



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

27 сентября 2023 года № 11/70
пгт. Ачит

***Об исполнении бюджета Ачитского городского округа
за первое полугодие 2023 года***

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденным Решением Думы Ачитского городского округа от 22 декабря 2020 года № 17/80, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года принять к сведению.

2. Направить информацию Счетной палаты Ачитского городского округа главе Ачитского городского округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета городского округа за первое полугодие 2023 года.

3. Опубликовать настоящее решение в «Вестнике Ачитского городского округа» и разместить на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее решение вступает в силу с момента его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и экономической политике (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

Информация
Счетной палаты Ачитского городского округа
о ходе исполнении бюджета Ачитского городского округа
за первое полугодие 2023 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 22.12.2020 года № 17/80, пунктом 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 года № 3/10, Планом работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2023 год, Счетной палатой Ачитского городского округа (далее - Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года (отчетный период) представлен на основании:

- 1) постановления администрации Ачитского городского округа от 24.07.2023 года № 361 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 1 полугодие 2023 года»;
- 2) отчета по поступлениям и выбытиям на 1 июля 2023 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151);
- 3) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года.

Экспертное мероприятие начато 01 августа 2023 года, окончено 10 августа 2023 года.

1. Общие положения

Бюджет Ачитского городского округа (далее – местный бюджет) утвержден решением Думы Ачитского городского округа от 21.12.2022 № 22/128 «О бюджете Ачитского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 28.06.2023 №9/41) (далее – Решение Думы №9/41).

Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 24.07.2023 №361 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 1 полугодие 2023 года» (далее – Отчет за первое полугодие 2023 года). В Счетную палату Отчет за первое полугодие 2023 года представлен 31.07.2023 года.

Согласно Отчету за первое полугодие 2023 года бюджет Ачитского городского округа исполнен:

- по доходам в сумме 552 009,53 тыс. руб., или 46,49% объема доходов, утвержденного Решением Думы №9/41, что на 3 065,33 тыс. руб. (или на 0,55 %) меньше, чем за аналогичный период 2022 года (исполнение по доходам за первое полугодие 2022 года составило 555 074,86 тыс. руб., или 49,71 % утвержденного прогноза);

- по расходам в сумме 515 445,77 тыс. руб., или 40,89% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год, в целом исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года на 6 810,37 тыс. руб. (или на 1,34%) больше, чем за аналогичный период 2022 года (исполнение по расходам за первое полугодие 2022 года составило 508 635,40 тыс. руб., или 43,62% утвержденных бюджетных назначений).

- с профицитом – в размере 36 563,75 тыс. руб. При этом в соответствии с Решением Думы №9/41 запланирован годовой дефицит в размере 73 399,57 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2022 года дефицит планировался 49 402,73 тыс. руб., по итогам первого полугодия 2022 года сложился профицит в размере 46 439,45 тыс. руб.)

2. Доходы бюджета

Решением Думы №9/41 общий объем доходов на 2023 год утвержден в сумме 1 187 264,25 тыс. руб.

За первое полугодие 2023 года общий объем доходов местного бюджета составил 552 009,53 тыс. руб., или 46,49 % утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов в местный бюджет уменьшилось на 3 065,33 тыс. руб. или 0,55%.

Показатели поступления доходов в местный бюджет за первое полугодие 2023 года в сравнении с аналогичными показателями за первое полугодие 2022 года представлены в таблице №1.

Таблица №1. Показатели исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа

№ п/п	Наименование доходов бюджета	Решение Думы №9/41 (тыс.руб.)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023					Справочно:		
			(тыс.руб.)	уд. вес (%)	к Решению Думы №9/41 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за первое полугодие 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №10/62 от 29.06.2022) (%)	
						(%) (гр.4*100/гр.9)	(тыс.руб) (гр.4-гр.9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Налоговые и неналоговые доходы	274 478,70	154 835,08	28,05	56,41	127,51	33 403,75	121 431,33	50,97	
2	Безвозмездные поступления	912 785,55	397 174,44	71,95	43,51	91,59	-36 469,08	433 643,52	49,37	
3	Всего	1 187 264,25	552 009,53	100,00	46,49	99,45	-3 065,33	555 074,86	49,71	

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 71,95 %. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 28,05%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года:

- доля налоговых и неналоговых доходов в 2023 году повысилась на 6,17 % в связи с увеличением поступлений (2023 год-28,05%, 2022 год – 21,88 %);

- доля безвозмездных поступлений в 2023 году снизилась на 6,17%. За первое полугодие 2022 года доля безвозмездных поступлений составляла 78,12%, в анализируемом периоде 2023 года – 71,95%.

За первое полугодие 2023 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 154 835,08 тыс. руб. (56,41% утвержденного прогноза), что на 27,51% (+ 33 403,75 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2023 года составили 397 174,44 тыс. руб. (43,51% утвержденного прогноза), что на 8,41% (- 36 469,08 тыс. руб.) меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года представлены в таблице №2.

Таблица №2. Показатели поступления доходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года

Наименование доходов бюджета	Решение Думы № 9/41 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы № 9/41 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за первое полугодие 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №10/62 от 29.06.2022) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(100)Налоговые и неналоговые доходы, всего из них:	274 478,70	154 835,08	28,05	56,41	127,51	33 403,75	121 431,33	50,97
(101) Налоги на прибыль, доходы	174 782,00	109 360,11	19,81	62,57	154,21	38 445,51	70 914,61	49,08
(103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	41 655,00	21 268,19	3,85	51,06	107,25	1 437,23	19 830,96	54,67
(105) Налоги на совокупный доход	21 060,00	8 272,26	1,50	39,28	66,71	-4 127,50	12 399,76	78,92
(106) Налоги на имущество	10 631,00	2 110,71	0,38	19,85	93,58	-144,73	2 255,44	16,14
(108) Государственная пошлина	1 854,00	738,02	0,13	39,81	79,37	-191,83	929,85	67,63
(109) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	2,67	-	-	-	2,67	0,00	0,00
(111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 151,30	1 556,98	0,28	37,51	98,53	-23,15	1 580,13	40,07
(112) Платежи при пользовании природными ресурсами	43,00	32,96	0,01	76,65	94,03	-2,09	35,05	159,32
(113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 893,50	8 552,15	1,55	47,79	77,31	-2 509,95	11 062,11	54,51
(114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	793,70	519,39	0,09	65,44	27,58	-1 363,90	1 883,29	132,76
(116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 585,30	2 407,04	0,44	151,84	468,10	1 892,83	514,21	68,68
(117) Прочие неналоговые доходы	29,90	14,60	0,003	48,84	56,31	-11,33	25,93	0,00
(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:	912 785,55234	397 174,44	71,95	43,51	91,59	-36 469,08	433 643,52	49,37

Наименование доходов бюджета	Решение Думы № 9/41 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы № 9/41 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за первое полугодие 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №10/62 от 29.06.2022) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	916 128,55234	400 530,46	72,56	43,72	89,16	-48 676,16	449 206,62	50,26
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	379 550,00	137 157,00	24,85	36,14	74,07	-48 003,00	185 160,00	50,00
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	134 649,55234	16 047,20	2,91	11,92	42,80	-21 447,94	37 495,14	32,56
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	372 794,80	231 882,13	42,01	62,20	114,29	28 998,87	202 883,26	58,45
иные межбюджетные трансферты	29 134,20	15 444,13	2,80	53,01	65,25	-8 224,08	23 668,21	38,63
(219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 343,00	-3 356,02	-0,61	100,39	21,56	12 207,08	-15 563,10	100,01
ИТОГО:	1 187 264,25	552 009,53	100,00	46,49	99,45	-3 065,33	555 074,85	49,71

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за первое полугодие 2023 года в целом выполнен на 46,49%. В аналогичном периоде 2022 года исполнение составило 49,71%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 28.12.2022 № 113 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 45% или более 55% по состоянию на 01.07.2023 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде в ходе исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2023 года имеются 5 доходных источников, по которым исполнение составило более 55%:

1. (101) «Налоги на прибыль, доходы» - 109 360,11 тыс. руб. или 62,57% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение выше на 38 445,51 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено поступлением налога на доходы физических лиц от вновь зарегистрированных предприятий.

2. (112) «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 32,96 тыс. руб. или 76,65% по отношению к аналогичному периоду 2022 года поступления ниже на 2,09 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено тем, что платежи по итогам отчетного года поступают в 1 квартале текущего года.

3. (114) «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составили 519,39 тыс. руб. или 65,44%, по отношению к аналогичному периоду 2022 года поступления снизились на 1 363,90 тыс. руб. Высокое исполнение к годовому плану в основном обусловлено поступлением денежных средств от продажи автобуса, реализации по аукционам нежилого здания и строительных материалов, поступлением платы за увеличение площади земельных участков.

4. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 2 407,04 тыс. руб. или 151,84%, что на 1 892,83 тыс. руб. больше, чем за первое полугодие 2022 года. Высокий уровень исполнения обусловлен поступлением по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, и поступлением пени за просрочку выполнения условий муниципального контракта.

5. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « - » 3 356,02 тыс. руб., что составляет 100,39% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в 1 квартале отчетного года.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам доходов бюджета:

1. (105) «Налоги на совокупный доход» - 8 272,26 тыс. руб. или 39,28%, что обусловлено снижением количества налогоплательщиков и снижением налогооблагаемой базы по налогу, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2. (106) «Налоги на имущество» – 2 110,71 тыс. руб. или 19,85%, в связи с нерегулярным характером срока уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2023 года).

3. (108) «Государственная пошлина» исполнение составило 738,02 тыс. руб. или 39,81%, обусловлено снижением количества направляемых в суды исковых заявлений, а также предъявляемых сумм по искам.

4. (111) «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 1 556,98 тыс. руб. или 37,51%, обусловлено сроком оплаты по договорам аренды земельных участков (01 декабря текущего года).

5. (202) «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 400 530,46 тыс. руб. или 43,72% низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено низким поступлением дотаций и субсидий.

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 56,41% и обеспечили 28,05% от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение плановых назначений увеличилось на 33 403,75 тыс. руб.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 43,51% (аналогичный период 2022 года – 49,37 %) и обеспечили 71,95 % от общей суммы доходов местного бюджета.

3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского городского округа в 2023 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом изменений) (далее – сводная бюджетная роспись), утвержденной приказом финансового управления администрации Ачитского городского округа от 30.12.2022 года №114.

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 года составил 1 260 663,83 тыс. руб., что соответствует Решению Думы №9/41.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам за первое полугодие 2023 года, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлено в таблице №3.

Таблица №3 Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за первое полугодие 2023 года.

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета первое полугодие 2023 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.07.2023 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб)	исполнение за первое полугодие 2022 года (тыс. руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.07.2022 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100	Общегосударственные вопросы	42 692,24	8,28	42,14	99,54	-198,56	42 890,80	42,23
200	Национальная оборона	460,06	0,09	45,58	121,28	80,72	379,34	41,76
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 754,94	0,92	47,18	138,58	1 323,78	3 431,16	38,78
400	Национальная экономика	24 175,12	4,69	22,68	92,72	-1 899,35	26 074,48	24,84
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 910,74	3,47	12,97	54,69	-14 837,89	32 748,64	35,95
600	Охрана окружающей среды	50,00	0,01	2,64	0,00	50,00	0,00	0,00
700	Образование	323 387,62	62,74	45,10	110,73	31 327,69	292 059,94	48,66
800	Культура, кинематография	43 454,09	8,43	44,28	70,24	-18 409,56	61 863,65	35,94
1000	Социальная политика	55 933,80	10,85	69,82	116,49	7 919,21	48 014,59	58,49
1100	Физическая культура и спорт	1 958,13	0,38	37,51	367,90	1 425,88	532,25	55,41
1200	Средства массовой информации	668,88	0,13	59,72	104,51	28,88	640,00	50,00
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,15	0,00	15,16	26,64	-0,42	0,57	28,44
Итого		515 445,77	100	40,89	101,34	6 810,37	508 635,40	43,62

За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 515 445,77 тыс. руб., что на 1,34 % (+ 6 810,37 тыс. руб.) больше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

- муниципальных программ направлено 393 703,98 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 39,42 % утвержденных бюджетных назначений;

- непрограммных направлений деятельности – 71 889,14 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 37,62%;

- государственных программ 49 852,66 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 70,42 %.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес (10% и более) занимают:

- (0700) «Образование» - 62,74%;

- (1000) «Социальная политика» - 10,85%.

Расходы по указанным разделам составляют 73,59% от общего объема расходов местного бюджета.

Существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделам:

- (0200) «Национальная оборона» в 1,2 раза (+80,72 тыс. руб.);

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 1,3 раза (+1 323,78 тыс. руб.);
- (1100) «Физическая культура и спорт» в 3,6 раза (+1 425,88 тыс. руб.).

Уменьшение фактического объема расходов за первое полугодие 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 198,56 тыс. руб.;
- (0400) «Национальная экономика» на 1 899,35 тыс. руб.;
- (0500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 14 837,89 тыс. руб.;
- (0800) «Культура, кинематография» 18 409,56 тыс. руб.;
- (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 0,42тыс. руб.

Уровень исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года – 40,89 %, что ниже уровня исполнения аналогичного периода 2022 года (43,62%).

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период 2023 года в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за первое полугодие 2023 года и аналогичный период 2022 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за первое полугодие 2023 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 2,64 % до 69,82%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 28.12.2022 № 113 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 45,0 %, по состоянию на 01.07.2023 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за первое полугодие 2023 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 45,0 %, из них:

(100) «Общегосударственные вопросы» (исполнение 42 692,24 тыс. руб. или 42,14%) низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; расходы из резервного фонда администрации Ачитского городского округа на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий планируются до конца 2023 года.

(0400) «Национальная экономика» (исполнение 24 175,12 тыс. руб. или 22,68%) низкий процент исполнения расходов связан с тем, что срок реализации мероприятий: по обращению с животными без владельцев; по предупреждению и ликвидации болезней животных; по капитальному ремонту ГТС-гидроузла Средне-Ачитского пруда, ГТС-гидроузла Больше-Утинского пруда; на текущий ремонт гидротехнических сооружений; на строительство автомобильных дорог по улицам Уральская, Нагорная, Ясная, Восточная, Солнечная, Светлая в пгт. Ачит; на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; на инженерные изыскания и разработку проектной документации; на ремонт элементов обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения Ачитского городского округа в целях обеспечения безопасности движения по маршрутам следования «Дом-Школа-Дом» запланирован до конца финансового года.

(0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 17 910,74 тыс. руб. или 12,97%) срок исполнения обязательств по расходам запланирован до конца 2023 года, в том числе на: переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда; исполнение муниципального контракта по модернизации централизованных систем теплоснабжения Ачитского городского округа; осуществление полномочий по предоставлению гражданам мер социальной поддержки по частичному освобождению от платы за коммунальные услуги; исполнение муниципальных гарантий; исполнение муниципального контракта на благоустройство центральной площади со сквером в п. Уфимский (Мемориал); содержание сквера; кронирование и уборку нежелательных деревьев на территории кладбищ Ачитского городского округа и закупку мемориальных знаков; исполнение муниципального контракта на разработку проектно-сметной документации для строительства объекта: Газопровод высокого давления «пгт. Ачит - д. Артемейкова - д. М. Карши - с. Р. Потам».

(0600) «Охрана окружающей среды» (исполнение 50,00 тыс. руб. или 2,64%) объявление аукциона на выполнение работ по ликвидации несанкционированного размещения отходов планируется в 3 квартале 2023 года; расходы на проведение лабораторных испытаний и измерений (источники нецентрализованного водоснабжения) планируются до конца 2023 года.

(0800) «Культура, кинематография» (исполнение 43 454,09 руб. или 44,28%) низкий процент исполнения связан со сроком реализации муниципального контракта на строительство объекта «Культурно-досуговый центр в селе Ключ Ачитского района Свердловской области» (до конца 2023 года); со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; со сроком проведения мероприятий (до конца текущего года).

(1100) «Физическая культура» (исполнение 1 958,13 тыс. руб. или 37,51%) низкий процент исполнения связан со сроком реализации мероприятий (до конца 2023 года). (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (исполнение 0,15 тыс. руб. или 15,16%) исполнение осуществляется исходя из сумм и сроков привлечения заемных средств.

В 2023 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за первое полугодие 2023 года приведен в таблице №4.

Таблица № 4 Показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года	
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5

1	«Социально- экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года»	195 949,98	35 448,32	18,09
2	«Развитие системы образования в Ачитском городском округе до 2024 года»	717 489,56	323 066,64	45,03
3	«Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года»	81 007,52	35 189,03	43,44
4	«Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2022 годы»	150,00	0,00	0,00
5	«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском городском округе на 2020-2026 годы»	4 181,20	0,00	0,00
	Итого по муниципальным программам	998 778,25	393 703,98	39,42

3. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита местного бюджета, а также назначений по их погашению за первое полугодие 2023 года приведены в таблице №5.

Таблица №5 показатели исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Ачитского городского округа.

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетной	План	Исполнение
1	2	3	4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	00001030000000000000	-740,80	-740,74
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	00001030100040000710	0,00	0,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	00001030100040000810	-740,80	-740,74
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	00001050000000000000	74 140,37434	-35 823,01
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000510	-1 187 264,25234	-569 548,75
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000610	1 261 404,62668	533 725,73
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	x	73 399,57434	-36 563,75

Исполнение по источникам финансирования бюджета за первое полугодие 2023 года сложилось следующим образом:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались;
- бюджетные кредиты из бюджета Ачитского городского округа не предоставлялись;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму «-» 35 823,01 тыс. руб.

При сложившемся объеме поступления доходов в сумме 552 009,53 тыс. руб. и исполнении расходов в сумме 515 445,77 тыс. руб. бюджет Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года исполнен с профицитом в размере 36 563,75 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2022 года профицит составлял 46 439,45 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем погашаемых кредитных ресурсов уменьшился на 450,37 тыс. руб. За первое полугодие 2023 года погашено 740,74 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете за первое полугодие 2023 года, соответствует данным отчета по поступлениям и выбытиям за первое полугодие 2023 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 июля 2023 года.

Выводы:

1. По итогам первого полугодия 2023 года местный бюджет исполнен:
 - по доходам в сумме 552 009,53 тыс. руб., или 46,49% утвержденного прогноза, что на 3 065,33 тыс. руб. (или на 0,55%) меньше, чем за аналогичный период прошлого года;
 - по расходам в сумме 515 445,77 тыс. руб., или 40,89% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год, что на 6 810,37 тыс. руб. (или на 1,34%) больше, чем за аналогичный период 2022 года;
 - с профицитом – в размере 36 563,75 тыс. руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы №9/41 годовом дефиците в размере 73 399,57 тыс. руб. В аналогичном периоде 2022 года дефицит планировался в сумме 49 402,73 тыс. руб., по итогам первого полугодия 2022 года профицит бюджета составил 46 439,45 тыс. руб.
2. По итогам исполнения доходов за первое полугодие 2023 года:
 - налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6,17 % (+33 403,75 тыс. руб.) и составили 154 835,08 тыс. руб. (56,41% утвержденного плана) в том числе за счет роста поступлений налога на прибыль (+38 445,51 тыс. руб.), налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (+1 437,23 тыс. руб.), штрафов, санкций, возмещения ущерба (+1 892,83 тыс. руб.);
 - безвозмездные поступления снизились на 6,17% (-36 469,08 тыс. руб.) и составили 397 174,44 тыс. руб. (43,51 % утвержденного плана).
3. По итогам исполнения расходов за первое полугодие 2023 года: кассовое исполнение увеличилось на 1,34% (+ 6 810,37 тыс. руб.) и составило 515 445,77 тыс. руб.
4. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 393 703,98 тыс. руб. или 39,42% к прогнозным назначениям.
5. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за первое полугодие 2023 года, соответствуют Отчету по поступлениям и выбытиям на 1 июля 2023 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151).
6. Представленный Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2023 года является достоверным.

Предложения:

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского городского округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;
- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;
- в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.