



РФ Кемеровская область - Кузбасс Тисульский муниципальный округ
Контрольно – счетная палата Тисульского муниципального округа

652210, Кемеровская область, пгт. Тисуль, ул. Ленина, дом 56; тел. (384-43)2-15-05; E-mail: <ksp-tis@sndko.ru>

Анализ и оценка исполнения бюджета Тисульского муниципального округа
за I полугодие 2023 года

пгт. Тисуль

08 августа 2023 г.

Основание для проведения экспертизы:

Заключение Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- положением о Контрольно-счетной палате Тисульского муниципального округа от 24.09.2021 г. № 118;
- статей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- пунктом 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на 2023 год.

Цель экспертизы: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года и представление ее в Совет народных депутатов Тисульского муниципального округа, Финансовое управление Тисульского муниципального округа.

Предмет экспертизы: муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие действия со средствами бюджета. Отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года, утвержденный Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 07.08.2023 года № 75-п.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года, анализ изменения показателей бюджета в течение 1 полугодия 2023 года;
- анализ исполнения бюджета Тисульского муниципального округа по доходам бюджета. Оценка рисков невыполнения бюджета по доходам;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ формирования и использования средств резервного фонда Коллегии Администрации Тисульского муниципального округа.

1. Основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Анализ изменения показателей бюджета в 1 полугодии 2023 года.

Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета Тисульского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета Тисульского муниципального округа в сумме 1497144,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1203130,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа в сумме 1499144,3 тыс. рублей.

Бюджет принят с дефицитом в сумме 2000,0 тыс. рублей или 1,0 процента от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых органов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В течение 1 полугодия 2023 года в Решение о бюджете было внесено два изменения Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 27.01.2023 года № 248 и от 30.06.2023 года №284.

Отчёт об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 07.08.2023 года № 75-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года».

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 1505375,447 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 1515375,447 тыс. рублей, плановый дефицит бюджета Тисульского муниципального округа 10 000, 000 тыс. рублей.

Плановый дефицит бюджета не превышает предельный объем, установленный статьей 92.1 БК РФ.

Основные параметры бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение на 01.07.2023 года	% исполнения	
				к исполнению на 01.07.2022 года	к уточненному плану на 2023 год
Доходы бюджета всего, в том числе:	587 571, 904	1505375,447	665 399,497	113,25	44,20
Налоговые и неналоговые доходы	147 042, 457	296 218,687	128 346,945	87,28	43,33
Безвозмездные поступления	440 529, 447	1209156,760	537 052,551	121,91	44,42
Расходы бюджета	597 273, 962	1515375,447	666 560,065	111,60	43,98
Дефицит (-) Профицит (+)	- 9 702, 058	- 10000,000	-1160,568	-	-

2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года

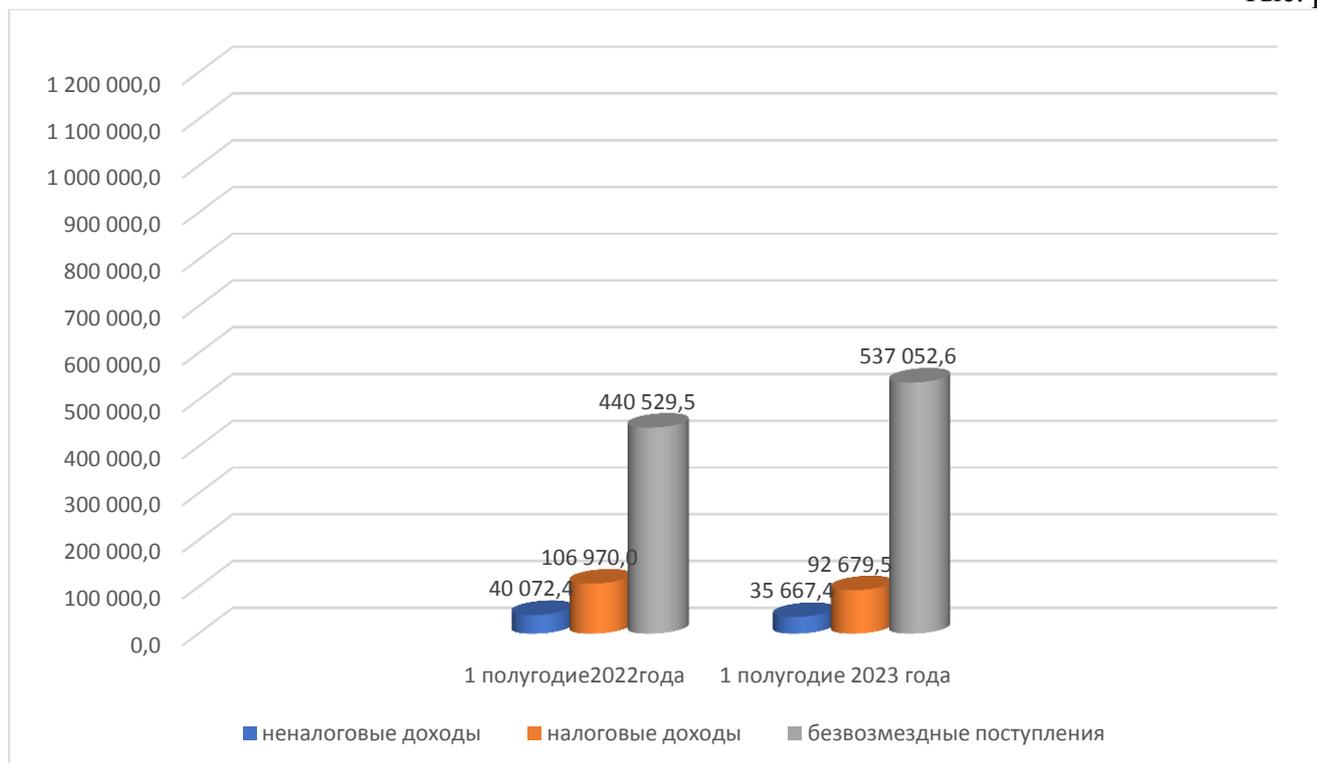
Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 665399,497 тыс. рублей или 44,20% к бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы бюджета Тисульского муниципального округа увеличились на 77827,593 тыс. рублей или 13,25 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 18695,512 тыс. руб. или 12,72 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 96523,104 тыс. руб. или 21,91 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 128346,945 тыс. рублей, или 43,33 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета Тисульского муниципального округа удельный вес собственных доходов составил 19,29 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 5,74 процентного пункта (2022 год - 25,03%). На долю безвозмездных поступлений приходится 80,71 % общего объема доходной части бюджета Тисульского муниципального округа.

Структура доходов бюджета Тисульского муниципального округа по состоянию на 1 июля 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлена следующей диаграммой.

Тыс. руб.



Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц – 61069,583 тыс. рублей или 47,58% в общем объеме собственных доходов;
- Дохода от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23163,502 тыс. руб. или 18,04% в общем объеме собственных доходов.

Анализ исполнения бюджета Тисульского муниципального округа по доходам на 01.07.2023 года приведен в таблице №2:

таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за отчетный период			
			Исполнено на 01.07.2023 год	Удельный вес	% исполнения	
					к исполнению на 01.07.2022г	к уточненному плану на 2023год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	147 042, 457	296 218,687	128 346,945	19,29	87,28	43,33
Налоги на прибыль, доходы	61 061, 240	140 061,000	61 069,583	9,17	100,01	43,60
Налог на доходы физических лиц	61061,241	140061,000	61069,583	9,17	100,01	43,60
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10945,506	14 090,000	7 677,941	1,15	70,15	54,49
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10945,506	14090,000	7677,941	1,15	70,15	54,49

Налоги на совокупный доход	31259,544	45 256,000	20 003,871	3,00	63,99	44,20
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 612, 484	40 545,000	19 050,391	2,86	68,99	46,99
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	55, 906	0,0	-170,727	-0,02	-305,38	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 628, 405	2 826,000	696,910	0,10	26,51	24,66
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	962, 749	1 885,000	427,297	0,06	44,38	22,67
Налоги на имущество	2 822, 651	10 799,000	3 137,192	0,47	111,14	29,05
Налог на имущество физических лиц	212, 246	1 680,000	82,463	0,01	38,82	4,90
Транспортный налог	132, 965	720,000	116,696	0,02	87,76	16,20
Земельный налог	2 477, 440	8 399,000	2 938,033	0,44	118,59	34,98
Государственная пошлина	881, 104	2 020,000	790,961	0,07	89,77	39,16
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 592, 093	50 055,000	23 163,502	3,48	102,53	46,27
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 163, 265	9 181,000	2 853,324	0,43	55,26	31,08
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7687,145	14 050,000	7 226,935	1,09	94,01	51,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 083, 160	4 119,000	1 127,893	0,17	54,14	27,38
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 844, 660	3 050,000	398,195	0,06	21,59	13,05
Прочие неналоговые доходы	702,088	3 537,687	897,547	0,13	127,84	25,37
БЕЗВОЗМЕДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	440 529, 447	1 209 156,760	537 052,552	80,71	121,91	44,41
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	440 532, 632	1 208 126.024	537 003.890	80,70	121,90	44,45
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	161 464, 500	382 366,700	198 452,700	29,82	122,91	51,90
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	16 784, 838	229 524,516	13 261,206	1,99	79,00	5,78
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	253 076, 910	581 589,008	316 035,489	47,49	124,88	54,34
Иные межбюджетные трансферты	9 206, 384	14 645,800	9 254,495	1,39	100,52	63,19

Прочие безвозмездные поступления	63, 635	1 030,736	76,362	0,01	120,00	7,41
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-66, 820	0,0	-27.700	0,0	- 41,45	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	587 571, 904	1 505 375,447	665 399,497	100	113,24	44,20

2.1. Налоговые доходы

В 1 полугодие 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 72,21%, что на 0,54 процентных пунктов ниже поступлений 2022 года. В абсолютном выражении поступления в бюджет Тисульского муниципального округа налоговых доходов составили 92679,548 тыс. руб. К соответствующему периоду 2022 года налоговые поступления сократились на 14290,497 тыс. рублей. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2023 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход, налоги на имущество, государственная пошлина.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 61069,582 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,60 процента. В 2022 году исполнение за 1 полугодие составило 61061,240 тыс. рублей, или 46,52% от плана. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 65,89%, что на 8,81% больше процентного отношения к уровню прошлого года.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2023 года исполнены на 54,49% годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 8,28 процентов. В целом поступления акцизов составили 7677,941 тыс. рублей, что ниже поступлений 2022 года на 3267,565 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 20003,871 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 44,20 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 21,58 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 19050,391 тыс. рублей, или 46,99 % годового прогноза. В сравнении с 1 полугодием 2022 года установлено снижение на 8562,093 тыс. рублей или на 31,01%.

Единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 696,910 тыс. рублей, процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений – 24,66%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено уменьшение на 73,48%, в абсолютном выражении на 1931,495 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2023 год в сумме 1855,000 тыс. рублей. Фактически поступило за 1 полугодие 2023 год 427,297 тыс. рублей. Прогноз выполнен на 22,67%. По сравнению с 2022 годом доходы по данному виду налога уменьшились на 535,452 тыс. рублей, (факт 1 полугодия 2022 года составил 962,749 тыс. рублей).

Налоги на имущество за 1 полугодие 2023 года составили 3137,192 тыс. руб. или 29,05% к плановым назначениям, в том числе:

- *налог на имущество физических лиц* исполнение составило 82,463 тыс. рублей или 4,90% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год, 38,82% от показателей аналогичного периода прошлого года;

- *транспортный налог* поступление составило 116,696 тыс. рублей или 16,20% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год, 87,76% от показателей аналогичного периода прошлого года.

- *земельный налог* поступил в сумме 2938,033 тыс. рублей или 34,98% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год, 118,59% от показателей аналогичного периода прошлого года.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2023года поступила в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 790,961 тыс. рублей, или 39,16% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления уменьшились на 10,23 %, что связано с уменьшением государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

2.2. Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов приходится 6,82% общего объема поступивших в бюджет Тисульского муниципального округа в 1 полугодии 2023 года доходов и 27,25% собственных доходов бюджета. Исполнение сложилось в сумме 35667,397 тыс. рублей, или 42,46 % годовых прогнозных назначений (83992,687 тыс. рублей), к соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов уменьшился на 4405,014 тыс. рублей или на 10,99%.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 64,94%, поступления составили 23163,502 тыс. рублей или 46,27% годового прогноза. Установлено увеличение поступлений к 2022 году на 571,409 тыс. рублей или на 2,53%.

Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду, составляют 8,00 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2853,324 тыс. рублей, что составило 31,08% годового прогноза, и что на 2309,941 тыс. рублей или на 44,74% ниже поступления 2022 года.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился по плате за размещение отходов производства – 2134,351 тыс. рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен по данной группе поступлений на 31,08%.

На долю *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в объеме неналоговых доходов приходится 20,26%. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 7226,35 тыс. рублей, или 51,44% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов уменьшился на 460,210 тыс. рублей или на 5,99%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет округа в сумме 1127,893 тыс. рублей, что составило 27,38% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год (4119,000 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду отмечено снижение поступлений на 955,267 тыс. рублей.

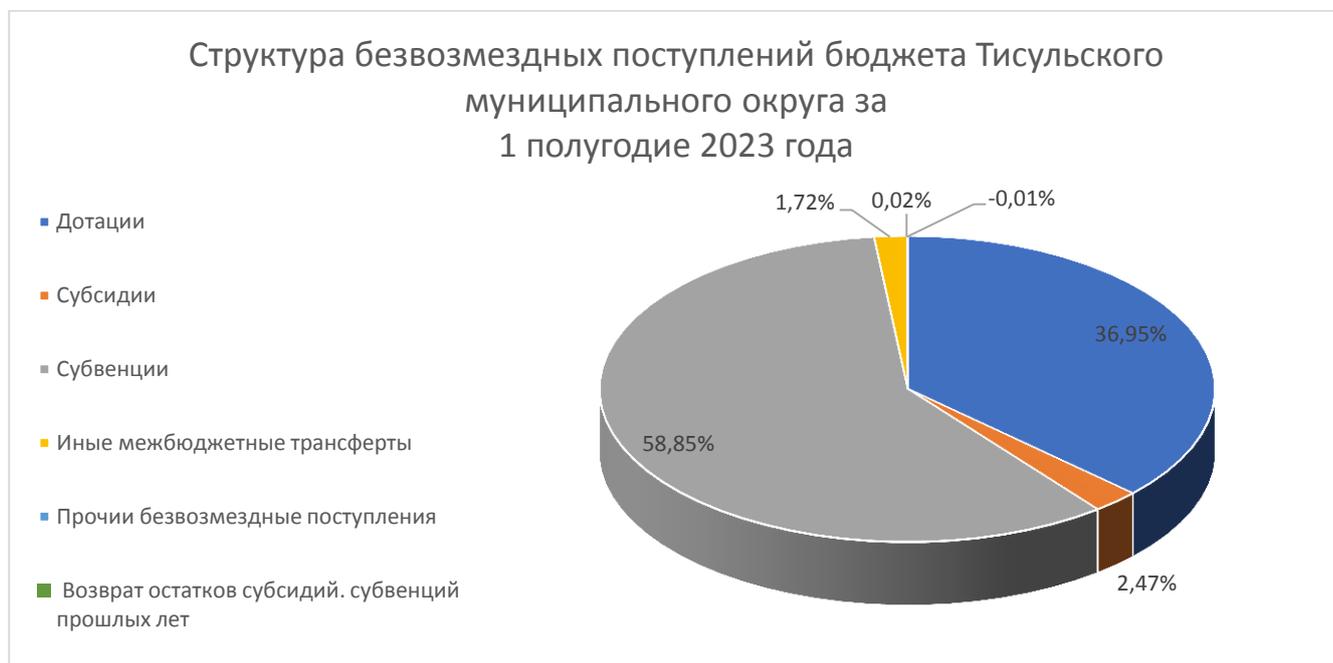
Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 398,195 тыс. рублей или 13,05% от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду налогу отмечено снижение на 1446,465 тыс. рублей или на 78,41 % (2022г- 1844,660 тыс. рублей).

По *прочим неналоговым доходам* исполнение составило 897,547тыс. рублей, в 2022 году поступления за данный период составляли 702,088 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 537052,552 тыс. рублей, или 44,41% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,91 %, или на 96523,105 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 58,85 % занимают *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ*, что на 1,45 процентных пункта выше поступления за 1 полугодие 2022 года.

Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2023 года сложился в сумме 316035,489 тыс. рублей, что составило 54,34 % прогнозных назначений и 124,88 % к соответствующему периоду 2022 года.

Наибольшее поступление сложилось по субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в сумме 296256,881 тыс. рублей, или 93,74% общего объема поступивших субвенций, выполнено 54,09% годовых прогнозных назначений. За аналогичный период 2022 года в бюджет поступило данного вида субвенций 241668,338 тыс. рублей, к уровню 2022 года объем поступивших субвенций на выполнение передаваемых полномочий увеличился на 54588,543 тыс. рублей, или на 22,59% ;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 11261,524 тыс. рублей, или 3,56% общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2022 года в бюджет поступило 10977,617 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, были предоставлены в сумме 8028,108 тыс. рублей или 2,54% общего объема поступивших субвенций за первое полугодие 2023 года, выполнено 100% годовых прогнозных назначений.

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в

сумме 107,826 тыс. рублей, или 0,03 % общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2022 года в бюджет поступило 194,484 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, поступили в бюджет округа в объеме 381,150 тыс. рублей, или 50,0% годовых прогнозных назначений. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю данного вида субвенций приходится 0,07%.

Дотации поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в размере 51,90 % годового прогноза, или 198452,700 тыс. рублей, что на 22,91 %, или на 36998,200 тыс. рублей, выше уровня прошлого года (161464,500 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотации приходится 36,95%.

Наибольшее поступление сложилось по дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, в сумме 184 028,000 тыс. рублей, или 92,73% общего объема поступивших дотаций выполнено 50,02% годовых прогнозных назначений. За аналогичный период 2022 года в бюджет поступило данного вида дотации 161464,500 тыс. рублей, к уровню 2022 года объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета увеличился на 22563,500 тыс. рублей, или на 13,97%.

За первое полугодие 2023 года дотации бюджету Тисульского муниципального округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 13800.000 тыс. рублей, что составляет 100% годовых прогнозных назначений и 100 процентное увеличение к аналогичному периоду прошлого года.

Прочие дотации бюджету Тисульского муниципального округа предоставлены за анализируемый период в сумме 624.700 тыс. рублей или 100% уточненных плановых назначений на 2023 год. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2022 года 100%.

Субсидии поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в объеме 13261,206 тыс. рублей, или 5,78% годовых прогнозных назначений. К уровню 2022года объем поступивших субсидий уменьшился на 35236,32 тыс. рублей, или на 21,00%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 2,47%.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 9254,495 тыс. рублей, что составляет 63,19% уточненных годовых назначений.

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 76,362 тыс. рублей или 7,41% от прогнозных назначений, увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 20%.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных округов в объеме минус 27,700 тыс. рублей. К уровню 2022 года объем возвращенных субсидий, субвенций прошлых лет из бюджета Тисульского муниципального округа уменьшился на 39,12тыс. рублей, или на 58,54%.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года

Первоначальный объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа на 2023 год, утвержденный Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 26.12.2022 №241 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составлял 1499144,300 тыс. рублей. Уточненный объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1июля 2023 года составил 1515375,447 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023года составило 666560,065 тыс. рублей, что составляет 43,98% утвержденных

бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 69286,103 тыс. рублей или 11,60 процентов.

Информация, об исполнении расходов бюджета Тисульского муниципального округа в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, представлена в таблице №3

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2022 года	Уточненный план 2023 год	Исполнено за отчетный период			
			Исполнено на 01.07.2023 года	Удельный вес	% исполнения	
					к исполнению 01.07.2022г	к уточненному плану
Общегосударственные вопросы 01	48 794,128	123007,867	58667,359	8,80	120,23	47,69
Национальная оборона 02	236,470	762,300	381,150	0,05	161,18	50,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	3 584,023	51302,840	6535,858	0,98	182,36	12,74
Национальная экономика 04	15 524,547	79192,938	16811,977	2,52	108,29	21,23
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	64 249,860	128749,348	52041,508	7,81	80,99	40,42
Охрана окружающей среды 06	0,00	11463,000	14,000	0,01	0,00	0,12
Образование 07	315556,796	754479,310	345751,351	51,87	109,57	45,83
Культура и кинематография 08	73 942,812	162052,750	81178,178	12,18	109,79	50,09
Социальная политика 10	75 263,480	204015,094	105076,365	15,76	139,61	51,50
Физическая культура и спорт 11	118,930	130,000	99,431	0,01	83,60	76,49
Обслуживание государственного и муниципального долга 13	2,916	220,000	2,888	0,01	99,04	10,40
ИТОГО:	597 273,962	1 515375,447	666560,065	100	111,60	43,99

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации из 11-ти. Наибольший объем расходов округа в социальной сфере направлен на цели образования – более 51,87% или 345751,351тыс. руб., с ростом на 30191,555 тыс. рублей к 2022 году.

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, в объеме расходов за первый квартал отчетного года составили в сфере социальной политики – 15,76%, в сфере культуры и кинематографии – 12,18%, общегосударственные вопросы - 8,80%, в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 7,81%.

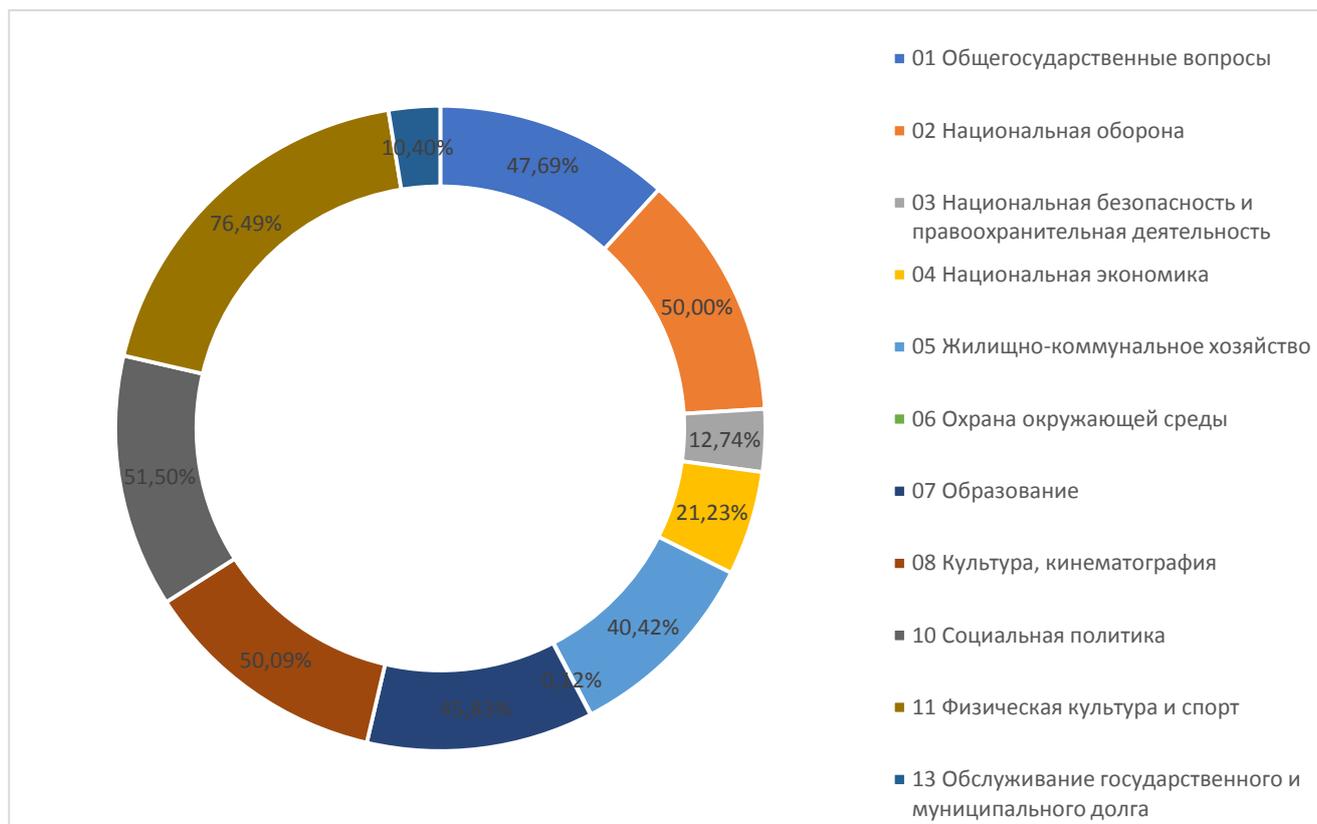
Менее 25,0 % выполнения от утвержденных годовых ассигнований составили кассовые расходы по 4 разделам бюджетной классификации, от 25,0 % до 50,0 % – по 4 разделам, от 50,0 %, до 80 % – по 3 разделам бюджетной классификации, и свыше 80% - ни по одному из разделов бюджетной классификации.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды», при утвержденном объеме 11463,000 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей, что соответствует 0,12%.

Также низкий процент исполнения отмечен по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составляет 10,40%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», при запланированной сумме бюджетных ассигнований 51302,840 тыс. рублей исполнение составило 6535,858 тыс. рублей, или 12,74%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 76,49%, что соответствует 99,431 тыс. рублей.

Уровень исполнения расходов к уточненному плану по разделам на 1 июля 2023 года представлены следующей диаграммой



По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение составило 58667,359 тыс. рублей или 47,69% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета округа составила 8,80 процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на 20,23 процентов или 9873,231 тыс. рублей.

По данному разделу отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица – главы Тисульского муниципального округа, Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа, Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа, органов местного самоуправления, прочие общегосударственные вопросы, не включенные в другие разделы.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 381,150 тыс. рублей, или 50,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. В аналогичном периоде 2022 года данных расходы составляли 236,470 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу, в общей структуре расходов бюджета Тисульского муниципального округа составил 0,05 процента.

Бюджетные назначения по данному разделу запланированы в рамках не программного направления деятельности по подразделу 3 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 762,300 тыс. рублей. Согласно постановлению Правительства РФ от 29.04.2006 г. №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», целями финансирования расходов являются исполнение передаваемых Российской Федерацией органам местного самоуправления поселений полномочий по первичному воинскому учету.

Источником финансового обеспечения расходного обязательства являются средства

федерального бюджета (код дохода 2 02 35118 14 0000150) «Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 6535,858 тыс. рублей, или 12,74 % объема расходов, предусмотренных бюджетной росписью на 2023 год по данному разделу. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 2951,835 тыс. рублей или на 82,36%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 16811,977 тыс. рублей, что соответствует 21,23 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 2,52 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года на 8,29 процента, что составляет 1287,430 тыс. рублей.

Расходы бюджета Тисульского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в первом полугодии 2023 года сложились:

по подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс» - 4244,062 тыс. рублей (осуществлены расходы на возмещение части затрат юридическим лицам, предоставляющим услуги по снабжению углем населения);

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 12131,915 тыс. рублей, (расходы на содержание и ремонт дорог).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 436,000 тыс. рублей, оплата кадастровых и землеустроительных работ.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 52041,508 тыс. рублей, или 40,42% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023год. К аналогичному периоду 2022 года расходы составили 80,99 %, доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 7,81 процента.

По разделу 06 « Охрана окружающей среды» расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 14,000 тыс. рублей или 0,12% от уточненного плана, план по расходам доведен в сумме 11463,0 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 345751,351 тыс. рублей, или 45,83% объема расходов, предусмотренного бюджетной росписью на 2023 год. Доля в общей структуре расходов бюджета округа составила 51,87 процента. К аналогичному периоду 2022 года расходы составили 109,57 процента, с увеличением на 9,57% или 30194,555 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2023 год расходы бюджета округа утверждены бюджетной росписью в объеме 162052,750 тыс. рублей, с увеличением на 19936,172 тыс. рублей к 2022 году. Исполнение расходов составило 81178,178 тыс. рублей, или 50,09 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 12,18%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года – на 9,79 процента или на 7235,366 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 105076,365 тыс. рублей, или 51,50% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета округа составила 15,76%, увеличение расходов к соответствующему периоду 2022 года на 39,61 процента, что соответствует 29812,885 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2023года расходы исполнены в сумме 99,431 тыс. рублей, или 76,49 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,01 процента. К аналогичному периоду 2022 года произошло снижение расходов на

19,499 тыс. рублей или 16,4 процента.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В I полугодии 2023 года расходы составили 2,888 тыс. рублей, что соответствует 10,40% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета округа составил 0,01 процента. Снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 0,06%.

Утвержденный решением о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 220,00 тыс. рублей и фактическое исполнение по итогам квартала не превышает предельного пятнадцатипроцентного ограничения от утвержденного объема расходов бюджета, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение расходов бюджета округа осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за отчетный период 660058,744 тыс. рублей или 99,02% в общих расходах (660560,065 тыс. рублей).

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 6501,321 тыс. рублей или 0,98%.

На реализацию мероприятий 14 муниципальных программ утверждено сводной бюджетной росписью 1502219,738 тыс. рублей, исполнение на 01.07.2023 года составило 660058,744 тыс. руб. или 43,94%.

В муниципальные программы включены расходы на реализацию отдельных мероприятий, предусмотренных в рамках принятых муниципальных подпрограмм.

Анализ исполнения муниципальных программ, за I полугодие 2023 года отражен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

№ прогр. граммы подпрогр аммы	Наименование программы, подпрограммы	Уточненный план	Исполнение на 01.04.2023 г.	% исполнения к уточненном у плану
Муниципальные программы:				
02	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Социальная поддержка населения Тисульского муниципального округа»	153001,986	75548,557	49,37
	01 Подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	4071,000	1841,316	45,23
	02 Подпрограмма «Развитие социального обслуживания населения»	12218,400	59756,267	48,61
	03 Подпрограмма «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения»	9670,186	6579,852	68,04
	04 Подпрограмма «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания»	16342,400	7371,122	45,10
06	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа « Охрана окружающей среды на территории Тисульского муниципального округа»	11463,000	14,000	0,12
08	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Жилищная и социальная инфраструктура Тисульского муниципального округа»	132128,927	939,625	0,71
	01 Подпрограмма «Доступное и комфортное жильё населению»	5050,520	0,00	0,00
	02 Подпрограмма «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Тисульского муниципального округа»	127078,407	939,625	0,74
09	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тисульского муниципального округа»	101388,155	46583,495	45,94
	01 Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства»	100788,155	46583,495	46,21

	02	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики Тисульского муниципального округа»	0,00	0,00	0,00
	03	Подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов»	600,000	0,00	0,00
	04	Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	0,00	0,00	0,00
10		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Развитие системы образования Тисульского муниципального округа»	662536,571	374456,964	56,52
	01	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	612633,943	373344,611	60,98
	02	Подпрограмма «Социальные гарантии в системе образования»	0,00	0,00	0,00
	03	Подпрограмма	49902,628	31112,353	62,34
11		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Молодежь спорт и туризм Тисульского муниципального округа»	652,639	211,755	32,44
	01	Подпрограмма «Молодежная политика»	522,639	112,324	21,49
	02	Подпрограмма «Физическая культура и спорт»	130,000	99,431	76,48
12		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Культура Тисульского муниципального округа»	161278,980	81178,178	50,33
	01	Подпрограмма «Развитие культуры»	159423,310	79322,508	49,76
	02	Подпрограмма «Культура и искусство»	1855,670	1855,670	100,00
14		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Имущественный комплекс Тисульского муниципального округа»	4148,158	2121,879	51,15
	01	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	3680,265	1695,879	46,08
	02	Подпрограмма «Развитие единой государственной системы регулирования прав и кадастрового учета недвижимости»	467,893	436,000	93,18
15		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «"Формирование современной городской среды	717,100	0,00	0,00
18		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Тисульского муниципального округа»	15,000	0,00	0,00
19		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Управление муниципальными финансами Тисульского муниципального округа»	14754,000	6590,017	44,66
20		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа "Повышение эффективности деятельности администрации Тисульского муниципального округа"	48849,646	23073,799	47,23
21		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «"Повышение эффективности деятельности Управления по жизнеобеспечению и территориальному	167197,848	46539,746	27,84
22		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа « Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тисульского муниципального округа»	44087,727	2790,727	6,33
		ИТОГО:	1502219,738	660058,744	43,94

4. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2023 года

Статьей 1 Решения Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 26.12.2022 № 241 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размер дефицита бюджета Тисульского муниципального округа утвержден на 2022 год, в сумме 2 000,0 тыс. рублей, или 1,0 % от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В данное решение о бюджете решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 27.01.2023 года №248 внесены следующие изменения:

- утвердить дефицит бюджета Тисульского муниципального округа на 2022 год в сумме 10000,000 тыс. рублей или 4,97 процента от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года бюджет Тисульского муниципального округа исполнен с дефицитом в сумме -1160,568 тыс. рублей.

В отчетном периоде дефицит бюджета Тисульского муниципального округа сложился за счет, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Тисульского муниципального округа в сумме – -1160,568 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 1 полугодие 2023 года

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Решения о бюджете Тисульского муниципального округа, размер резервного фонда Коллегии администрации Тисульского муниципального округа на 2022 год установлен в сумме 200,000 тыс. рублей.

Согласно отчета «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года» исполнение составило 5,750 тыс. рублей,

произведены социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат КБК 0113 0000000000 320

Выводы

- Заключение Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Тисульского муниципального округа от 24.09.2021 № 118, пунктом 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на 2023 год.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тисульского муниципального округа в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года. Отчет утвержден Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 07.08.2023 № 75-п.

Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

По итогам I полугодия 2023 года бюджет Тисульского муниципального округа исполнен по доходам в объеме 665399,497 тыс. рублей, или 44,20% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в объеме 666560,065 тыс. рублей или 43,98% к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи.

- За 1 полугодие 2023 года доходная часть бюджета Тисульского муниципального округа исполнена в сумме 665399,497 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы бюджета Тисульского муниципального округа увеличились на 77827,593 тыс. рублей или 13,25 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 18695,512 тыс. руб. или 12,72 процентов, объем безвозмездных поступлений увеличился на 96523,104 тыс. руб. или 11,60 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 128346,945 тыс. рублей, или 43,33 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета Тисульского муниципального округа удельный вес собственных доходов составил 19,29 %, что ниже уровня соответствующего периода

прошлого года на 5,73 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 80,71 % общего объема доходной части бюджета Тисульского муниципального округа.

В 1 полугодие 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 72,21%, что на 0,54 процентных пункта ниже поступлений 2022 года. В абсолютном выражении поступления в бюджет Тисульского муниципального округа налоговых доходов составили 92679,548 тыс. руб. К соответствующему периоду 2022 года налоговые поступления сократились на 14290,497 тыс. рублей. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2023 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход, налоги на имущество, государственная пошлина.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 35667,397 тыс. рублей. На долю неналоговых доходов приходится 6,82% общего объема поступивших в бюджет Тисульского муниципального округа в 1 полугодии 2023 года доходов и 27,25% собственных доходов бюджета. Исполнение сложилось в сумме 35667,397 тыс. рублей, или 42,46 % годовых прогнозных назначений (83992,687 тыс. рублей), к соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов уменьшился на 4405,014 тыс. рублей или на 10,99%.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 64,94%, поступления составили 23163,502 тыс. рублей или 46,27% годового прогноза. Установлено увеличение поступлений к 2022 году на 571,409 тыс. рублей или на 2,53%.

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 537052,552 тыс. рублей, или 44,41% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,91 %, или на 96523,105 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 58,85 % занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, что на 1,45 процентных пункта выше поступления за 1 полугодие 2022 года. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2023 года сложился в сумме 316035,489 тыс. рублей, что составило 54,34 % прогнозных назначений и 124,88 % к соответствующему периоду 2022 года.

Дотации поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в размере 51,90 % годового прогноза, или 198452,700 тыс. рублей, что на 22,91 %, или на 36998,200 тыс. рублей, выше уровня прошлого года (161464,500 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотации приходится 36,95%.

Наибольшее поступление сложилось по дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, в сумме 184 028,000 тыс. рублей, или 92,73% общего объема поступивших дотаций выполнено 50,02% годовых прогнозных назначений. За аналогичный период 2022 года в бюджет поступило данного вида дотации 161464,500 тыс. рублей, к уровню 2022 года объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета увеличился на 22563,500 тыс. рублей, или на 13,97%.

Субсидии поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в объеме 13261,206 тыс. рублей, или 5,78% годовых прогнозных назначений. К уровню 2022 года объем поступивших субсидий уменьшился на 35236,32 тыс. рублей, или на 21,00%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 2,47%.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 9254,495 тыс. рублей, что составляет 63,19% уточненных годовых назначений.

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 76,362 тыс. рублей или 7,41% от прогнозных назначений, увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 20%.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных округов в объеме минус 27,700 тыс. рублей.

Первоначальный объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа на 2023 год, утвержденный Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 26.12.2022 №241 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составлял 1499144,300 тыс. рублей. Уточненный объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1 июля 2023 года составил 1515375,447 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года составило 666560,065 тыс. рублей, что составляет 43,98% утвержденных бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 69286,103 тыс. рублей или 11,60 процентов.

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации из 11-ти. Наибольший объем расходов округа в социальной сфере направлен на цели образования – более 51,87% или 345751,351 тыс. руб., с ростом на 30191,555 тыс. рублей к 2022 году.

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, в объеме расходов за первый квартал отчетного года составили в сфере социальной политики – 15,76%, в сфере культуры и кинематографии – 12,18%, общегосударственные вопросы - 8,80%, в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 7,81%.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды», при утвержденном объеме 11463,000 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей, что соответствует 0,12%.

Также низкий процент исполнения отмечен по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составляет 10,40%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», при запланированной сумме бюджетных ассигнований 51302,840 тыс. рублей исполнение составило 6535,858 тыс. рублей, или 12,74%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 76,49%, что соответствует 99,431 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета округа осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за отчетный период 660058,744 тыс. рублей или 99,02% в общих расходах (660560,065 тыс. рублей).

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 6501,321 тыс. рублей или 0,98%.

На реализацию мероприятий 14 муниципальных программ утверждено сводной бюджетной росписью 1502219,738 тыс. рублей, исполнение на 01.07.2023 года составило 660058,744 тыс. руб. или 43,94%.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года бюджет Тисульского муниципального округа исполнен с дефицитом в сумме -1160,568 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Тисульского муниципального округа

Бусыгина Р.В.