 013,29 | 1 296,92 | 25,87 | 1 410,53 | 24,26 | -113,61 | -8,05 |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **-** | **-** | **-** | **-** | **4 411,10** | **32,98** | **-4 411,10** | **-** |
| 1101 | Физическая культура | - | - | - | - | 4 411,10 | 32,98 | -4 411,10 | - |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **283 236,03** | **327 652,95** | **71 651,23** | **21,87** | **50 566,82** | **17,08** | **+21 084,41** | **+41,70** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 15 277,40 тыс. рублей (22,97% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 5 621,56 тыс. рублей или на 58,22%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 107,06 тыс. рублей (1,23% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 11,56 тыс. рублей или на 12,1%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 18 181,82 тыс. рублей (17,28% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 2 273,55 тыс. рублей или на 11,11%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 26 524,09 тыс. рублей (26,81% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 18 969,65 тыс. рублей или в 3,51 раз.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 11 560,86 тыс. рублей (23,77% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 3 171,63 тыс. рублей или на 37,81%.

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Исполнение расходных обязательств бюджета Фурмановского городского поселения, осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за 1 квартал 2023 года составили программные расходы – 71 092,83тыс. рублей или 99,22% от общего объема произведенных расходов бюджета (71 651,23тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 558,40 тыс. рублей или 0,78% от общего объема произведенных расходов.

*Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года представлен ниже в таблице:*

(тыс. руб.)

| №  п/п | Наименование муниципальных программ | Уточненный план на 01.04.2023 года | Исполнение за 1 квартал 2023 года | % исполнения к уточненному плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **«Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **48 641,18** | **11 560,86** | **23,77** |
|  | подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 47 726,37 | 11 332,86 | 23,75 |
|  | подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов» | 914,81 | 228,00 | 24,92 |
| **2** | **«Забота и поддержка»** | **31 499,98** | **6 186,16** | **19,64** |
|  | подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания» | 1 499,98 | 148,62 | 9,91 |
|  | подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг» | 30 000,00 | 6 037,54 | 20,13 |
| **3** | **«Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **61 919,82** | **14 782,00** | **23,87** |
|  | подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района» | 61 919,82 | 14 782,00 | 23,87 |
| **4** | **«Безопасный район»** | **829,72** | **0,00** | **0,00** |
|  | подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения | 829,72 | 0,00 | 0,00 |
| **5** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **1 367,83** | **23,77** | **1,74** |
|  | подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 609,02 | 0,00 | 0,00 |
|  | подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района» | 358,81 | 16,77 | 4,67 |
|  | подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 400,00 | 7,00 | 1,75 |
| **6** | **«Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **103 920,42** | **18 128,82** | **17,44** |
|  | подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 58 920,42 | 0,00 | 0,00 |
|  | подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 45 000,00 | 18 128,82 | 40,29 |
| **7** | **«Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»** | **100,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| **8** | **«Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **50 079,21** | **20 205,15** | **40,35** |
|  | подпрограмма «Уличное освещение» | 23 256,63 | 12 066,58 | 51,88 |
|  | подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе» | 11 708,15 | 7 964,16 | 68,02 |
|  | подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования» | 14 114,43 | 174,41 | 1,24 |
|  | подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город» | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **9** | **«Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **280,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 280,00 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»** | **7 519,84** | **97,06** | **1,29** |
|  | подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района» | 7 519,84 | 97,06 | 1,29 |
| **11** | **«Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»** | **13 541,18** | **0,00** | **0,00** |
|  | подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» | 7 287,68 | 0,00 | 0,00 |
|  | подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив» | 6 253,50 | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **«Содержание муниципального жилищного фонда»** | **2 696,30** | **109,01** | **4,04** |
|  | подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда» | 2 696,30 | 109,01 | 4,04 |
| **ИТОГО по МП:** | | **322 395,48** | **71 092,83** | **22,05** |
| Непрограммные расходы | | 5 257,47 | 558,40 | 10,62 |
| **ВСЕГО:** | | **327 652,95** | **71 651,23** | **21,87** |

Всего в 2023 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 322 395,48 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 71 092,83 тыс. рублей или 22,05% к уточненному плану.

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года отмечается по одной муниципальной программе «Благоустройство Фурмановского муниципального района» в сумме 20 205,15 тыс. рублей или 40,35% к годовым бюджетным назначениям.

Менее 25,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим муниципальным программам:

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» – 14 782,00 тыс. рублей или 23,87% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» – 11 560,86 тыс. руб. или 23,77% к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 6 186,16тыс. рублей или 19,64% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 18 128,82 тыс. рублей или 17,44% к годовым бюджетным назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 109,01 тыс. рублей или 4,04% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 23,77 тыс. рублей или 1,74% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 97,06 тыс. рублей или 1,29% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2023 года расходы не производились по 4 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов Фурмановского городского поселения на 2023 год утверждены в сумме 5 257,47 тыс. рублей. По состоянию на 01 апреля 2023 года расходы исполнены в сумме 558,40 тыс. рублей или на 10,62% от утвержденных бюджетных назначений.

**5. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда Фурмановского городского поселения**

Решением Совета Фурмановского городского поселения от 22.12.2022 года № 47 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района Ивановской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем резервного фонда Фурмановского городского поселения установлен в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года средства были использованы на основании распоряжения администрации Фурмановского муниципального района в сумме 10,0 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План на 2023 год** | **№ распоряжения** | **Дата** | **Сумма** | **Назначение** |
| **500,0** | 17-р | 27.01.2023 | 10,0 | Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром |
| **ИТОГО** | | **10,0** | |  |

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 10,0 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2023 составляет 490,0 тыс. рублей.

**6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского городского поселения**

Первоначальный дефицит (профицит) бюджета на 2023 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.04.2023 года утвержден дефицит в сумме 27 392,32 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 9 496,01 тыс. рублей.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года составили 47 459,29 тыс. рублей или 15,81% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 34 542,94 тыс. рублей (18,75%);

- «Безвозмездные поступления» – 12 916,35 тыс. рублей или (11,13%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 83,74%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на общую сумму 5 761,86 тыс. рублей или на 14,3%, из них:

- уменьшение налоговых доходов на сумму 5 472,19 тыс. рублей или на 14,64%;

- уменьшение неналоговых доходов на сумму 289,67 тыс. рублей или на 9,87%.

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 71 651,23 тыс. рублей или 21,87% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 1 квартала был увеличен на 44 416,92 тыс. руб. или на 15,68%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 16 953,57 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 71,03 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета – на 27 392,32 тыс. руб.

4. Всего в 2023 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 322 395,48 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 71 092,83 тыс. рублей или 22,05% к уточненному плану.

Отмечается низкий уровень исполнения расходов по муниципальным программам:

- «Содержание муниципального жилищного фонда» – 109,01 тыс. рублей или 4,04% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 23,77 тыс. рублей или 1,74% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 97,06 тыс. рублей или 1,29% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2023 года расходы не производились по 4 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года явилось образование дефицита в сумме 24 191,94 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2023 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского городского поселения принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета поселения, снижению недоимки по налогам и сборам;

- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского городского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых показателей;

- администраторам (исполнителям) муниципальных программ, реализуемых за счет бюджета Фурмановского городского поселения принять меры по своевременному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами. Обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Фурмановского муниципального района, утвержденного постановлением главы администрации Фурмановского муниципального района от 23.12.2020 № 982, в части контроля при реализации муниципальной программы.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**А.М. Двоеглазов**

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Ю.В. Коровкина**