

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20**

**о результатах анализа отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года**

27 сентября 2023 года

г. Горячий Ключ

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 (с учетом изменений);
- Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06 июля 2012 года № 148 (с учетом изменений);

– стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ от 21 июня 2013 года № 27;

на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 полугодие 2023 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 04.09.2023 года № 1860, представленного в КСП письмом от 07.09.2023 года № 101-5-817/23.

**2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город  
Горячий Ключ за I полугодие 2023 года**

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ (далее – город) на 2023 год утверждены Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете). В течение отчетного периода (II квартал 2023 года) в Решение о бюджете вносились изменения (№ 235 от 28.04.2023, № 247 от 02.06.2023, № 252 от 23.06.2023).

Основные показатели бюджета по утверждённым и исполненным назначениям по состоянию на 01.07.2023 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете (первоначальное)	Утверждено Решением о бюджете (уточнённое)	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (ф.0503117)	
			исполнено	
			сумма	%
1	2	3	4	5(гр.4/гр.3*100)
Доходы бюджета	2 665 413,8	3 119 162,1	1 216 596,5	39,0
Расходы бюджета	2 665 413,8	3 193 765,0	1 159 400,6	36,3
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-74 602,9	57 195,9	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года (форма по ОКУД №0503117) утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 04.09.2023 года № 1860 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 1 216 596,5 тыс. рублей, по расходам 1 159 400,6 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит – 57 195,9 тыс. рублей.

Как следует из таблицы № 1, по состоянию на 01 июля 2023 года исполнение бюджета по доходам составило 39,0 % годовых назначений, по расходам 36,3 % годовых назначений.

### 3. Исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года

Согласно Отчёту, исполнение бюджета по доходам составило 1 216 596,5 тыс. рублей или 39,0 % годовых назначений, утверждённых в объёме 3 119 162,1 тыс. рублей.

В отчётном периоде исполнение обеспечено поступлением:

– налоговых и неналоговых доходов в сумме 480 677,8 тыс. рублей (налоговых доходов – 435 445,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 45 232,8 тыс. рублей) или 46,6 % годовых назначений, утверждённых в объёме 1 030 493,3 тыс. рублей;

– безвозмездных поступлений в сумме 735 918,7 тыс. рублей или 35,2 % годовых назначений, утверждённых в объёме 2 088 668,8 тыс. рублей.

Таблица № 2  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2023 год по состоянию на 01.07.2023 Сумма на год	Исполнено по состоянию на 01.07.2023	Структура по исполнению доходов на 01.07.2023	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Неисполненные назначения	
					сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	915 286,5	435 445,0	35,8	47,6	-479 841,5	-52,4
Неналоговые доходы	115 206,8	45 232,8	3,7	39,3	-69 974,0	-60,7
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>1 030 493,3</i>	<i>480 677,8</i>	<i>39,5</i>	<i>46,6</i>	<i>-549 815,5</i>	<i>-53,4</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 088 668,8</i>	<i>735 918,7</i>	<i>60,5</i>	<i>35,2</i>	<i>-1 352 750,1</i>	<i>-64,8</i>
Всего:	3 119 162,1	1 216 596,5	100,0	39,0	-1 902 565,5	-61,0

### 3.1 Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам за отчётный период составило 435 445,0 тыс. рублей или 47,6 % утверждённых годовых назначений в размере 915 286,5 тыс. рублей.

Показатели исполнения налоговых доходов представлены в таблице № 3:

Таблица № 3  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2023 год, по состоянию на 01.07.2023	Исполнено за I полугодие 2023	Структура доходов за I полугодие 2023, %	% исполнения
<b>Налоговые доходы</b>	<b>915 286,5</b>	<b>435 445,0</b>	<b>100,0</b>	<b>47,6</b>
Налог на прибыль, доходы	591 790,9	317 495,2	72,9	53,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 876,6	22 275,4	5,1	54,5
Налоги на совокупный доход	158 489,0	67 379,7	15,5	42,5
Налоги на имущество	112 960,0	24 048,1	5,5	21,3
Государственная пошлина	11 170,0	4 246,4	1,0	38,0
Задолженность, перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,2	0,0	x

В целом, исполнение по налоговым доходам за I полугодие 2023 года составило 47,6 %. Наименьшее исполнение сложилось по государственной пошлине – 4 246,4 тыс. рублей, что составляет 38,0 % от годовых назначений в объёме 11 170,0 тыс. рублей.

Наибольшее исполнение сложилось по таким налогам, как: налоги на прибыль, доходы – 317 495,2 тыс. рублей, что составило 53,6 % от годовых назначений.

### 3.2 Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 45 232,8 тыс. рублей или 39,3 % от утверждённых годовых назначений в размере 115 206,8 тыс. рублей.

Таблица № 4  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2023	Структура доходов за I полугодие 2023, %	% исполнения
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>115 206,8</b>	<b>45 232,8</b>	<b>100,0</b>	<b>39,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	83 388,3	31 793,4	70,3	38,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	230,0	685,3	1,5	298,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 522,2	4 151,6	9,2	164,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 512,0	4 601,5	10,2	29,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 554,3	4 000,0	8,8	29,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,9	x	x

Наибольшее исполнение в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 31 793,4 тыс. рублей или 70,3 %.

Наименьшее исполнение в структуре сложилось по платежам при пользовании природными ресурсами – 685,3 тыс. рублей или 1,5 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 4 151,6 тыс. рублей или 9,2 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 000,0 тыс. рублей или 8,8 %.

### 3.3 Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 735 918,7 тыс. рублей или 35,2 % годовых назначений утверждённых в объёме 2 088 668,7 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учётом изменений	Исполнено за I полугодие 2023	Структура доходов за I полугодие 2023, %	Процент исполнения, %
Безвозмездные поступления, всего	2 088 668,8	735 918,7	100,0	35,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	161 285,2	161 285,2	21,9	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 086 322,0	248 797,8	33,8	22,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	806 568,6	326 610,9	44,4	40,5
Иные межбюджетные трансферты	36 500,0	1 219,8	0,2	3,3
Прочие безвозмездные поступления	198,7	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 209,1	2 420,5	0,3	109,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-4 414,9	-4 415,5	-0,6	100,0

Дотации, предусмотренные на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 161 285,2 тыс. рублей или 100,0 %.

Субвенции исполнены в сумме 326 610,9 тыс. рублей или 40,5 %.

Отсутствует исполнение по доходам: прочие безвозмездные поступления.

## 4. Исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года сложились в сумме 1 159 400,6 тыс. рублей и составили 36,3 % годовых бюджетных назначений, утверждённых в форме по ОКУД № 0503117 – 3 193 765,0 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета города за I полугодие 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, согласно представленной отчетности по ф. ОКУД №0503117, представлены в таблице № 6:

Таблица № 6  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено согласно ф. № 0503117 за I полугодие 2023 года	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения, %
<b>Расходы бюджета – всего, в том числе:</b>	<b>3 193 765,0</b>	<b>1 159 400,6</b>	<b>36,3</b>
0100 «Общегосударственные вопросы»	270 390,8	134 107,4	49,6
0200 «Национальная оборона»	200,0	38,5	19,3
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	27 935,9	13 221,3	47,3
0400 «Национальная экономика»	185 150,9	34 398,7	18,6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	500 998,7	194 660,3	38,9
0700 «Образование»	1 795 273,9	650 537,0	36,2
0800 «Культура, кинематография»	132 959,8	48 792,0	36,7
0900 «Здравоохранение»	15 158,0	8 003,9	52,8
1000 «Социальная политика»	165 234,0	33 699,4	20,4
1100 «Физическая культура и спорт»	98 754,1	41 302,1	41,8
1200 «Средства массовой информации»	1 683,8	639,9	38,0
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	25,0	0,0	0,0

Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2023 год сложился по разделам: 0800 «Здравоохранение» – 52,8%, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 49,6 %, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 47,3 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная экономика» – 18,6 %.

## **5. Исполнения местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за I полугодие 2023 года**

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет города на 2023 год был утверждён без профицита и дефицита.

В течение I полугодия 2023 года, в установленном порядке был утверждён дефицит в объёме -74 602,9 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10 марта 2023 года № 232).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I полугодие 2023 года сложился дефицит в сумме -57 195,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета за I полугодие 2023 года представлены в таблице № 7:

Источники финансирования дефицита	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	74 602,9	57 195,9	76,7
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	74 602,9	57 195,9	76,7

## 6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание за I полугодие 2023 года

Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг отсутствует, соответственно расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

## 7. Выводы

1. По итогам I полугодия 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам 1 216 596,5 тыс. рублей, по расходам 1 159 400,6 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит – 57 195,9 тыс. рублей.

2. Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2023 год сложился по разделам: 0800 «Здравоохранение» – 52,8%, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 49,6 %, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 47,3 %. Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная экономика» – 18,6 %.

3. Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг отсутствует, соответственно расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
город Горячий Ключ



Н.А. Цветная