**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 94 | 22 ноября2023 г. |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2023 года»*** |  |

Содержание

1. Общие положения ...……………………………………………………………………..……….3

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса……....5

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за

 1 полугодие 2023 года……………………………..………………………………………………..5

4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман»…………8

4.1. Безвозмездные поступления…………………………………………………………………..10

4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»………………....11

4.3.Доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман» от использования имущества………………………………………………….……………….…….13

5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по расходным обязательствам……………………………………………………………………………………....16

6. Муниципальный долг …………………………………………………………………….…..... .19

7. Источники финансирования дефицита бюджета…………………………………………….....19

8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман»

за 1 полугодие 2023 года……………………………….…………………………………………....20

 9. Национальные проекты ………………………………………………………………………….22

Выводы………………………………………………………………………………….………..…..23

Предложения………………………………………………………………………………..……….25

## 1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением 31-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 г. № 3-31, Стандартом внешнего муниципального контроля «Порядок проведения контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям квартального отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» от 09.08.2016 г. № 31, Соглашением между Чульманским поселковым Советом Депутатов, Нерюнгринским районным Советом депутатов и Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Уставом городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, утвержденным Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 г. № 2-16 ( в ред. от 24.11.2017 № 3-28), (далее Положение о бюджетном процессе).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Чульман») за 1 полугодие 2023 года с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- определения уровня эффективности использования средств бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – июнь 2023 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценка показателей по исполнению бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – июнь 2023 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Чульманского поселкового Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2023 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – июнь 2023 года. В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в ГП «Поселок Чульман».

**При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:**

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Приказ Минфина России от 06 июня 2019 г. № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

# - Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Положение о бюджетном процессе, утвержденное Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 года № 2-16 (с изменениями от 24.11.2014 г. № 3-28);

- Решение 15-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 26.12.2022 г. № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год»;

- Решение 17-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 17.03.2023 г № 01-17 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2022 г. № 02-15 «Об утверждении бюджета поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год».

Заключение подготовлено на основании предоставленных Администрацией городского поселения «Поселок «Чульман» документов:

1. Постановление Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 03.07.2023 № 206 «Об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2023 года»;

2. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

3. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
2. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.04.2023 г. (ф. 0503140);
3. Пояснительная записка на 01.04.2023 г. (ф.0503160);
4. Сведения об исполнении бюджета на 01.04.2023 г. (ф. 0503164);
5. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным средствам на 01.04.2023 г. (ф. 0503296);
7. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.04.2023 г. (ф.0503324);
8. Отчет о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за II квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 03.07.2023 № 207.

13. Постановление Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 01.07.2022 № 236 «Об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2022 года».

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при**

**организации бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ, отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года утвержден постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 03.07.2023 № 207 и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2023 год утвержден до начала очередного финансового года Решением 15-й сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 26.12.2022 г. № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2023 года**

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2023 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2023 год: 1. Решением 15-й сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V созыва) от 26.12.2022 г. № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год», прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2023 год составил 130 882,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 92 110,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 38 771,1 тыс. рублей, в том числе из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) 38 771,1 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 130 882,0 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2023 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» изменения вносились один раз на основании решения 17-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета (V созыва) от 17.03.2023 г. № 01-17.

Решением 17-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов от 17.03.2023 г. № 01-17 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2022 № 02-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета ГП «Поселок Чульман»:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» в сумме 142 861,3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 95 528,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 47 332,7 тыс. рублей, в том числе из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) 47 771,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 171 811,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 28 950,6 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с уточнением параметров бюджета ГП «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

В результате изменений и дополнений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» доходная часть бюджета года увеличилась на 11 979,3 тыс. рублей и составила 142 861,3 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 40 929,9 тыс. рублей и составила 171 811,9 тыс. рублей.

Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 03.07.2023 № 207 утвержден Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского район Республики Саха (Якутия) за II квартал 2023 года.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» составил 163 618, 1 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 95 528,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 68 089,5 тыс. рублей, в том числе из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) 38 380,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» составил **192 568,7** тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» утвержден **28 950,6** тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета**

**ГП «Поселок Чульман»** **за 1 полугодие 2023 года приведена в таблице:**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 26.12.2022 № 02-15** | **Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (ф. 0503117)** | **Уточнения****(гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.07.****2023** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **3** | **5** | **6** |
| Доходы | 130 882,0 | 163 618,1 | 32 736,1 | 83 449,5 | 51,0 |
| Расходы | 130 882,0 | 192 568,7 | 61 686,7 | 67 735,2 | 35,2 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 0,0 | -28 950,6 | -28 950,6 | 15 714,3 |  |

Администрацией ГП «Поселок Чульман» в связи с уточнением параметров бюджета, внесены изменения и дополнения в утвержденный бюджет поселения без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, на основании уведомлений:

- по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 06.03.2023 г. № 7 от Министерства транспорта и дорожного хозяйства РС(Я), в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 08.12.2022 № 741 «О внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Правительства РС(Я) предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта – ***субсидии*** на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и сельских поселений и городских округов в сумме 19 259,4 тыс. руб.;

- по расчетам между бюджетами от 05.04.2023 г. № 875 от Министерства РС(Я), в соответствии с Приказом МФ РС(Я) от 04.04.2023 № 004/530 «О распределении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на повышение заработной платы целевых категорий работников бюджетной сферы на 2023 год», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта – в сумме 16 832,9 тыс. руб., постановления Нерюнгринской районной администрации от 14.04.2023 № 769 «О реализации средств бюджета Нерюнгринского района на повышение заработной платы целевых категорий работников бюджетной сферы на 2023 год, распределены средства бюджета Нерюнгринского района на повышение заработной платы целевых категорий работников учреждений культуры: ГП «Поселок Чульман» в сумме 1 016,5 тыс. рублей.

- по расчетам между бюджетами от 01.03.2023 № 37 от Управления архитектуры и градостроительства при Главе РС(Я), в соответствии с Распоряжением Главы РС(Я) от 25.07.2018 № 489-РГ «О плане социального развития центров экономического роста РС(Я), приказом Управления архитектуры РС(Я) от 01.03.2022 № 34 предусмотрено предоставление иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического ростра субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в сумме 7 000,0 тыс. руб.

- увеличение налоговых и неналоговых доходов составило – 3 418,9 тыс. рублей.

Документы-обоснования о внесении изменений в утвержденный бюджет в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ на сумму 2 042,0 тыс. рублей - не предоставлены.

**В нарушение** п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» в январе-июне 2023 года производилось увеличение и перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате изменений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман», **доходная часть** бюджета по состоянию на 01.07.2023 года увеличилась на 32 736,1 тыс. рублей и составила **163 618,1** тыс. рублей. **Расходная часть** увеличилась на 61 686,7 тыс. рублей и составила **192 568,7** тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.07.2023 года исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по доходам составило 83 449,5 тыс. рублей (51,0%), по расходам 67 735,2 тыс. рублей (35,2%), что привело к профициту бюджета в сумме 15 714,3 тыс. рублей.

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года приведен далее.

**Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:**

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | **Исполнение (тыс. рублей)** | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** |
| **Постановление от 01.07.2022**  | **Постановление от 03.07.2023** **№ 206****на 01.07.2023** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление от 01.07.2022** **№ 236****на 01.07.2022** | **Постановление от 03.07.2023** **№ 206****на 01.07.2023** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.07.****2022** | **на 01.07.****2023** |
| **№ 236****на 01.07.2022** |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 143 871,0 | 163 618,1 | 19 747,1 | 74 795,5 | 83 449,5 | 8 654,0 | 52,0 | 51,0 |
| Расходы | 165 277,1 | 192 568,7 | 27 291,6 | 44 506,5 | 67 735,2 | 23 228,7 | 26,9 | 35,2 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -21 406,1 | -28 950,6 | - 7 544,5 | 30 289,0  | 15 714,3 |  |  |  |

За 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается тенденция уменьшение кассового исполнения плановых показателей по доходам по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 1 %, по расходам увеличение на 8,3 %.

Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют налоговые доходы и безвозмездные поступления.

 Бюджет ГП «Поселок Чульман» является дотационным.

Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.07.2023 года утверждено 38 380,3 тыс. рублей дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 37 304,0 тыс. руб.;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 076,3 тыс. руб.

Прочие субсидии бюджетам городских поселений – 21 259,4 тыс. руб.

 Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 1 888,1 тыс. руб.

 Иные межбюджетные трансферты – 7000,0 тыс. руб.

 Возврат остатков субсидий прошлых лет – (- 438,4) тыс. руб.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года.

**4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Чульман» на 2023 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 26.12.2022 № 02-15** | **Постановление об утверждении Отчета об исполнении бюджета****на** **01.07.2023** | **Исполнение на 01.07.2023** | **Отклонение при исполнении (гр.4 - гр.3)** | **% исполнения** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые доходы** | **92 110,9** | **95 528,6** | **53 820,5** | **-41 708,1** | **56,3** |
| **Налоги на прибыль и доходы** | 75 120,0 | 75 120,0 | 44 114,9 | -31 005,1 | 58,7 |
| **Налоги на товары (работы, услуги, реализуемые на территории РФ)** | 1 174,0 | 1 174,0 | 639,8 | - 534,2 | 54,5 |
| **Налоги на имущество** | 5 573,0 | 5 573,0 | 2 478,8 | - 3 094,2 | 44,5 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**  | 8 997,4 | 8 997,4 | 3 812,1 | - 5 185,3 | 42,4 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | 1 246,5 | 2 854,2 | 1 691,8 | - 1 162,4 | 59,3 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 0,0 | 1 810,0 | 946,6 | - 863,4 | 52.3 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 0,0 | 0,0 | 74,2 | 74,2 |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | 0,0 | 0,0 | 45,0 | 45,0 |  |
| **Административные платежи и сборы** | 0,0 | 0,0 | 17,5 | 17,5 |  |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **38 771,1** | **68 089,5** | **29 628,9** | **-38 460,6** | **43,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной беспечности | 37 304,0 | 38 380,3 | 28 876,3 | -9 504,0 | 75,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 1 467,1 | 1 888,1 | 986,2 | -902,0 | 52,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 0,0 | 21 259,4 | 204,8 | - 21 054,6 | 1,0 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 7 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет  | 0,00 | - 438,4 | - 438,4 | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО доходов:** | **130 882,0** | **163 618,1** | **83 449,5** | **-80 168,7** | **51,0** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года, уточненный план доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с утвержденным планом увеличился на **32 736,1** тыс. рублей и составил **163 618,1** тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составило **83 449,5** тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 51,0 %.

 Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии) – 35,5 %. При плановых назначениях **68 089,5** тыс. рублей, исполнение составило **29 628,9** тыс. рублей, или 43,5 %.

По налоговым доходам при плановых назначениях **95 528,6** тыс. рублей, исполнение составило **47 233,4** тыс. рублей, или 57,7 %.

Поступление доходов от использования имущества при плановых назначениях 8 997,4 тыс. рублей составило **3 812,1** тыс. рублей, или **42,4** %.

На 01.07.2023 года поступило доходов:

- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме **1 691,8** тыс. рублей;

- от продажи материальных и нематериальных активов в сумме **946,6** тыс. рублей;

- административные платежи и сборы поступили в сумме **17,5** тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – **74,2** тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы – **45,0** тыс. руб.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года в разрезе видов (наименований) доходов.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.07.2023 года освоен на 43,5 %, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 75,2 %; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 52,2 %. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 26.12.2022 № 02-15** | **Уточненный план****Постановление от 03.07.2023 № 206** | **Отклонение плана (гр. 4 - гр. 3)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (план)** | **Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (исполнение)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **38 771,1** | **68 089,5** | **29 628,9** | **-38 460,6** | **43,5** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 37 304,0 | 37 304,0 | 27 800,0 | -9 504,0 | 75,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0,0 | 21 259,4 | 204,8 | -21 054,6 | 1,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 467,1 | 1 888,1 | 986,2 | -902,0 | 52,2 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  0,0 | - 438,4 | - 438,4 | 0,0 | 100,0 |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме **29 628,9** тыс. рублей при уточненном годовом плане **68 089,5** тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.07.2023 вошли:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 27 800,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 204,8 тыс. рублей. (Субсидии на реализацию на территории РС (Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств государственного бюджета).

**-** субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 986,2 тыс. рублей;

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – (- 438,4) тыс. рублей.

**4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

Кассовое исполнение по налоговым доходам, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, составило 57,7 % от уточненного плана. Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.04.2021 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **81 867,0** | **47 233,4** | **-34 633,6** | **57,7** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **75 120,0** | **44 114,9** | **-31 005,1** | **58,7** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 75 120,0 | 43 639,2 | - 31 480,8 | 58,1 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а так же доходов долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов | 75 120,0 | 43 639,2 | - 31 480,8 | 58,1 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 0,0 |  0,0 | 0,0 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 0,0 | 2,0 | 2,0 |  |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 т,р,, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 т,р, | 0,0 | 428,0  | 428,0 |  |
| Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов | 0,0 | 45,7 | 45,7 |  |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1 174,0** | **639,8** | **- 534,2** | **54,5** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 556,0 | 329,8 | - 226,2 | 59,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 3,9 | 1,7 | - 2,2 | 44,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 687,4 | 349,4 | -338,0 | 50,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -73,3 | -41,1 | 32,2 | 56,1 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **5 573,0** | **2 478,8** | **- 3 094,2** | **44,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 974,0 | 96,6 | -877,4 | 9,9 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 974,0 | 96,6 | -877,4 | 9,9 |
| Земельный налог, в том числе: | 4 599,0 | 2 382,2 | -2 216,8 | 51,8 |
| *Земельный налог с организаций* | *3 295,0* | *557,8* | *-2 152,1* | *65,3* |
| *Земельный налог с физических лиц* | *1 304,0* | *230,1* | *-1 073,9* | *-17,6*  |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило **44 114,9** тыс. рублей, или 58,7 % от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило **639,8** тыс. рублей или 54,5 % от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет ГП «Поселок Чульман» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС (Я) о государственном бюджете на 2023 год.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.07.2023 года выполнен на 44,5 % (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 9,9 %; по земельному налогу на 51,8 %. Земельный налог с организаций исполнен на 65,3 %, земельный налог с физических лиц составил -17,6 % по отношению к годовому уточненному плану.

**4.3. Доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман» от использования имущества**

Доходов от использования имущества в бюджет ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года поступило **3 812,1** тыс. рублей, при годовом уточненном плане 8 997,4 тыс. рублей, исполнение неналоговых доходов за II квартал 2023 года составило 42,4 %.

Анализ исполнения доходов от использования имущества за II квартал 2023 года представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.07.2023 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **8 997,4** | **3 812,1** | **5 185,6** | **42,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3 400,0 | 1 390,9 | 2 009,1 | 40,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 2 499,4 | 1 292,1 | -1 207,3 | 51,7 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 3 098,0 | 1 129,1 | -1 968,9 | 36,4 |

Исполнение плановых назначений поступления в бюджет ГП «Поселок Чульман» доходов от использования имущества за II квартал 2023 года, составило 42,4 %.

Наибольший процент выполнения к уточненному годовому плану наблюдается по Доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 51,7%.

Анализ доходов от использования имущества показал, что имеет место значительно низкий процент исполнения плана по Прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 36,4;%.

 **Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года, приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | **3 812,1** | 57,9  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства  | **1 691,8** | 25,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **946,6**  | 14,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | **74.2** | 1,1 |
| Прочие неналоговые доходы | **45,0** | 0,7 |
| Административные платежи и сборы | **17,5** | 0,3 |
| **Итого** | **6 587,2** | **100** |

Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года составили Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности **3 812,1** тыс. рублей или57,9 %.

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план**  | **Исполнение**  | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям (%)** |
| **на** **01.07.2022** | **на 01.07.2023** | **отклонение** **(гр. 3- гр.2)** | **на 01.07.2022** | **на 01.07.2023** | **отклонение** **(гр. 6- гр.5)** | **на 01.07.2022** | **на 01.07.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Налоговые доходы** | **64 052,5** | **81 867,0** | **17 814,5** | **39 749,4** | **47 233,4** | **7 484,0** | **62,1** | **57,7** |
| **Доходы от использования имущества** | **6 177,3** | **8 997,4** | **2 820,1** | **4 311,8** | **3 812,1** | **- 499,7**  | **69,8** | **42.4** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **0,0** | **2 854,2** | **2 854,2** | **301,7** | **1 691,8** | **1 390,1** | **0,0** | **59,3** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **0,0** | **1 810,0** | **1 810,0** | **105,3** | **946,6** | **841,3** | **0,0** | **52,3** |
| **Административные платежи и сборы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **12,6** | **17,5** | **4,9** |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **- 74,8** | **45,0** | **119,8** |  |  |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **31,0** | **74,2** | **43,2** |  |  |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **73 641,2** | **68 089,5** | **5 551,7** | **30 358,5** | **29 628,9** | **- 729,6** | **41,2** | **43,5** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 44 854,8 | 38 380,3 | - 6 474,5 | 28 148,4 | 28 876,3 | 727,9 | 62,8 | 75,2  |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 10 138,0 | 21 259,4 | 11 121,4 | 1 500,0 | 204,8 | - 1 295,2 | 14,8 | 1,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 951,4 | 1 888,1 | - 63,3 | 710,0 | 986,2 | - 276,2 | 36,4 | 52,2 |
| Межбюджетные трансферты | 16 697,0 | 7 000,0 | - 9 697,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | - 438,4 | - 438,4 | 0,0 | - 438,4 | - 438,4 |  |  |
| **ИТОГО доходов:** | **143 871,0** | **163 618,1** | **19 747,1** | **74 795,5** | **83 449,5** | **8 654,0** | **52,0** | **51,0** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года и аналогичный период 2022 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с прошлым финансовым годом имеет тенденцию к увеличению. Увеличение по отношению к 2022 году составляет **8 654,0** тыс. рублей или 11,6%.

Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по Доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на **59,3** %.

Налоговые доходы – **57,7** %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на **52,3** %.

Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на **42,4** %.

**5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

**по расходным обязательствам**

На основании представленного Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 г. уточненные плановые показатели по расходам утверждены в сумме 192 568,7 тыс. рублей.

 Фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по расходам по состоянию на 01.07.2023 года составило 67 735,2тыс. рублей. Расходная часть бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 26.12.2022 № 02-15** | **Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 г.** | **Отклонение плана (гр. 5 - гр. 4)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.07.2023** | **Исполнение на 01.07.2023** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 40 965,7 | 48 436,1 | 20 339,2 | -28 096,9 | 42,0 |
| 200 | Национальная оборона | 0,0 | 1 163,1 | 327,6 | -835,5 | 28,2 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 800,0 | 884,5 | 56,5 | -828,0 | 6,4 |
| 400 | Национальная экономика | 22 374,9 | 43 975,5 | 12 474,8 | -31 500,7 | 28,4 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 25 002,9 | 56 761,8 | 12 687,8 | -44 074,0 | 22,4 |
| 700 | Образование | 320,0 | 320,0 | 125,8 | -194,2 | 39,3 |
| 800 | Культура, кинематография | 38 613,3 | 39 689,6 | 21 319,9 | -18 369,7 | 53,7 |
| 1000 | Социальная политика | 738,1 | 738,1 | 356,5 | -381,6 | 48,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 600,0 | 600,0 | 47,0 | -553,0 | 7,8 |
| 0700 | Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий  | 1 467,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | **Итого расходов:** | **130 882,0** | **192 568,7** | **67 735,2** | **-124 833,5** | **35,2** |

Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 67 735,2тыс. рублей, или 35,2 % от уточненных плановых назначений на 01.07.2023 года. Наблюдается низкое исполнение расходных назначений за 1 квартал 2023 года.

В наиболее полном объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.07.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0800 «Культура, кинематография» - 53,7 %;

- 1000 «Социальная политика» - 48,3 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 42,0 %;

- 0700 «Образование» - 39,3 %.

В низком объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.07.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6,4 %;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,8%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,4 %;

- 0200 «Национальная оборона» - 28,2 %;

- 0400 «Национальная экономика» - 28,4.

Не исполнены назначения в полном объеме:

- 0700 «Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий» - 0%.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года, приведена в таблице:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Исполнение** |
| Код расхода по бюджетной классификации | **на 01.07.2023 г., (тыс. рублей)** | **удельный вес, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 20 339,2 | 30,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 327,6 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 56,5 | 0,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 12 474,8 | 18,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12 687,8 | 18,7 |
| Образование | 0700 | 125,8 | 0,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 21 319,9 | 31,5 |
| Социальная политика | 1000 | 356,5 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 47,0 | 0,1 |
| **Итого расходов:** | x | **67 735,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года

- 0800 «Культура, кинематография» - 31,5%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 30,0 %;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,7%.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план** | **Исполнение** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **на 01.07.2022** | **на 01.07.2023** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.07.2022** | **на 01.07.2023** | **отклонение (гр.6- гр.5)** | **на 01.07.2022** | **на 01.07.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 40 774,3 | 48 436,1 | 7 661,8 | 44 506,5 | 20 339,2 | - 24 167,3 | 26,9 | 42,0 |
| Национальная оборона | 1 734 ,1 | 1 163,1 | - 571,0 | 649,8 | 327,6 | - 322,2 | 31,7 | 28,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 887,9 | 884,5 | - 1 003,4 | 169,1 | 56,5 | - 112,6 | 9,0 | 6,4 |
| Национальная экономика | 57 676,2 | 43 975,5 | - 13 700,7 | 6 239,0 | 12 474,8 | 6 235,8 | 10,8 | 28,4 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 30 644,1 | 56 761,8 | 26 117,7 | 7 749 ,8 | 12 687,8 | 4 938,0 | 26,3 | 22,4 |
| Образование | 460,0 | 320,0 | - 140,0 | 0,9 | 125,8 | 124,9 | 0,2 | 39,3  |
| Культура, кинематография | 30 833,3 | 39 689,6 | 8 856,3 | 15 273,6 | 21 319,9 | 6 046,3 | 49,6 | 53,7 |
| Социальная политика | 817,1 | 738,1 | - 79,0 | 412,7 | 356,5 | - 56,2 | 50,5 | 48,3 |
| Физическая культура и спорт | 450,0 | 600,0 | 150,0 | 156,9 | 47,0 | - 109,9 | 34,9 | 7,8 |
| **Итого расходов:** | **165 277,1** | **192 568,7** | **27 291,6** | **44 506,5** | **67 735,2** | **23 228,7** | **26,9** | **35,2** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.07.2023 года увеличились на 27 291,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение увеличилось на сумму 23 228,7 тыс. рублей.

Общая динамика кассового исполнения в процентном исполнении расходов увеличилась, рост составил 8,3%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.07.2023 года уточненные плановые показатели составили 56 761,8 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 26 117,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 12 687,8 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 4 938,0 тыс. рублей.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.07.2023 годаплановые показатели составили 48 436,1 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 7 661,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 20 339,2 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на - 24 167,3 тыс. рублей.

По разделу **0100 «Национальная экономика»** на 01.07.2023 годаплановые показатели составили 43 975,5 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на - 13 700,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 12 474,8 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 6 235,8 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.07.2023 года плановые показатели составили 39 689,6 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 8 856,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 21 319,9 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 6 046,3 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

Частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно решению Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2022 № 02-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год», городским поселением «Поселок Чульман» Нерюнгринского

Долговая книга в 2023 году в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района не ведется, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлена.**

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района принят Решением 15-ой Сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета пятого созыва от 26.12.2022 № 02-15 «Об бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год» принят без дефицита.

В течение II квартала 2023 года вносились изменения и дополнения в Решение 15-ой Сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета пятого созыва от 26.12.2022 № 02-15 «Об бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год» Решением 17-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 17.03.2023 г № 01-17 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2022 г. № 02-15 «Об утверждении бюджета поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год».

 На основании Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 г., дефицит бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 01.07.2023 г. утвержден в сумме **28 950,6** тыс. рублей.

Источники покрытия дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах.

Фактически, при исполнении бюджета на 01.07.2023 года, образовался профицит на сумму 15 714,2 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета ГП «Поселок Чульман» на 01.07.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **28 950,6** | **-15 714,2** |
| в том числе: | - | - |
| **источники внутреннего финансирования бюджета** |  |  |
| из них: |  |  |
| Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - | - |
| **источники внешнего финансирования бюджета** | **-** |  |
| **Изменение остатков средств** | **28 950,6** | **-15 714,2** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **28 950,6** | **-15 714,2** |
| **Изменение иных финансовых активов за счет средств, размещенных в депозиты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в кредитных организациях** | **-** | **-** |
| **увеличение остатков средств** | **-163 618,1** | **-83 449,5** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | **-163 618,1** | **-83 449,5** |
| **уменьшение остатков средств** |  **192 568,7** | **67 735,2** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений |   **192 568,7** | **67 735,2** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, результатом фактического исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 01.07.2023 года стал профицит в сумме 15 714,2 тыс. рублей.

### **8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2023 года.**

Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» Постановлением от 02.11.2022 № 362 утвержден Перечень муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), планируемых к реализации в 2023 году, согласно которому на территории ГП «Поселок Чульман» действует 15 муниципальных программ.

В соответствии с Отчетом о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за II квартал 2023, утвержденного Постановлением от 03.07.2023 № 207, объем финансирования целевых программ составил 58 837,50 тыс. рублей, в том числе:

**1**. МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2020-2026» - 27 656,20 тыс. рублей;

**2.** МП «Социально-культурная деятельность муниципального учреждения культуры городского поселения «Поселок Чульман» на 2021- 2025 годы» - 7 668,60 тыс. рублей;

**3.** МП «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год и плановый период 2022-2026 года» - 600,00 тыс. рублей;

**4.** МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022 - 2025 годы» - 1 252,50 тыс. рублей;

**5.** МП «Благоустройство территории городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» - 21 140,20 тыс. рублей;

**6.** МП «Развитие единого аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022- 2025 годы - 200,00 тыс. рублей;

**7.** МП «Профилактика наркомании на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022-2026 годы» - 20,0 тыс. рублей;

**8.** МП «Молодежная политика городского поселения «Поселок Чульман» на 2022- 2026 годы» – 300,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение реализации муниципальных программ произведено на сумму 19 162,4 тыс. рублей или 32,6%.

Данные о реализации муниципальных программ за 2023 год приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | Утверждено**Постановление № 207 от 03.07.2023** | Исполнение | **Отклонение** | **% исполнения** |
| МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2020-2026»  | 27 656,2 | 6 455,4 | -21 200,8 | 23,3 |
| МП «Социально-культурная деятельность муниципального учреждения культуры городского поселения «Поселок Чульман» на 2021- 2025 годы»  | 7 668,6 | 3 374,6 | - 4 294,0 | 44,0 |
| МП «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год и плановый период 2022-2026 года»  | 600,0 | 0,0 | - 600,0 | 0,0 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022 - 2025 годы»  | 1 252,5 | 0,0 | - 1 252,5 | 0,0 |
| МП «Благоустройство территории городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2021-2025 годы»  | 21 140,2 | 9 158,6 | - 11 981,6 | 43,3 |
| МП «Развитие единого аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022- 2025 годы»  | 200,0 | 48,1 | - 151,9 | 24,0 |
| МП «Профилактика наркомании на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022-2026 годы»  | 20,0 | 0,0 | - 20,0 | 0,0 |
| МП «Молодежная политика городского поселения «Поселок Чульман» на 2022- 2026 годы»  | 300,0 | 12,6 | - 287,4 | 4,2 |
| **Итого:** | 58 837,5 | 19 162,4 | - 39 675,1 | **32,6** |

Анализ показал, что имеет место низкое освоение бюджетных средств, в том числе:

- МП «Молодежная политика городского поселения «Поселок Чульман» на 2022- 2026 годы» – 12,6 тыс. рублей (4,2 %).

Не исполнение бюджетных средств, а именно:

- МП «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год и плановый период 2022-2026 года»;

- МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022 - 2025 годы»;

- МП «Профилактика наркомании на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2022-2026 годы».

**9. Национальные проекты.**

В 1 полугодии 2023 года Администрация городского поселения «Поселок Чульман» не принимает участие в реализации национальных проектов (программ), модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

**Выводы:**

**1.** Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 2023 года основывалось на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман» и Уставе ГП «Поселок Чульман». Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в отчете об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года, соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**2.** Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2023 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально Решением 15-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 26.12.2022 г. № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год» утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2023 год: прогнозируемые бюджетные назначения **по доходам** на 2023 год составили **130 882,0** тыс. рублей. Общий объем **расходов** бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме **130 882,0** тыс. рублей. **Дефицит** бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2023 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» изменения вносились один раз на основании Решения 17-ой сессии Депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 17.03.2023 г № 01-17 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2022 г. № 02-15 «Об утверждении бюджета поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год».

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с уточнением параметров бюджета ГП «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

В результате изменений и дополнений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» доходная часть бюджета года увеличилась на 11 979,3 тыс. рублей и составила 142 861,3 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 40 929,9 тыс. рублей и составила 171 811,9 тыс. рублей.

**3**. Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 03.07.2023 № 207 утвержден Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского район Республики Саха (Якутия) за II квартал 2023 года. **Доходная часть** бюджета по состоянию на 01.07.2023 года увеличилась на 32 736,1 тыс. рублей и составила **163 618,1** тыс. рублей. **Расходная часть** увеличилась на 61 686,7 тыс. рублей и составила **192 568,7** тыс. рублей.

Администрацией ГП «Поселок Чульман» в связи с уточнением параметров бюджета, внесены изменения и дополнения в утвержденный бюджет поселения без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, на основании уведомлений на сумму 27 275,9 тыс. рублей.

Документы-обоснования о внесении изменений в утвержденный бюджет в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ на сумму 2 042,0 тыс. рублей - не предоставлены.

**4.** **В нарушение** п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» в январе-июне 2023 года производилось увеличение и перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

**5**. Фактически по состоянию на 01.07.2023 года исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по доходам составило 83 449,5 тыс. рублей (51,0%), по расходам 67 735,2 тыс. рублей (35,2%), что привело к профициту бюджета в сумме 15 714,3 тыс. рублей.

**6**. Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за II квартал 2023 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

**7.** Бюджет городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.07.2023 года выделено 38 380,3 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 37 304,0 тыс. рублей и на сбалансированность 1 076,3 тыс. рублей.

**8.** Исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составило 83 449,5 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 51,0 %.

 Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют безвозмездные поступления (дотации, субвенции и субсидии) – 43,5 %, исполнение составило 29 628,9 тыс. рублей.

По налоговым доходам исполнение составило 47 233,4 тыс. рублей, или 57,7 %.

Поступление доходов от использования имущества составило 3 812,1 тыс. рублей, или 42,4 %.

На 01.07.2023 года поступило доходов:

- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме **1 691,8** тыс. рублей;

- от продажи материальных и нематериальных активов в сумме **946,6** тыс. рублей;

- административные платежи и сборы поступили в сумме 17,5 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 74,2 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы – 45,0 тыс. руб.

**9.** Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 67 735,2 тыс. рублей, или 35,2 % от уточненных плановых назначений на 01.07.2023 года.

 Приоритетные направления расходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» - «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Общегосударственные вопросы».

**10**. Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» Постановлением от 02.11.2022 № 362 утвержден Перечень муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), планируемых к реализации в 2023 году, согласно которому на территории ГП «Поселок Чульман» действует 15 муниципальных программ.

В соответствии с Отчетом о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за II квартал 2023, утвержденного Постановлением от 03.07.2023 № 207, объем финансирования целевых программ составил 58 837,50 тыс. рублей

Фактическое исполнение реализации муниципальных программ произведено на сумму 19 162,4 тыс. рублей или 32,6%.

За 1 полугодие 2023 года имеет место низкое освоение бюджетных средств.

В низком объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.07.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6,4 %;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,8%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,4 %;

- 0200 «Национальная оборона» - 28,2 %;

- 0400 «Национальная экономика» - 28,4.

**11.** Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2022 № 02-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год», городским поселением «Поселок Чульман» Нерюнгринского района в 2023 году муниципальные заимствования не осуществляются.

Согласно Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за II квартал 2023 года по состоянию на 01.07.2023 года, объем муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 107 БК РФ.

Долговая книга в 2023 году в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района не ведется, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

**12.** В соответствии с решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2022 № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год», бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2023 год принят без дефицита.

В результате внесенных изменений и дополнений в течение 1 полугодия 2023 года, в бюджете городского поселения «Поселок Чульман» образовался дефицит в сумме **28 950,6** рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета являлись: изменения остатков средств на счетах.

Фактически, при исполнении бюджета на 01.07.2023 года образовался профицит на сумму **15 714,2** тыс. рублей.

**13**. В 1 полугодии 2023 года Администрация городского поселения «Поселок Чульман» не принимает участие в реализации национальных проектов (программ), модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

**Предложения:**

**1.** Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» как главному администратору доходов в доходной части на 2023 год рассмотреть динамику возможного процента роста доходов, получаемых от использования муниципальным имуществом городского поселения «Поселок Чульман».

**2.** Администрациигородского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района **не допускать** перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

**3.** Администрациигородского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района усилить контроль за исполнением бюджета по разделам бюджета: «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная оборона», «Национальная экономика».

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая**

**МО «Нерюнгринский район»**