



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**
ул. Первомайская, 6, г. Кирово-Чепецк., 613040, тел.: (83361) 4-91-37,
E-mail: ksk_adm@mail.ru

Утверждено
распоряжением председателя
Контрольно-счетной комиссии
от 17 июля № 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области
за 1 полугодие 2023 года**

№ 47

17.07.2023

На основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой районной Думы от 17.12.2021 № 04/33 (далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольно-счетной комиссией Кирово-Чепецкого района проведен анализ исполнения бюджета Кирово-Чепецкого района за 6 месяцев 2023 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

В течение 1 полугодия 2023 года в решение Кирово-Чепецкой районной Думы от 23.12.2022 № 15/94 «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесена 1 поправка решением Кирово-Чепецкой районной Думы от 21.04.2023 №19/126 «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой районной Думы от 23.12.2022 № 15/94 «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» увеличены доходы на 73 760,4 тыс. рублей, расходы увеличены — на 90 484,7 тыс. рублей, дефицит бюджета Кирово-Чепецкого района на 2023 год увеличен на 16 724,4 тыс. рублей;

Таким образом, плановые назначения на 2023 года составили:

- по доходам в сумме 682 175,0 тыс. рублей,
- по расходам — 708 372,2 тыс. рублей,
- дефицит бюджета — 26 197,2 тыс. рублей.

Последние изменения в бюджетную роспись внесены 03.07.2023 года, таким образом при формировании отчета за 1 полугодие текущего года учтены плановые назначения, внесенные поправкой в бюджет района решением Кирово-Чепец-

кой районной Думы от 21.04.2023 №19/126 по доходам в сумме 682 175,0 тыс. рублей, по расходам — 708372,2 тыс. рублей, с дефицитом 26197,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет района за 1 полугодие 2023 года исполнен по доходам в сумме 348897,8 тыс. рублей или на 51,1%, по расходам в сумме 315997,1 тыс. рублей или на 44,6% к плановым назначениям.

Профицит бюджета района в первом полугодии составил 32900,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 41549,7 тыс. рублей, расходы увеличились на 31915,2 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета района

Динамика поступления доходов бюджета за январь-июнь 2022-2023 годов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатель	январь-июнь 2022 года	январь-июнь 2023 года	Отклонение 1 полугодия 2023 года от 1 полугодия 2022 года	
			сумма	%
Доходы, всего	307 348,1	348897,8	41549,7	13,5
Налоговые доходы	75041,7	98976,8	23935,1	31,9
Неналоговые доходы	31417,15	23890,5	-7526,65	-23,9
Безвозмездные поступления	201048,0	227014,6	25966,6	12,9
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-158,8	-984,1	х	х

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в отчетном периоде текущего года отмечается рост налоговых доходов на 23935,1 тыс. рублей или на 31,9% безвозмездных поступлений - на 25966,6 тыс. рублей или на 12,9% и снижение неналоговых поступлений на 7526,7 тыс. рублей или на 23,9%

Исполнение **налоговых доходов** бюджета района за январь-июнь 2022-2023 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2023 / 2022)	
	январь – июнь 2022 года		январь – июнь 2023 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего	75 041,7	57,7	98976,8	58,5	23935,1	31,90
Налог на доходы физических лиц	26 979,9	46,9	31 826,0	46,6	4846,1	17,96
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 363,8	51,7	5 554,7	51,5	190,9	3,56
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31 215,9	74,0	35 387,0	52,7	4171,1	13,36
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-11,0	0,0	15,1	-	26,1	-237,27
Единый сельскохозяйствен-	16,6	12,3	109,8	221,9	93,2	561,45

ный налог						
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 680,7	79,7	1 939,3	61,9	258,6	15,39
Налог на имущество организаций	9 597,4	54,1	23 989,0	122,9	14391,6	149,95
Государственная пошлина	198,4	992,0	155,8	62,3	-42,6	-21,47

В январе-июне 2023 года 46,6% налоговых доходов составили поступления от налога на доходы физических лиц и 52,7% - от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Отставание поступлений за 1 полугодие текущего года (ниже 40% поступлений) не отмечено.

В 1 полугодии текущего года отмечены налоговые поступления свыше 100%, что говорит о некачественном планировании поступлений, то есть занижение первоначального плана, в том числе:

- по налогу, на имущество организаций — 122,9% от годового плана;
- по единому сельскохозяйственному налогу 221,9% от годового плана.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2022 года поступили в бюджет района в сумме 98976,84 тыс. рублей, что на 23935,1 тыс. рублей (на 31,9%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Наибольший рост поступлений в 1 полугодии 2023 года по сравнению с тем же периодом прошлого года отмечается по налогу на имущество организаций на 14391,6 тыс. рублей или на 149,95%. Рост сложился в связи с ошибочно зачисленной суммой свыше 11 млн. рублей текущего года.

Значительный рост поступлений за 6 месяцев текущего года по отношению к 1 полугодью 2022 год отмечается также по налогу на доходы физических лиц (увеличение на 4846,1 тыс. рублей или на 17,96%), налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (увеличение на 4171,1 тыс. рублей или на 13,36%).

Исполнение **неналоговых доходов** бюджета района за январь-июнь 2022-2023 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2023 / 2022)	
	январь – июнь 2022 года		январь – июнь 2023 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего	31417,15	82,8	23890,45	63,74	-7526,7	-23,96
Доходы, получаемые в виде аренды земли	2 029,3	49,7	1 986,1	50,4	-43,2	-2,13
Доходы, получаемые в виде аренды имущества	1 767,3	117,8	1 685,1	78,4	-82,2	-4,65
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	8,5	100,0	313,1	100,0	304,6	3 583,53
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района	192,1	76,8	325,4	162,7	133,3	69,39
Плата за негативное воздействие на окружающую	7 184,1	95,5	5 617,5	72,5	-1566,6	-21,81

среду						
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 982,8	49,2	10 492,6	52,2	509,8	5,11
Доходы от реализации имущества	757,0	109,7	0,0	0,0	-757	-100,00
Доходы от продажи земельных участков	3 875,6	136,0	2 587,3	129,4	-1288,3	-33,24
Штрафы, возмещение ущерба	19,1	120,9	43,4	361,7	24,30	127,23
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	5498,6	906,5	841,7	101,9	-4 656,90	-84,69
Прочие неналоговые доходы	124,2	105,2	0	0	-124,20	-100,00
Невыясненные поступления	-21,4	0	-1,7	0	19,70	-92,06

По итогам первого полугодия 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 23890,45 тыс. рублей или 63,74% от годовых плановых назначений.

Исполнения доходной части в разрезе неналоговых поступлений ниже 50% не отмечается.

Исполнение свыше 100 процентов годового плана отмечается по доходам от продажи земельных участков (исполнение 129,4%), от прочих поступлений от использования муниципального имущества (исполнение 162,7%), штрафных санкций, возмещения ущерба (исполнение 361,7%), доходов, получаемых в виде платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда (исполнение 101,9%).

Значительное перевыполнение плановых назначений свидетельствует о некачественном планировании неналоговых доходов бюджета.

По сравнению с тем же периодом прошлого года в 1 полугодии текущего года отмечается **увеличение** поступлений от:

- прочих поступлений от использования муниципального имущества на 133,3 тыс. рублей или на 69,39%,
- от уплаты прибыли муниципальных унитарных предприятий на 304,6 или более чем в 35 раз,
- оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 509,8 тыс. рублей или на 5,11%,
- штрафных санкций, возмещения ущерба на 24,3 тыс. рублей или на 127,23%.

Но остальным неналоговым платежам в январе-июне текущего года в сравнении с 1 полугодием 2022 года отмечается **снижение** поступлений.

Наибольшее снижение отмечается по доходам от:

- платы за негативное воздействие на окружающую среду на 1566,6 тыс. рублей или на 21,81%,
- доходов от продажи земельных участков на 1288,3 тыс. рублей или на 33,24%;
- платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда на 4656,9 тыс. рублей или на 84,69%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых платежей 1 полугодия занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (43,9%), доходы от продажи земельных участков (10,8%).

Исполнение **безвозмездных поступлений** за январь-июнь 2022 и 2023 годов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2023 / 2022)	
	январь – июнь 2022 года		январь – июнь 2023 года		гр.2 - гр.4, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, всего, из них:	201048,0	51,7	227014,6	47,63	25966,6	12,92
Дотации	24 794,4	50,0	31531,1	54,5	33012,6	133,15
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	53701,6	42,3	66395,9	35,31	12694,3	23,64
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	110144,4	56,8	121218,9	56,2	11074,5	10,05
Прочие межбюджетные трансферты	11020,1	66,3	6172,23	47,9	-4847,87	-43,99
Прочие безвозмездные поступления	1387,0	82,5	1688,7	79,9	301,7	21,75

Безвозмездные поступления в январе-июне 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 226030,55 тыс. рублей, или 47,57% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2022 года их объем увеличился на 24982,55 тыс. рублей, или на 12,4%.

По итогам 6 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 64,8% (за 6 месяцев 2022 года – 65,4%).

В 1 полугодии текущего года из областного бюджета не поступили:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (плановое назначение 2802,0 тыс. рублей). По итогам первого полугодия заключен 1 муниципальный контракт на поставку комплектов спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля) с ИП Семенов И.А. в рамках проекта «Спорт — норма жизни» на сумму 1990,7 тыс. рублей или 71% от общего объема финансового обеспечения реализации проекта;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ (плановое назначение 585,0 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий (плановое назначение 699,6 тыс. рублей).

Расходная часть бюджета района исполнена в объеме 315 997,1 тыс. рублей, или на 44,6% к плановым назначениям.

Анализ расходов бюджета района за 6 месяцев 2023 года в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета представлен в таблице.

Наименование расхода	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено 1 полугодие 2023 года (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
ВСЕГО РАСХОДОВ	708 462,3	315 997,1	44,6%
Общегосударственные вопросы	60 705,8	25 357,1	41,8%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 080,5	822,0	39,5%

Национальная экономика	111 681,8	24 317,9	21,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 362,3	904,2	12,3%
Охрана окружающей среды	14 396,8	479,4	3,3%
Образование	392 246,2	206 362,5	52,6%
Культура, кинематография	50 912,6	23 057,3	45,3%
Здравоохранение			
Социальная политика	31 791,0	15 857,1	49,9%
Физическая культура и спорт	3 290,3	130,7	4,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	100,0	0,0	0,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	33 895,0	18 708,9	55,2%

Низкое освоение средств бюджета отмечено по следующим направлениям:

- охрана окружающей среды - 3,3%,
- физическая культура и спорт – 4,0 %,
- жилищно-коммунальное хозяйство – 12,3%,
- национальная экономика — 21,8%.

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен следующей таблицей:

Наименование показателя	Утверждено сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Процент исполнения
Развитие системы образования Кирово-Чепецкого района	395 966,2	209 618,8	52,9%
Развитие культуры, молодежной политики и спорта Кирово-Чепецкого района	59 841,6	26 499,1	44,3%
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кирово-Чепецкого района	2 824,5	983,7	34,8%
Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района	1 129,6	68,2	6,0%
Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности	18 127,3	765,3	4,2%
Развитие транспортной системы Кирово-Чепецкого района	111 560,6	24 249,7	21,7%
Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района	10,0	0,0	0,0%
Развитие агропромышленного комплекса Кирово-Чепецкого района	550,0	225,9	41,1%
Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района	10 758,8	1 446,5	13,4%
Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детям, попавшим в сложную жизненную ситуацию в Кирово-Чепецком районе	17 812,9	7 067,9	39,7%
Развитие муниципального управления Кирово-Чепецкого района	34 061,2	16 332,6	48,0%
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Кирово-Чепецком районе	54 168,4	27 877,8	51,5%
Всего расходов	706811,1	315135,6	44,6%

Освоение бюджетных средств свыше 50% в первом полугодии отмечается только по двум муниципальным программам:

- Развитие системы образования Кирово-Чепецкого района — 52,9%,
- Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Кирово-Чепецком районе — 51,5 %.

Существуют риски неисполнения следующих муниципальных программ:

- Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района — 0%,
- Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности — 4,2%,
- Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района — 6,0%, средства осваиваются по мере поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения поселения в области градостроительной деятельности,
- Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 13,4%,
- Развитие транспортной системы — 21,7%.

По объяснению исполнителей, освоение бюджетных средств в рамках вышеуказанных муниципальных программ запланировано на 3 и 4 кварталы 2023 года.

По состоянию на 1 июля 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 32900,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 23 266,2 тыс. рублей.

В 2023 году коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств. Поэтому на 01.07.2023 муниципальный долг равен 0 рублей.

Выводы

1. В отчетном периоде отмечается стабильная динамика поступлений в бюджет района. Фактически доходная часть бюджета района за 1 полугодие текущего года исполнена в сумме 348897,8 тыс. рублей или на 51,1% годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходов поступило больше на 41549,7 тыс. рублей или на 13,5%:

- налоговые доходы увеличились на 23935,1 тыс. рублей или на 31,9%,
- неналоговые доходы снизились на 7526,65 тыс. рублей, или на 23,9%,
- безвозмездные поступления увеличились на 25966,6 тыс. рублей или на 12,9%.

По итогам 1 полугодия 2023 года общий объем поступлений **налоговых доходов** исполнен на 58,5% от годовых плановых назначений. По отношению к аналогичному периоду прошлого года отмечен рост налоговых поступлений на 23935,1 тыс. рублей или на 31,9%.

Исполнение свыше 100 процентов годового плана отмечается по налогу, на имущество организаций (исполнение 122,9%) и по единому сельскохозяйственному налогу (исполнение 221,9%).

По итогам первого полугодия 2023 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** исполнен на 63,74% или в объеме 23890,45 тыс. рублей от годовых плановых назначений.

Исполнение свыше 100 процентов годового плана отмечается по доходам от продажи земельных участков (исполнение 129,4%), от прочих поступлений от использования муниципального имущества (исполнение 162,7%), штрафных санкций, возмещения ущерба (исполнение 361,7%), доходов, получаемых в виде платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда (исполнение 101,9%).

Значительное перевыполнение плановых назначений свидетельствует о некачественном планировании неналоговых доходов бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в отчетном периоде текущего года отмечается снижение неналоговых поступлений на 7256,7 тыс. рублей или на 23,96%

Безвозмездные поступления в январе-июне 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 227014,6 тыс. рублей, или 47,6% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2022 года их объем увеличился на 25966,6 тыс. рублей, или на 12,92%.

2. Расходная часть бюджета района в первом полугодии исполнена в объеме 315 997,1 тыс. рублей, или на 44,6% к плановым назначениям.

Сохраняется негативная тенденция снижения процента освоения бюджетных средств (менее 50%) к утвержденным плановым назначениям по 10-ти муниципальным программам из 12-ти утвержденных.

Наиболее низкими темпами осваиваются бюджетные средства по муниципальным программам: Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района — 0%, Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности — 4,2%, Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района — 6,0%, Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 13,4%, Развитие транспортной системы — 21,7%.

3. В 2023 году коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств.

4. Отмечается устойчивая тенденция исполнения бюджета района с профицитом при первоначально утвержденном дефиците. Профицит бюджета района в первом полугодии составляет 32900,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 23 266,2 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Кирово-Чепецкого района

Н.А. Пори́на