**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Фурмановского муниципального района**

**за 1 полугодие 2023 года**

**11 августа 2023 года**

**1. Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 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.

Отчет утвержден постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 19.07.2023 №782 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года предоставлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского муниципального района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского муниципального района по объему и структуре, за 1 полугодие 2023 года.

Анализ показателей Отчета осуществлялся путем сравнения значений бюджетных показателей по кодам бюджетной классификации, содержащихся в Отчете, с показателями по исполнению бюджета Фурмановского муниципального района за аналогичный период предыдущего года.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года**

Первоначально бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год был утвержден решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов». Основные характеристики бюджета района на 2023 год были утверждены: по доходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., по расходам в сумме 769 005,54 тыс. руб., дефицит бюджета на 2023 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района в течение 1 полугодия 2023 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год по состоянию на 30.06.2023:

- планируемые доходы увеличились на 95 894,53 тыс. руб. или на 12,47% и составили 864 900,07 тыс. руб.;

- планируемые расходы увеличились на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84% и составили 952 337,92 тыс. руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 87 437,85 тыс. руб.

***Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района***

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные назначения**  **(по состоянию**  **на 30 июня)** | | **Исполнение бюджета** | | | | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** | |
| **на 30.06.2022** | **на 30.06.2023** | **1 полугодие**  **2022 года** | | **1 полугодие**  **2023 года** | | **план** | **исполнение** |
| **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **сумма,**  **тыс. руб.** |
| Доходы | 708 296,48 | 864 900,07 | 358 387,55 | 50,60 | 423 261,85 | 48,94 | +156 603,59 | +64 874,30 |
| Расходы | 740 822,49 | 952 337,92 | 335 021,26 | 45,22 | 415 976,50 | 43,68 | +211 515,43 | +80 955,24 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -32 526,01 | -87 437,85 | 23 366,29 | - | 7 285,35 | - | - | - |

Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 423 261,85 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 48,94% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2022 года процент исполнения доходной части сократился на 1,66 процентных пункта.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 156 603,59 тыс. руб. или на 22,11%, поступление доходов за 1 полугодие 2023 года увеличилось на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10%.

Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 415 976,50 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 43,68% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части бюджета уменьшился на 1,54 процентных пункта.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 211 515,43 тыс. руб. или на 28,55%, кассовые расходы за 1 полугодие увеличились на 80 955,24 тыс. руб. или на 24,16%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита бюджета в сумме 7 285,35 тыс. руб., по результатам исполнения бюджета за аналогичный период прошлого годы был профицит в сумме 23 366,29 тыс. руб.

**3. Оценка исполнения бюджета Фурмановского муниципального района**

**по доходам**

Доходы бюджета Фурмановского муниципального района формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам увеличились на 12,47% или на 95 894,53 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 864 900,07 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года составила 423 261,85 тыс. руб. Сумма поступивших доходов больше на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Таблица №2*

***Структура и анализ исполнения доходов бюджета***

***за 1 полугодие 2023 года***

| **Наименование доходов бюджета** | **План на 2023 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено за 1 полугодие 2023 года** | | **Исполнено за 1 полугодие 2022 года** | | **Динамика поступления доходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2023** | **на 30.06.2023** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **Налоговые**  **и неналоговые доходы** | **211 632,61** | **244 652,59** | **116 404,31** | **47,58** | **107 698,27** | **59,8** | **+8 706,04** | **+8,08** |
| Налог на доходы физических лиц | 122 857,13 | 126 657,94 | 67 063,18 | 52,95 | 62 065,45 | 58,5 | +4 997,73 | +8,05 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 007,79 | 7 007,79 | 3 818,84 | 54,49 | 3 667,09 | 54,2 | +151,75 | +4,14 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 15 153,00 | 15 153,00 | 8 101,18 | 53,46 | 7 465,61 | 62,0 | +635,57 | +8,51 |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *9 946,00* | *9 946,00* | *6 355,75* | *63,90* | *5 186,78* | *85,0* | *+1 168,97* | *+22,54* |
| *- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *0,00* | *0,00* | *-30,17* | *-* | *0,48* | *0,1* | *-30,65* | *-* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *7,00* | *7,00* | *75,23* | *в 10,75 раз* | *0,00* | *0,00* | *+75,23* | *-* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *5 200,00* | *5 200,00* | *1 700,37* | *32,70* | *2 278,35* | *42,2* | *-577,98* | *-25,37* |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12 600,00 | 12 600,00 | 13 065,50 | 103,69 | 7 906,95 | 67,0 | +5 158,55 | +65,24 |
| Государственная пошлина | 5 260,00 | 5 260,00 | 2 708,46 | 51,49 | 2 370,70 | 49,4 | +337,76 | +14,25 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,02 | - | 0,00 | 0,00 | +0,02 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 641,90 | 7 641,90 | 2 569,61 | 33,63 | 3 786,04 | 67,9 | -1 216,43 | -32,13 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 153,73 | 153,73 | 60,92 | 39,63 | 60,01 | 70,0 | +0,91 | +1,52 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 36 620,01 | 33 014,50 | 16 845,78 | 51,03 | 15 683,92 | 56,7 | +1 161,86 | +7,41 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 512,30 | 36 336,98 | 1 884,02 | 5,19 | 4 222,50 | 90,2 | -2 338,48 | -55,38 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 826,75 | 826,75 | 399,98 | 48,38 | 463,69 | 120,2 | -63,71 | -13,74 |
| Прочие неналоговые доходы,  в том числе: | 0,00 | 0,00 | -113,18 | - | 6,31 | 7,9 | -119,49 | в 18,94 раз |
| *- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов* | *0,00* | *0,00* | *-113,18* | *-* | *6,31* | *-* | *-119,49* | *в 18,94 раз* |
| **Безвозмездные поступления** | **557 372,93** | **620 247,48** | **306 857,54** | **49,47** | **250 689,28** | **47,5** | **+56 168,26** | **+22,41** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **557 372,93** | **620 177,48** | **304 013,56** | **49,02** | **250 466,95** | **47,4** | **+53 546,61** | **+21,38** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 204 181,78 | 204 181,78 | 102 090,89 | 50,00 | 91 571,83 | 50,0 | +10 519,06 | +11,49 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 280 784,50 | 280 783,56 | 154 413,72 | 54,99 | 133 187,01 | 53,5 | +21 226,71 | +15,94 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 58 896,41 | 117 740,67 | 38 656,13 | 32,83 | 16 252,36 | 22,4 | +22 403,77 | в 2,38 раз |
| Иные межбюджетные трансферты | 13 440,24 | 17 471,47 | 8 852,82 | 50,67 | 9 455,75 | 39,2 | -602,93 | -6,38 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **70,00** | **70,00** | **0,00** | **0,00** | **50,00** | **100,0** | **-50,00** | **-100,00** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **3 596,36** | **-** | **1 557,69** | **-** | **+2 038,67** | **в 2,31 раза** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **-752,38** | **-** | **-1 385,36** | **404,9** | **-632,98** | **-45,69** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **769 005,54** | **864 900,07** | **423 261,85** | **48,94** | **358 387,55** | **50,6** | **+64 874,30** | **+18,10** |

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 27,50% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2023 года. Фактически получено 116 404,31 тыс. руб. или 47,58% от уточненного плана на 2023 год. Безвозмездные поступления составляют 72,50% от общего объема поступлений, фактически получено 306 857,54 тыс. руб. или 49,47% от уточненного плана на 2023 год, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года выполнена на 55,04%, а по сравнению с уточненным планом - на 48,94%.

В 1 полугодии 2023 годы было возвращено в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 752,38 тыс. руб., что на 632,98 тыс. руб. или на 45,69% меньше, чем в 1 полугодии прошлого года.

В 1 полугодии 2023 года в бюджет Фурмановского муниципального района было возвращено из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 3 596,36 тыс. руб., что на 2 038,67 тыс. руб. или в 2,31 раз больше, чем в 1 полугодии прошлого года.

Рост объемов межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращенных в бюджет Фурмановского муниципального района из бюджетов поселений, является негативным фактором, который свидетельствует о неэффективном использовании поселениями безвозмездных поступлений из бюджета района.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 15,60% или на 33 019,98 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе: за счет увеличения плана по налогу на доходы физических лиц на 3 800,81 тыс. руб., за счет увеличения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 32 824,68 тыс. руб., за счет уменьшения плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3 605,51 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших в 1 полугодии 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (57,61% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который, при уточненном плане 126 657,94 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 67 063,18 тыс. руб. или 52,95% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступления от налога на доходы физических лиц увеличились на 4 997,73 тыс. руб. или на 8,05%.

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

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (14,47% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 33 014,50 тыс. руб., поступили в сумме 16 845,78 тыс. руб. или 51,03% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов увеличилось на 1 161,86 тыс. руб. или на 7,41%.

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (11,22% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 12 600,00 тыс. руб., поступили в сумме 13 065,50 тыс. руб. или 103,69% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов увеличилось на 5 158,55 тыс. руб. или на 65,24%.

- Налоги на совокупный доход (6,96% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 15 153,0 тыс. руб. поступили в сумме 8 101,18 тыс. руб. или 53,46% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 635,57 тыс. руб. или на 8,51%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), которые составляют 3,28% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. При плане 7 007,79 тыс. руб. данные доходы поступили в сумме 3 818,84 тыс. руб. или 54,49% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступления увеличились на 151,75 тыс. руб. или на 4,14%.

- Государственная пошлина (2,33% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), доходы от которой, при плане 5 260,00 тыс. руб., поступили в сумме 2 708,46 тыс. руб. или 51,49% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 337,76 тыс. руб. или на 14,25%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,21% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 7 641,90 тыс. руб. поступили в сумме 2 569,61 тыс. руб. или 33,63% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление уменьшилось на 1 216,43 тыс. руб. или на 32,13%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,62% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 36 336,98 тыс. руб., поступили в сумме 1 884,02 тыс. руб. или 5,19% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление доходов уменьшилось на 2 338,48 тыс. руб. или на 55,38%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,34% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 826,75 тыс. руб., поступили в сумме 399,98 тыс. руб. или 48,38% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление уменьшилось на 63,71 тыс. руб. или на 13,74%.

- Платежи при использовании природными ресурсами (0,05% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 153,73 тыс. руб., поступили в сумме 60,92 тыс. руб. или 39,63% от плана. Относительно 1 полугодия 2022 года поступление увеличилось на 0,91 тыс. руб. или на 1,52%.

Отмечается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 8 706,04 тыс. руб. или на 8,08% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что является положительным моментом. Однако, динамика роста поступлений налоговых и неналоговых доходов за период 2021-2023 годов является отрицательной (рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составлял 19 143,02 тыс. руб. или 21,62%).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на низкое исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При уточненном плане 36 336,98 тыс. руб., поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2023 года составило 1 884,02 тыс. руб., что составляет 5,19% к годовым назначениям.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 полугодия 2023 года поступали в бюджет Фурмановского муниципального района в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

- иных межбюджетных трансфертов.

*Таблица №3*

***Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации***

| **Наименование безвозмездных поступлений** | **План на 2023 год, руб.** | **Исполнено**  **за 1 полугодие 2023 года** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **сумма, руб.** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **620 247,48** | **306 857,54** | **49,47** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **620 177,48** | **304 013,56** | **49,02** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **204 181,78** | **102 090,89** | **50,00** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 159 607,30 | 79 803,65 | 50,00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 44 574,48 | 22 287,24 | 50,00 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **280 783,56** | **154 413,72** | **54,99** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 9 499,67 | 2 276,89 | 23,97 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 20 201,15 | 12 120,46 | 60,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,73 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субвенции | 251 082,01 | 140 016,37 | 55,77 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **117 740,67** | **38 656,13** | **32,83** |
| Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 7 607,64 | 2 282,29 | 30,00 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений и объекты муниципальной собственности | 15 807,17 | 5 171,03 | 32,71 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 2 502,92 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 20 082,06 | 9 135,70 | 45,49 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 4 418,30 | 4 418,30 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 19 910,62 | 9 393,82 | 47,18 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ | 166,06 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии | 47 245,90 | 8 254,99 | 17,47 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **17 471,47** | **8 852,82** | **50,67** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 3,60 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 498,24 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 13 436,64 | 7 852,82 | 58,44 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 2 532,99 | 0,00 | 0,00 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **70,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **3 596,36** | **-** |
| **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-752,38** | **-** |

За 1 полугодие 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Фурмановского муниципального района, относительно аналогичного периода прошлого года, поступило больше на 53 546,61 тыс. руб. или на 21,38%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 304 013,56 тыс. руб. или 49,02% от плана, в том числе: по дотациям - в сумме 102 090,89 тыс. руб. или 50,00% от плана, по субвенциям - в сумме 154 413,72 тыс. руб. или 54,99% от плана, по субсидиям - в сумме 38 656,13 тыс. руб. или 32,83% от плана, по иным межбюджетным трансфертам - в сумме 8 852,82 тыс. руб. или 50,67% от плана.

**4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского муниципального района**

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по расходам в течение 1 полугодия 2023 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена по сравнению с первоначальной на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 415 976,50 тыс. руб. или 43,68% к уточненному плану.

**4.1. Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

*Таблица №4*

***Структура и анализ исполнения расходной части бюджета***

***по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов***

***за 1 полугодие 2023 года***

| **Раз-дел, под-раз-дел** | **Наименование расходов бюджета** | **План на 2023 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено**  **за 1 полугодие**  **2023 года** | | **Исполнено**  **за 1 полугодие**  **2022 года** | | **Динамика расходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2023** | **на 30.06.2023** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **91 056,05** | **109 797,57** | **46 342,33** | **42,21** | **40 795,50** | **44,2** | **+5 546,83** | **+13,60** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 978,84 | 2 023,86 | 982,55 | 48,55 | 567,34 | 29,7 | +415,21 | +73,19 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 798,83 | 798,83 | 189,00 | 23,66 | 344,90 | 46,0 | -155,90 | -45,20 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 55 280,62 | 56 858,44 | 25 526,09 | 44,89 | 24 204,80 | 51,8 | +1 321,29 | +5,46 |
| 0105 | Судебная система | 1,67 | 0,73 | 0,00 | 0,00 | 46,39 | 100,0 | -46,30 | -100,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 935,61 | 12 242,69 | 5 956,74 | 48,66 | 5 353,23 | 52,0 | +603,51 | +11,27 |
| 0111 | Резервные фонды | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 560,48 | 37 373,02 | 13 687,95 | 36,63 | 10 278,84 | 32,7 | +3 409,11 | +33,17 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **370,36** | **633,19** | **119,22** | **18,83** | **32,00** | **8,9** | **+87,22** | **в 3,73 раза** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 370,36 | 633,19 | 119,22 | 18,83 | 32,00 | 8,9 | +87,22 | в 3,73 раза |
| **0400** | **Национальная экономика** | **22 437,44** | **48 799,23** | **18 670,49** | **38,26** | **8 311,81** | **22,3** | **+10 358,68** | **в 2,25 раза** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 622,11 | 622,73 | 0,00 | 0,00 | 257,20 | 46,2 | -257,20 | -100,0 |
| 0408 | Транспорт | 6 500,00 | 6 553,57 | 2 595,21 | 39,60 | 2 675,68 | 37,2 | -80,47 | -3,01 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14 895,33 | 40 446,33 | 15 987,78 | 39,53 | 5 262,93 | 18,3 | +10 724,85 | в 3,04 раза |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 420,00 | 1 176,60 | 87,50 | 7,44 | 116,0 | 14,7 | -28,50 | -24,57 |
| **0500** | **Жилищно –коммунальное хозяйство** | **32 113,53** | **72 274,57** | **23 146,16** | **32,03** | **7 067,50** | **26,1** | **+16 078,66** | **в 3,28 раза** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 30 113,90 | 49 325,76 | 15 052,29 | 30,52 | 5 358,27 | 31,5 | +9 694,02 | в 2,81 раза |
| 0503 | Благоустройство | 1 999,63 | 22 948,81 | 8 093,87 | 35,27 | 1 709,23 | 17,0 | +6 384,64 | в 4,74 раза |
| **0700** | **Образование** | **571 322,23** | **656 926,08** | **291 290,52** | **44,34** | **266 501,92** | **48,0** | **+24 788,60** | **+9,30** |
| 0701 | Дошкольное образование | 236 530,60 | 275 037,06 | 105 672,82 | 38,42 | 99 391,54 | 48,3 | +6 281,28 | +6,32 |
| 0702 | Общее образование | 247 172,58 | 265 639,97 | 126 517,14 | 47,63 | 115 781,68 | 44,1 | +10 735,46 | +9,27 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 54 666,67 | 81 129,86 | 41 369,09 | 50,99 | 32 739,65 | 62,9 | +8 629,44 | +26,36 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 288,38 | 988,38 | 748,95 | 75,78 | 1 740,20 | 72,7 | -991,25 | -56,96 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32 664,00 | 34 130,81 | 16 982,52 | 49,76 | 16 848,85 | 53,1 | +133,67 | +0,79 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **8 860,75** | **9 882,75** | **7 146,30** | **72,31** | **5 414,48** | **67,1** | **+1 731,82** | **+31,98** |
| 0801 | Культура | 8 860,75 | 9 882,75 | 7 146,30 | 72,31 | 5 414,48 | 67,1 | +1 731,82 | +31,98 |
| **1000** | **Социальная политика** | **29 380,66** | **37 983,04** | **21 495,55** | **56,59** | **6 093,33** | **30,9** | **+15 402,22** | **в 3,53 раза** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 4 648,55 | 4 648,55 | 2 195,96 | 47,24 | 1 458,86 | 41,6 | +737,10 | +50,53 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 683,52 | 6 252,92 | 5 698,03 | 91,13 | 0,00 | 0,0 | +5 698,03 | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 24 048,59 | 26 581,57 | 13 101,56 | 49,29 | 4 134,47 | 26,7 | +8 867,09 | в 3,17 раза |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 100,0 | 500,00 | 100,0 | 0,00 | 0,00 |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **13 464,52** | **16 041,49** | **7 765,93** | **48,41** | **804,72** | **65,0** | **+6 961,21** | **в 9,65 раз** |
| 1101 | Физическая культура | 13 464,52 | 14 523,87 | 7 765,93 | 53,47 | 804,72 | 65,0 | +6 961,21 | в 9,65 раз |
| 1103 | Спорт высших достижений | 0,00 | 1 517,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **769 005,54** | **952 337,92** | **415 976,50** | **43,68** | **335 021,26** | **45,2** | **+80 955,24** | **+24,16** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»,** согласно данным отчета, расходы составили 46 342,33 тыс. руб. (42,21% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 5 546,83 тыс. руб. или на 13,60%, в том числе: расходы увеличились по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» на 415,21 тыс. руб. или на 73,19%, по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшились на 155,90 тыс. руб. или на 45,20%, по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» расходы увеличились на 1 321,29 тыс. руб. или на 5,46%, по подразделу 0105 «Судебная система» расходы уменьшились на 46,30 тыс. руб. или на 100,00%, по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличились на 603,51 тыс. руб. или на 11,27%, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 3 409,11 тыс. руб. или на 33,17%.

По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 18 741,52 тыс. руб. или на 20,58%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», согласно данным отчета, за 1 полугодие 2023 года произведены расходы в сумме 119,22 тыс. руб. или 18,83% от плана. Относительно аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 87,22 тыс. руб. или в 3,73 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 262,83 тыс. руб. или на 70,97%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»,** согласно данным отчета, расходы составили 18 670,49 тыс. руб. (38,26% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 10 358,68 тыс. руб. или в 2,25 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 26 361,79 тыс. руб. или в 2,17 раза.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** согласно данным отчета, расходы составили 23 146,16 тыс. руб. (32,03% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 16 078,66 тыс. руб. или в 3,28 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 40 161,04 тыс. руб. или в 2,25 раза.

По разделу **0700 «Образование»,** согласно данным отчета, расходы составили 291 290,52 тыс. руб. (44,34% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 24 788,60 тыс. руб. или на 9,30%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 85 603,85 тыс. руб. или на 14,98%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»,** согласно данным отчета, расходы составили 7 146,30 тыс. руб. (72,31% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 1 731,82 тыс. руб. или на 31,98%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 1022,00 тыс. руб. или на 11,53%.

По разделу **1000 «Социальная политика»,** согласно данным отчета, расходы составили 21 495,55 тыс. руб. (56,59% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 15 402,22 тыс. руб. или в 3,53 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 8 602,38 тыс. руб. или на 29,28%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»,** согласно данным отчета, расходы составили 7 765,93 тыс. руб. (48,41% от уточненного плана). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 6 961,21 тыс. руб. или в 9,65 раз. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 2 576,97 тыс. руб. или на 19,14%.

**4.2. Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района по муниципальным программам**

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 94,81% от общего объема расходов.

Всего в 2023 году, на текущий момент, действуют 16 муниципальных программ на реализацию которых в бюджете Фурмановского муниципального района запланировано 886 428,15 тыс. руб. За 1 полугодие 2023 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 394 388,69 тыс. руб. или 44,49% к уточненному плану.

*Таблица №5*

***Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года***

| **Наименование** | **Уточненный план**  **на 2023 год, руб.** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 года, руб.** | **% испол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Фурмановского муниципального района»** | **621 864,06** | **271 781,20** | **43,70** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 270 898,20 | 104 931,03 | 38,73 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 257 490,11 | 124 867,85 | 48,49 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 41 532,15 | 21 313,75 | 51,32 |
| Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки» | 6 380,43 | 981,10 | 15,38 |
| Подпрограмма «Реализация муниципальным учреждением отделом образования полномочий органов местного самоуправления в сфере образования» | 30 099,04 | 13 762,51 | 45,72 |
| Подпрограмма «Организация отдыха и занятости детей в каникулярное время» | 3 766,59 | 2 485,25 | 65,98 |
| Подпрограмма «Создание безопасных условий обучения» | 10 246,52 | 2 103,57 | 20,53 |
| Подпрограмма «Поддержка и сопровождение одаренных детей и творческих педагогов» | 536,20 | 444,19 | 82,84 |
| Подпрограмма «Освоение этапов спортивной подготовки» | 914,82 | 891,95 | 97,50 |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **42 954,33** | **21 799,01** | **50,75** |
| Подпрограмма «Организация дополнительного образования детей» | 40 241,76 | 20 043,73 | 49,81 |
| Подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 2 712,57 | 1 755,28 | 64,71 |
| **Муниципальная программа «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»** | **10 516,95** | **5 161,69** | **49,08** |
| Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» | 10 516,95 | 5 161,69 | 49,08 |
| **Муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **12 305,00** | **8 421,25** | **68,44** |
| Подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг» | 12 305,00 | 8 421,25 | 68,44 |
| **Муниципальная программы «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **64 698,64** | **29 387,97** | **45,42** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Фурмановского муниципального района, ее структурных подразделений и органов» | 62 464,21 | 28 484,70 | 45,60 |
| Подпрограмма «Открытая информационная политика» | 100,40 | 32,03 | 31,90 |
| Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий, связанных с государственными и муниципальными праздниками, юбилейными и памятными датами» | 1 884,03 | 763,36 | 40,52 |
| Подпрограмма «Кадры администрации Фурмановского муниципального района» | 250,00 | 107,88 | 43,15 |
| **Муниципальная программы «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»** | **788,60** | **115,56** | **14,65** |
| Подпрограмма «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Фурмановского муниципального района» | 788,60 | 115,56 | 14,65 |
| **Муниципальная программа «Безопасный район»** | **4 676,06** | **1 707,85** | **36,52** |
| Подпрограмма «Осуществление мероприятий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья» | 4 676,06 | 1 707,85 | 36,52 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **50 890,04** | **23 878,53** | **46,92** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 4 764,30 | 4 486,36 | 94,17 |
| Подпрограмма «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» | 1 488,62 | 1 211,68 | 81,40 |
| Подпрограмма «Приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | 20 201,15 | 12 120,46 | 60,00 |
| Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 7 240,00 | 600,00 | 8,29 |
| Подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района» | 17 195,97 | 5 460,03 | 31,75 |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **25 895,33** | **15 987,78** | **61,74** |
| Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 7 834,21 | 2 311,15 | 29,50 |
| Подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 18 061,12 | 13 676,63 | 75,72 |
| **Муниципальная программа «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»** | **500,00** | **500,00** | **100,00** |
| Подпрограмма «Создание системы адаптации и реабилитации инвалидов на территории Фурмановского муниципального района» | 200,00 | 200,00 | 100,00 |
| Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Фурмановского муниципального района» | 300,00 | 300,00 | 100,00 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»** | **10 297,49** | **4 769,23** | **46,31** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса» | 9 797,49 | 4 769,23 | 48,68 |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов районного бюджета» | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **1 628,77** | **713,49** | **43,81** |
| Подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ» | 1 628,77 | 713,49 | 43,81 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»** | **14 597,45** | **7 622,93** | **52,22** |
| Подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 1 570,52 | 1 046,00 | 66,60 |
| Подпрограмма «Организация проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 2 228,02 | 1 885,14 | 84,61 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района» | 9 650,46 | 4 321,04 | 44,78 |
| Подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района» | 1 148,45 | 370,75 | 32,28 |
| **Муниципальная программы «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **6 828,65** | **2 530,99** | **37,06** |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 6 828,65 | 2 530,99 | 37,06 |
| **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»** | **166,67** | **0,00** | **0,00** |
| Подпрограмма «Развитие мелиоративного комплекса Фурмановского муниципального района» | 166,67 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского района на период 2021-2025 годы»** | **17 820,11** | **11,21** | **0,06** |
| Подпрограмма «Предупреждение аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Фурмановского муниципального района и развитие коммунальной инфраструктуры» | 17 820,11 | 11,21 | 0,06 |
| **Итого** | **886 428,15** | **394 388,69** | **44,49** |

Высокий уровень исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года (выше 50% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района» - 100,00% к годовым назначениям;

- «Забота и поддержка» - 68,44% к плановым назначениям»;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 61,71% к плановым назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 52,22% к плановым назначениям;

- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 50,75% к плановым назначениям;

Средний уровень исполнения расходов (ниже 50%, но выше 30% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - 49,08%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 46,92% к плановым назначениям;

- «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - 46,31%;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 45,42% к плановым назначениям.

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 43,81% к плановым назначениям;

- «Развитие образования Фурмановского муниципального района» - 43,70% к плановым назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 37,06% к плановым назначениям;

- «Безопасный район» - 36,52% к плановым назначениям.

Низкий уровень исполнения расходов (ниже 30% к плановым назначениям) отмечается по муниципальным программам:

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района» - 14,65% к плановым назначениям;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» - 0,06% к плановым назначениям;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» - 0,00% к плановым назначениям.

За 1 полугодие 2023 года расходы вообще не производились по программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 166,67 тыс. руб.).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на значительно низкое исполнение плановых назначений по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (0,06% к плановым назначениям) при достаточно высоком ресурсном обеспечении программы - 17 820,11 тыс. руб.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, наибольший объем в общей сумме произведенных в 1 полугодии 2023 года кассовых расходов в рамках муниципальных программ составили расходы по муниципальной программе «Развитие образования Фурмановского муниципального района» (68,91% от общего объема расходов, произведенных в рамках муниципальных программ).

**5. Анализ использования средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района**

Решением Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района на 2023 год установлен в сумме 500,0 тыс. руб., что составляет 0,07% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года, расходы за счет средств резервного фонда в течение 1 полугодия не производились.

**6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района**

Первоначальный бюджет Фурмановского муниципального района на 2023 год планировался как бездефицитный.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского муниципального района, по состоянию на 30.06.2023 года, плановый дефицит бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 87 437,85 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита в сумме 7 285,35 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года результатом исполнения бюджета был профицит в сумме 23 366,29 тыс. руб.

В качестве источника внутреннего финансирования планового дефицита бюджета Фурмановского муниципального района планируется уменьшение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Размер планового дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года исполнена на 48,94% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - на 47,58%, по безвозмездным поступлениям - на 49,47% .

Стоит отметить не достаточно высокий показатель исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам в целом (47,58% к плану, то есть ниже, чем 50%).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов в целом увеличилось на 64 874,30 тыс. руб. или на 18,10%, в том числе объем поступления налоговых и неналоговых доходов увеличился на 8 706,04 тыс. руб. или на 8,08%, что является положительным фактором, но в то же время динамика роста поступлений налоговых и неналоговых доходов за период 2021-2023 годов является отрицательной (рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составлял 19 143,02 тыс. руб. или 21,62%).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на низкое исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При уточненном плане 36 336,98 тыс. руб. поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2023 года составило 1 884,02 тыс. руб., что составляет всего 5,19% к годовым назначениям.

Основным источником доходов бюджета, занимающим 57,61% в структуре налоговых и неналоговых доходов, является налог на доходы физических лиц. Поступление по данному налогу увеличилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 997,73 тыс. руб. или на 8,05%. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года по налогу на доходы физических лиц составило 52,95% к плановым назначениям, что является положительным фактором.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за отчетный период исполнена на 43,68% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным план по расходам в течение 1 полугодия был увеличен на 183 332,38 тыс. руб. или на 23,84%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 62 874,55 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам - на 33 019,98 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета - на 87 437,85 тыс. руб.

В общей сумме расходов бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 68,82%.

Всего в 2023 году действуют 16 муниципальных программ, исполнение по которым за 1 полугодие 2023 года составило 44,49% к уточненному плану.

За 1 полугодие 2023 года расходы вообще не производились по программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 166,67 тыс. руб.).

Кроме этого, очень низкое исполнение плановых назначений отмечается по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (0,06% к плановым назначениям) при достаточно высоком ресурсном обеспечении программы - 17 820,11 тыс. руб.

4. Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года стало образование профицита в сумме 7 285,35 тыс. руб.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского муниципального района:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- обеспечить до конца 2023 финансового года своевременное и полное исполнение мероприятий, предусмотренных муниципальными программами по которым отмечается низкое исполнение плановых назначений за 1 полугодие текущего года;

- обратить внимание на значительно низкое исполнение доходной части бюджета Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2023 года по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (5,19% к годовым назначениям, при достаточно высоком объеме плановых назначений - 36 336,98 тыс. руб.).

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

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