

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Угранский район» Смоленской области

215430, Смоленская область, Угранский район с. Угра, ул. Ленина, д.22,
тел: (48137) 42152, e-mail: krk.ugra@mail.ru

Заключение по анализу исполнения бюджета муниципального образования "Угранский район" Смоленской области" за 6 месяцев 2023 года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.7 ч.2. ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным от «29» сентября 2021 № 59, планом работы на текущий год и иными нормативно-правовыми актами.

1. ДОХОДЫ

За 6 месяцев 2023 года в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области поступило 163191,7 тысяч рублей. Собственные налоговые и неналоговые доходы составили 23449,5 тысячи рублей, безвозмездные поступления составили 139742,2 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по доходам за 1 полугодие 2023 года в разрезе собственных доходных источников представлен в таблице: (в сравнении с 1 полугодиями 2021, 2022г.)

тыс. руб.

	Факт 1 полугод ие. 2021 года (тыс.руб.)	Факт 1 полуго дие 2022 (тыс.ру б)	Уточ. План 2023 годовой(тыс.руб)	Факт исполнени я за 1 полугод. 2023 (тыс.руб.)	% исполне ния за 1 полугод ие 2023
1. Налог на доходы физических лиц	8417,2	9708,2	20688,0	9195,1	44,4
2. Акцизы			14555,0	7928,9	
2. Налог на совокупный доход	1480,7	1911,2	3081,1	1511,7	49,06
3. Налог на добычу пол.иск.	1760,5	2247,6	3866,7	1975,3	51,08
4. Государственная пошлина	199,0	232,5	657,8	299,7	45,6
5. Доходы от использования имущества	1823,3	1266,8	2414,7	1743,4	72,2

7. Платежи при пользовании природными ресурсами	10,7	16,7	10,6	16,2	152,0
8. Доходы от оказания платных услуг	216,9	256,5	213,0	210,5	98,8
9. Доходы от продажи мат и немат активов	919,5	1092,2	-	511,7	
8. Штрафы, санкции	337,2	197,8	113,2	56,8	50,1
9. Прочие неналоговые доходы		-			
Налоговые и неналоговые доходы	15165,2	16929,5	45595,9	23449,5	51,4
Безвозмездные поступления	111757,4	123313,8	285834,0	139742,2	48,9
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-117,8	-251,2		-2,5	
ИТОГО ДОХОДОВ	126804,8	140243,3	331429,9	163191,7	49,2

Фактически в доход бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений поступило 163191,7 тысячи рублей или 49,2 % от годовых назначений.

В целом за 1 полугодие 2023 года поступление собственных доходов (налоговые, неналоговые) в бюджет района составило 23449,5 тысячи рублей или 51,4 % от плановых годовых назначений.

За 1 полугодие 2023 года поселению перечислены межбюджетные трансферты в сумме 139742,2 тысяч рублей или 48,9 % к годовым назначениям (план на год – 285834,0 тысяч рублей). Анализ представлен в таблице, в сравнении с предыдущими 2021, 2022 годами.

		Исполнение 1 полугодие 2021г. (тыс.руб.)	Исполнение 1 полугодие 2022 (тыс.руб.)	Уточненный план 2023г. (тыс.руб.)	Исполнение 2023 (тыс.руб.)	% исполнения
1	Безвозмездные поступления, в том числе:					
1.1	Дотация бюджетам муниципальных образований	57931,8	62544,6	139810,0	70357,7	50,3
1.2.	Субсидии	4086,3	3322,4	43403,2	8375,1	19,2
1.3	Субвенция	49739,3	57482,4	101947,3	60887,7	59,7
1.4	Иные межбюджетные трансферты	1445,8	215,6	573,5	21,8	3,8
1.5	Прочие безвозмездные поступления	-	-	100,0	100,0	
1,5	Возврат остатков субсидий	-117,8	-251,2	-	2,6	

ВСЕГО	111639,6	123313,8	285834,0	139742,2
-------	----------	----------	----------	----------

2.Расходы

Исполнение бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по расходам за 1 полугодие 2023 года составляет 166010,6 тысяч рублей или 49,2 % от запланированных 337547,2 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года по разделам характеризуется следующими данными (в сравнении с предыдущим периодом 2021,2022 год):
тыс. руб.

Раздел	Наименование разделов	Исполнен о за 1полугод е 2021 г.	Исполнен о за 1полугод е 2022г.	Уточненн ый план 2023г.	Исполнен о за 1полугод ие 2023года	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	16175,2	17200,5	44708,6	20192,0	45,1
0300	Национальная безопасность	48,1	84,9	169,0	68,8	40,7
0400	Национальная экономика	15,0	225,3	48425,6	8500,9	17,6
0500	ЖКХ	0,0	195,0	6519,0	-	
0600	Охрана окружающей среды			101,8	-	
0700	Образование	75139,6	77210,0	150701,6	87839,0	58,3
0800	Культура, кинематография	20481,6	20813,4	43343,4	24950,0	57,6
1000	Социальная политика	6349,3	11642,2	16129,3	10111,4	62,7
1100	Физическая культура и спорт	234,6	283,2	350,0	164,0	46,8
1400	Межбюджетные трансферты	11452,4	12483,3	27098,9	14184,6	52,3
	ВСЕГО:	129895,6	140137,7	337547,2	166010,6	49,2

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».

На основании анализа исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года можно отметить следующее:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (код бюджетной классификации 0100) освоены на 45,1 % к годовым назначениям (уточненный годовой план 44708,6 тысячи рублей, исполнено за 1 полугодие 2023 года 20192,0 тысяч рублей).

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 полугодие составили 68,8 тыс. рублей или 40,7% к уточненному годовому плану.

Раздел 04. «Национальная экономика».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 1 полугодие 2023 года составили 8500,9 тыс. рублей при годовых назначениях 48425,6 тыс. рублей или 17,6 %. Более подробная информация по подразделам приведена ниже в таблице:

ПодРаздел	Наименование подразделов	План 2023г., (тыс.руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023года, (тыс.руб.)	% исполнения за 1 полугод. 2023года
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	160,0	-	-
0408	Транспорт (субсидия МУП Угра- благоустройство))	752,1	361,2	48,0
0409	Дорожное хозяйство (дор.фонд) строительство сельских дорог с твердым покрытием-30232,4 тыс.руб.	44818,2	8139,7	18,2
0412	Другие вопросы в области экономики	2695,4	-	-
	ВСЕГО :	48425,6	8500,9	17,6

Исполнение бюджетных назначений по КБК 0409 составило 8139,7 тыс.рублей:

1. Ассигнования направлены на строительство автодороги местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования Мытишино - Мзы Угранского сельского поселения, с осуществлением строительного контроля в сумме 5672,3 тыс.рублей.
2. Перечислены МБТ в бюджеты Угранского, Знаменского и Выходского сельских поселений в сумме 2467,4 тыс.рублей в соответствии с заключенными соглашениями о передаче осуществления части полномочий по вопросу дорожной деятельности.

Раздел 05. «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу за 1 полугодие 2023 года расходы не производились.

ПодРаздел	Наименование подразделов	План 2023г., (тыс.руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023года, (тыс.руб.)	% исполнения за 1 полугодие. 2023 года
0501	Жилищное хозяйство	5,0	-	-
0502	Коммунальное хозяйство	6514,0	-	-
0503	Благоустройство	-	-	-

Запланировано бюджетных назначений по 0502 на 2023 год 6514,0 тыс.рублей. Из них 508,0 тыс.рублей - на передачу полномочий по водоснабжению; 6006,0 тыс.рублей- субсидия на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры, осуществляемых за счет средств поступивших от публично-правовой компании-Фонда развития территории структуры с.Выходы и д.Дрожжино. За первое полугодие расходы не производились.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу за 1 полугодие 2023 года расходы не производились, при уточненном плане 101,8 тыс.рублей.

Раздел 07. «Образование»

По разделу расходы за 1 полугодие 2023 года составили 87839,0 тысячи рублей, при плановых назначениях 150701,6 тысяч рублей, что составляет 58,2 % от годового плана. Более подробный анализ представлен в таблице:

ПодРаздел	Наименование подразделов	План 2023г., (тыс.руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023года, (тыс.руб.)	% исполнения за 1 полугодие. 2023 года
0701	Дошкольное образование	29211,4	16359,8	56,0
0702	Общее образование	104055,6	62262,0	59,8
0703	Дополнительное образование детей	10471,4	6393,4	61,0
0706	Высшее и послевузовское профф.образование	-	-	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	82,0	47,0	57,3
0709	Другие вопросы в области образования	6881,2	2776,8	40,4
	ВСЕГО :	150701,6	87839,0	58,2

Раздел 08. «Культура, кинематография»

По разделу 0801 «Культура, кинематография» за 1 полугодие 2023 года ассигнования освоены на 57,6 % к годовым назначениям (уточненный годовой план 43343,4 тысяч рублей, исполнено – 24950,0 тысячи рублей).

ПодРаздел	Наименование подразделов	План 2023г., (тыс.руб.)	Исполнено за 1 полугодие. 2023года, (тыс.руб.)	% исполнения за 1 полугодие. 2023 года
0801	Культура	34810,7	20670,0	59,4
0804	Другие вопросы в области культуры	8532,7	4280,3	50,2
	ВСЕГО:	43343,4	24950,0	57,6

Раздел 10. «Социальная политика»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2023 года составили 10111,4 тысячи рублей при годовых назначениях – 16129,3 тысяч рублей или 62,7%.

ПодРаздел	Наименование подразделов	План 2023г., (тыс.руб.)	Исполнено за 1 полугод. 2023года, (тыс.руб.)	% исполнения за 1 полугод. 2023 года
1001	Пенсионное обеспечение	3858,0	1959,3	50,8
1003	Социальное обеспечение населения	2954,0	1453,5	49,2
1004	Охрана семьи и детства	7920,3	6127,4	77,4
1006	Другие вопросы в области соц.политики	1397,0	571,1	40,9

ВСЕГО :	16129,3	10111,4	62,7
----------------	---------	---------	------

Раздел 11. «Физическая культура и спорт»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2023 года составили 164,0 тысячи рублей при уточненный годовых назначениях – 350,0 тысяч рублей или 46,9 %.

Раздел 14. «Межбюджетные трансферты общего характера»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2023 года составили 14184,6 тысяч рублей (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) при годовых назначениях – 27097,9 тысяч рублей или 52,3 %.

Резервный фонд по утвержденному плану на 2023 год составил 500,0 тыс. руб. В период 01.01.2023-31.06.2023г. кассовый расход составил 67300 руб. Средства выделены:

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на поощрение выпускников в сумме 8000 рублей;
- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке обучающихся для посещения регионального этапа Чемпионата «Профессионалы 2023г.» в г.Смоленск «в сумме 21000 рублей;
- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке пассажиров для посещения выставки «Противостояние», проводимой в музее «Смоленщина в годы ВОВ 1941-1945гг» в сумме 21500 рублей;
- Администрации МО Угранский район Смоленской области на приобретение цветов для поздравления с 8 марта семей, мобилизованных на СВО в сумме 16800 рублей.

Также, за счет уменьшения резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, были увеличены лимиты бюджетных обязательств Администрации МО КБК 901,0605,9820020650,244,226 на сумму 39800 руб. (поступление экологических платежей) согласно Решению Совета депутатов от 01.02.2023г.№1.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в размере 2818,95 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которого является изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

21 июля 2023г.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования «Угранский район»
Смоленской области.

О.И. Андреева