

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Фокино Брянской области
за 9 месяцев 2023 года**

27 октября 2023года

г. Фокино

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино (далее – городской бюджет) за 1квартал 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Совета народных депутатов от 31.08.2011 №4-575 и пункта 1.2.4 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на 2023 год.

Решением Совета народных депутатов города Фокино от 14декабря 2022 года № 6-757 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 999609,0тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1018812,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 19203.1 тыс. рублей.

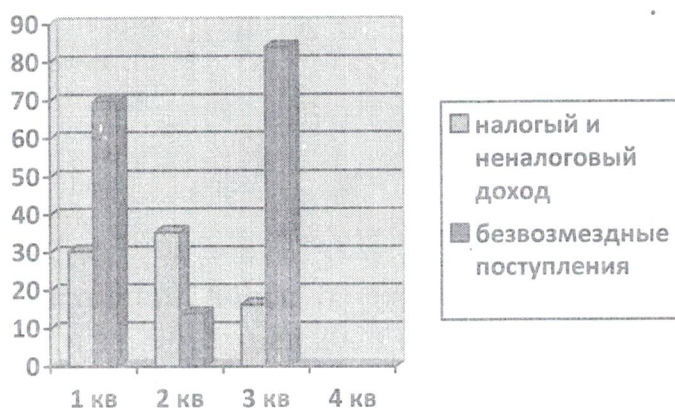
Согласно представленному финансовым управлением администрации города Фокино отчету об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 ноября 2023 года исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименован показателя	Исполнено за соответ. период 2022года	Утвержд. план на 2023год С уточнен. На 01.10.2023г.	Исполнено за отчетный период – 9 месяцев 2023года		
			Сумма	% исполнения	
				2023год к 2022 году	К утвер.пл. на2023 год согласно сводной бюджет. росписи
Доходы бюджета, в т.ч.	268168,6	999609,0	429416,8	160,1	42,9
-налоговые и неналоговые доходы	72960,4	120850,3	69414,3	95,14	57,4
-безвозмездные поступления	195208,2	878758,7	360002,5	184,4	40,9
Расходы бюджета	256671,7	1018812,1	433936,7	169,1	42,4
Дефицит(-), профицит (+)		-19203.1			
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета					
В том числе					

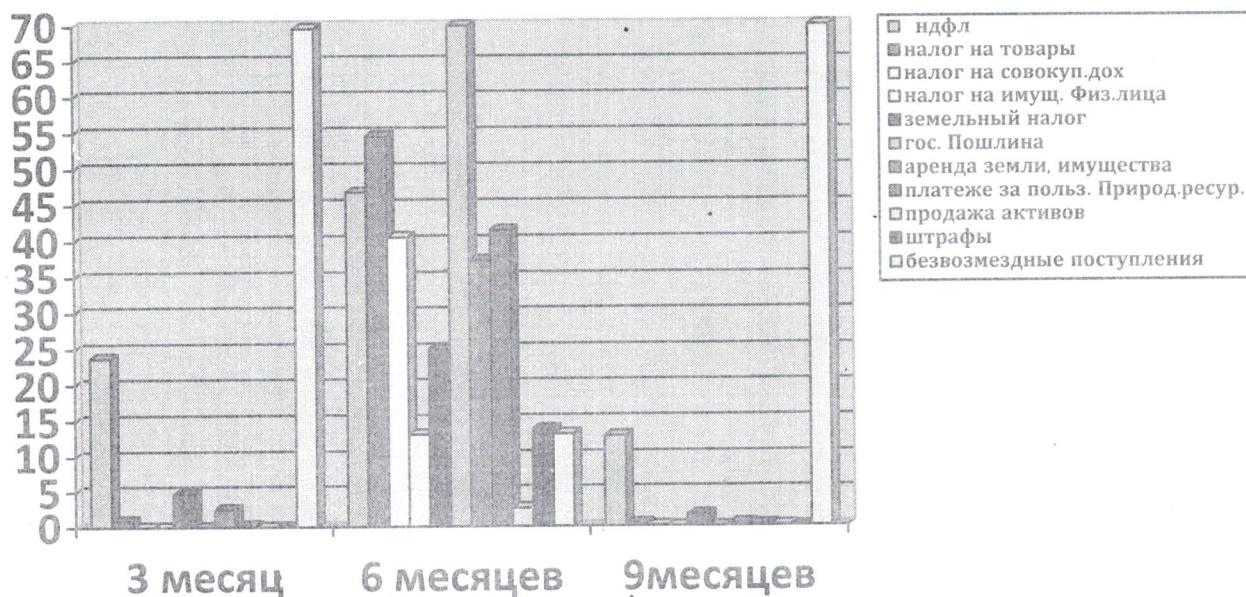
-кредиты кредитных организаций					
-бюджетные кредиты от других бюджетов					
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета		19203,1			

Доходная часть бюджета городского округа город Фокино Брянской области за -9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 429416,8 тыс. рублей, или на 42,9% к утвержденному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличены в 161248,2 тысяч рублей, или на 60,1 процента.



В структуре исполнения доходов городского бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 35,4%, а в сравнении с уровня соответствующего периода прошлого года наблюдается уменьшение на 11,83 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 13,8 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов городского бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2022 года в абсолютном выражении уменьшилось на 3546,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с уровня аналогичного периода прошлого года на 69,1% или 164794,3 тыс. рублей.

ДОХОД



Наибольший удельный вес в структуре доходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года приходится на налог на доходы физических лиц – 12,8 процента и на земельный налог 1,6%, по сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение по земельному налогу с физических лиц и имущественному налогу:

– налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2023 года поступил в сумме «-» 40237,86 рублей («-» 0,65% от плана), за девять месяцев 2022 года – 708544,48 рублей, снижение поступлений сложилось по причине снижения налогооблагаемой базы (перерасчеты) при изменении кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости, проведение мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета (Джангиров И.И. на 450,0 тысяч рублей, Сидорович А.Э. на 61,0 тысяч рублей), а также за счет погашения задолженности в меньшем размере в связи с увеличением предельных сроков направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности на 6 месяцев (постановление Правительства РФ от 29.03.2023 №500);

– земельный налог за первое полугодие 2023 года получен в сумме 7101128,7 рублей (55,08% от плана), за девять месяцев 2022 года – 6317693,83 рублей, в том числе:

– земельный налог с организаций за девять месяцев 2023 года получен в сумме 6959,9 тысяч рублей, за девять месяцев 2022 года – в сумме 5998,7 тысяч рублей. Основной причиной роста является перерасчет

кадастровой стоимости земельных участков в сторону увеличения, наибольшая сумма АО «Мальцовский портландцемент». Кроме того, за период наблюдается снижение поступлений к аналогичному периоду прошлого года. Основными причинами снижения поступлений являются: поднятие излишне уплаченных сумм на ЕНС; перерасчеты кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения, в том числе по бюджетным учреждениям наибольшие суммы снижения по ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» на 257,0 тыс. руб., ГАПОУ БТЭИР им. Героя Советского союза М.А. Афанасьева на 238,0 тыс. руб., МБОУ «ФСОШ № 3 на 151,0 тыс. руб., МБУ ДО ФЦДТ на 140,0 тыс. руб.

– земельный налог с физических лиц за девять месяцев 2023 года получен в сумме 141,1 тысяч рублей, за девять месяцев 2022 года – 318957,47 рублей, снижение поступлений сложились по причине проведения мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета (подъема переплаты на ЕНС), а также за счет погашения задолженности в меньшем размере в связи с увеличением предельных сроков направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности на 6 месяцев (постановление Правительства РФ от 29.03.2023 №500)

Налоговые доходы за первое полугодие 2023 года составили 64573623,49 рублей (65,88% от плана в 98018881,00 рублей), за аналогичный период прошлого 2022 года – 67651100,9 рублей, в том числе:

-налог на доходы физических лиц за девять месяцев 2023 года составил 55183453,76 рублей или 72,64% от запланированной суммы в размере 75963481,00 рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (58140007,95 рублей), поступления уменьшились на сумму 2956,5 тысяч рублей, что обусловлено изменением размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в местный бюджет, а также в связи с проведением мероприятий по урегулированию сальдо ЕНС. Величина дополнительного норматива в 2022 году составляла 32,0%, а в 2023 году 27,0% (в сопоставимых условиях динамика поступлений составляет 106,2%),

-по ЕНВД за девять месяцев 2023г получен в сумме «-» 72 496,01 рублей («-» 906,2 % от плана), за девять месяцев 2022 года – 72 106,59 рублей, снижение поступлений сложились по причине проведения мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета (подъема переплаты на ЕНС);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за девять месяцев 2023 года получен в сумме 622,2 тысяч рублей (68,98% от плана), за девять месяцев 2022 года – 636,9 тысяч рублей,

отрицательное влияние на динамику поступлений оказали следующие причины: проведение мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета, выбор патента на более длительный срок налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года в городской бюджет поступили в сумме 360002,4тысяч рублей, или 40,97% годовых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. К уровню прошлого года безвозмездные поступления увеличились, что обусловлено поступлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования и субвенции из областного бюджета на осуществление первичного военного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, а также на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации и т.д.

Расходы городского бюджета за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 433936,8 тыс. рублей, что составляет 42,4% к утвержденным назначениям и к уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 69,1 процентов.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* местного бюджета на 2023 год (утверждена приложением 3 к Решению Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» № 6-897 от 15.12.2022года) исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителей средств местного бюджета.

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с Решением Совета народных депутатов города Фокино от 15.12.2021 года № 6- 897 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств представлены в таблице 2.

Исполнение по ведомственной структуре расходов местного бюджета за девять месяцев 2023 года.

Тысяч рублей

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненная бюджетная роспись на 2023год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023года	Процент кассового исполнения к уточненной росписи (4/3*100)	Темп роста аналогично у периоду 2022 года (4/2*100)
1	2	3	4	5	6
Совет народных депутатов города	549,4	822,8	563,1	68,4	102,5
Администрация города Фокино	249379,3	1013938,1	427771,2	42,2	171,5
Финансовое Управление администрации города Фокино	4081,1	4678,2	2833,9	60,6	69,4
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино	1945,7	3013,9	2007,9	66,6	103,2
Контрольно-счетная палата города Фокино	716,2	1047,9	760,5	72,5	106,1
Итого	256671,8	1023501,1	433963,8	42,4	169,1

Темп роста расходов главных распорядителей за девять месяцев 2023 года от расходов за аналогичный период 2022 года составил 69,1%.

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде характеризовалось следующими показателями.

Совет народных депутатов города Фокино (глава 001)

Совет народных депутатов является представительным органом местного самоуправления городского округа город Фокино Брянской области.

За девять месяцев 2023года кассовое исполнение расходов на денежное содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата представительного органа Совета народных депутатов сложилось в объеме 563,1тыс. рублей или 68,4 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2023года – 822,8 тыс. руб.):

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

Администрация города Фокино (глава 002)

Администрация города Фокино Брянской области является исполнительно-распорядительным органом городского округа город Фокино Брянской области.

За девять месяцев 2023 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 427773,2 тыс. рублей, что составило 42,2 % от утвержденного бюджетной росписи (план уточненной росписи 2023 года – 1013938,2 тыс. рублей).

Финансовое управление администрации города Фокино (глава 003)

Финансовое управление администрации города Фокино Брянской области является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино Брянской области, формирующим местный бюджет, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа города Фокино Брянской области.

За 1 полугодие 2023 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 1855,8 тыс. рублей, или 39,2 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2023 года – 4738,5 тыс. рублей).

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино (глава 005)

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино, осуществляющим управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками) на территории городского округа город Фокино Брянской области в пределах своей компетенции, обеспечивающим осуществление государственной политики в области вопросов имущественных и земельных отношений.

За девять месяцев 2023 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 2 007 906,26 рублей или 66,62% от показателей уточненной бюджетной росписи на 2023г. В том числе расходы на общегосударственные вопросы – 1 895 476,26 рублей (65,96% от показателей уточненной бюджетной росписи) и расходы по вопросам национальной экономики – 112 430 рублей (80,06% от показателей уточненной бюджетной росписи).

Контрольно-счетная палата Города Фокино (глава 016)

Контрольно-счетная палата города Фокино является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым представительным органом городского округа – Советом народных депутатов города Фокино.

Кассовое исполнение на денежное содержание руководителя Контрольно-счетной палаты города Фокино, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата в отчетном периоде составило 760,5 рублей, или 72,6 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2023 года – 1047,9 тыс. рублей).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

Исполнение по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам, видов расходов на 01.07.2023 г. представлено в таблице ниже.

**Исполнение расходов местного бюджета
по муниципальным программам за девять месяцев 2023 года
(тыс. руб.)**

Наименование	МП	П П М П	Кассовое исполнени е на 01.10.2022	2023год			Темп роста
				Уточненный план	Кассовое исполнен ие на 01.10. 2023года	% испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области	02		245644,8	1001334,0	415552,2	41,5	169,2
Подпрограмма "Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий"	02	1	15220,7	23103,7	14579,9	63,1	95,9
Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории города Фокино»	02	2	365,1	537,6	281,1	52,3	76,9
Подпрограмма "дорожное хозяйство "	02	3	6086,8	617521,5	182628,9	29,6	30раз
Подпрограмма "Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства "	02	5	11846,1	11497,9	4414,4	28,4	37,3
Подпрограмма "Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Фокино Брянской области»	02	6	159687,1	290461,4	184472,7	63,5	115,5
Подпрограмма "Реализация мероприятий социальной политики "	02	7	4639,4	16145,4	8474,5	52,9	182,7
Подпрограмма "Реализация мероприятий в области культуры "	02	8	9603,8	23047,0	8556,2	37,1	89,1
Подпрограмма "Физическая культура , спорт и молодежная политика»	02	9	35799,9	19019,4	12028,3	63,3	33,6
Управление муниципальными	03		3986,0	4492,9	2748,7	61,2	68,9

финансами городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)							
Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)	05	1909,3	2931,3	1925,3	65,68	100,8	
Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2024г	01	3314,8	8585,6	8536,6	99,4	257,5	
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022г)	04	0	0	0	0		
Не программная деятельность	70	1816,7	6157,2	5173,9	84,03	284,8	
ИТОГО		256671,8	1023501,1	433936,8	42,4	169,1	

Муниципальные программы за девять месяцев 2023года исполнены на 42,1% и составили 428762,9тыс. рублей, что на 68,3% выше, чем за аналогичный период 2022года.

К **непрограммным расходам** местного бюджета относятся:

- расходы на содержание представительного органа местного самоуправления – Совета народных депутатов города Фокино;
- расходы на содержание постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образуемого представительным органом муниципального образования – Советом народных депутатов города Фокино - Контрольно-счетной палаты города Фокино;
- расходы резервного фонда местной администрации.

Резервный фонд.

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино Брянской области (утверждено постановлением администрации города Фокино Брянской области от 28.06.2019 №404 (с учетом изменений)).

Расходы из резервного фонда администрации города Фокино Брянской области, в отчетном периоде не производились.

Расходы на организацию и проведение выборов и референдумов.

За девять месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов на организацию и проведение выборов и референдумов составило 1 150 000,00 руб., что

составило 100,00 % от плановых назначений (план 2023 года – 1 150 000,00 рублей)

Расходы на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов.

За первый квартал 2023 года кассовое исполнение расходов на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов составило 2229,2тысяч рублей, что составило 86,9 % от плановых назначений (план 2023 года – 2565272,00 руб.);

- расходы на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

За девять месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 0,00 руб., что составило 0,00 % от плановых назначений (план 2023 года – 471 085,00 руб.);

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 19203,1тыс. рублей.

Сальдо источников финансирования дефицита местного бюджета за девять месяцев 2023 года по кассовому исполнению составило 4519,6тысяч рублей,

в том числе:

- ✓ сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме 0,0тыс. руб.;
- ✓ изменение остатков средств местного бюджета в сумме 4519,6тыс. рублей.

Предложения:

1. Администрации города, главным администраторам доходов принимать меры по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам.
2. Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей в муниципальных программах.

Председатель КСП



В.Н Шкуркова