Заключение

на отчет об исполнении бюджета

городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года

18 сентября 2023 г. п. Эгвекинот

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Эгвекинот на отчет об исполнении бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Эгвекинот, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Эгвекинот», утвержденным решением Совета депутатов Иультинского муниципального района от 18 декабря 2015 г. №168 (в редакции решения Совета депутатов городского округа Эгвекинот от 11 ноября 2022 г. №218) (далее – Положение о КСП ГО Эгвекинот), пунктом 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Эгвекинот на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Эгвекинот от 26 декабря 2022 г. №18 (в редакции от 13 марта 2023 г. №6).

Согласно части 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 8.1 раздела 8 Положения о КСП ГО Эгвекинот, Контрольно-счетная палата городского округа Эгвекинот осуществляет контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета; за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Эгвекинот оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Эгвекинот в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением Администрации городского округа Эгвекинот 12 сентября 2023 г. №611-па.

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет городского округа Эгвекинот исполнен по доходам 752 589,1 тыс. рублей, или 38,8 % к утвержденным назначениям на текущий финансовый год (с учетом изменений), по расходам – 864 194,2 тыс. рублей, или 41,8 % к утвержденным расходам на текущий финансовый год (с учетом изменений) и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 111 605,1 тыс. рублей.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года**

Первоначально бюджет городского округа Эгвекинот на 2023 год (решение Совета депутатов городского округа Эгвекинот от 16 декабря 2022 года №237 «О бюджете городского округа Эгвекинот на 2023 год») утвержден по доходным источникам в сумме 1 941 733,0 тыс. рублей, расходным обязательствам в сумме 1 910 633,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет городского округа Эгвекинот внесены изменения решением Совета депутатов городского округа Эгвекинот от 6 марта 2023 г. №254, от 28 апреля 2023 г. №270, от 14 июня 2023 г. №283 и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменение параметров бюджета городского округа Эгвекинот на 2023 год: уточненный план по доходам составил 1 938 220,7 тыс. рублей, по расходам 2 065 989,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 127 769,2 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Первоначально утвержденный бюджет** | **Бюджет с учётом изменений** | **Изменение («+»увеличение, «-»уменьшение)** | **% изменения («+»увеличение, «-»уменьшение)** |
| **Общий объем доходов бюджета городского округа, в том числе:** | **1 941 733,0** | **1 938 220,7** | **- 3 512,3** | **- 0,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 199 512,7 | 216 401,6 | 16 888,9 | 8,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 742 220,3 | 1 721 819,1 | - 20 401,2 | - 1,8 |
| **Общий объем расходов бюджета городского округа** | **1 910 633,0** | **2 065 989,9** | **155 356,9** | **8,1** |
| (Дефицит «-», Профицит «+») | 31 100,0 | - 127 769,2 | - 158 869,2 | - |

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Эгвекинот его доходная часть уменьшилась на 3 512,3тыс. рублей или на 0,2 % и составила 1 938 220,7 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 155 356,9 тыс. рублей или на 8,1 % и составила 2 065 989,9 тыс. рублей.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 752 589,1 тыс. рублей или 39,4% к утвержденным назначениям (с учетом изменений), по расходам исполнение составило 864 194,2 тыс. рублей или 43,1%.

Исполнение основных параметров бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| **Общий объем доходов бюджета городского округа, в том числе:** | **1 908 571,3** | **752 589,1** | **39,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 204 401,6 | 113 474,3 | 55,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 704 169,7 | 639 114,8 | 37,5 |
| **Общий объем расходов бюджета городского округа** | **2 005 240,5** | **864 194,2** | **43,1** |
| (Дефицит «-», Профицит «+») | - 96 669,2 | - 111 605,1 | **-** |

При запланированном превышении расходов над доходами бюджета в сумме 96 669,2 тыс. рублей, по данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 111 605,1 тыс. рублей.

**3. Исполнение бюджета городского округа по доходам за 1 полугодие 2023 года**

Исполнение бюджета городского округа Эгвекинот по доходам за 1 полугодие 2023 года в сравнении с утвержденными назначениями на текущий финансовый год (с учетом изменений) и аналогичным периодом прошлого года представлено в таблице № 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Код бюджетной классификации | Утверждено на 2023 год (с учетом изменений) | Исполнено по состоянию на 01.07.2023 года | %  исполнения | Исполнено за аналогичный период прошлого года | Изменение исполнения отчетного периода к исполнению аналогичного периода прошлого года | |
| сумма | % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 00 00000 00 0000 000** | **216 401,6** | **113 474,3** | **52,4** | **93 433,0** | **20 041,3** | **21,4** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | | **189 214,0** | **97 585,2** | **51,6** | **84 241,1** | **13 344,1** | **15,8** |
| **Налоги на прибыль, доходы всего, в том числе:** | **1 01 00000 00 0000 000** | **155 624,9** | **71 477,7** | **46,0** | **69 893,1** | **1 584,6** | **2,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 01 02000 01 0000 110 | 155 624,9 | 71 477,7 | 46,0 | 69 893,1 | 1 584,6 | 2,3 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1 03 00000 00 0000 000** | **5 304,6** | **2 720,4** | **51,3** | **2 786,7** | **-66,3** | **-2,4** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **1 05 00000 00 0000 000** | **22 121,5** | **20 854,6** | **94,3** | **8 210,0** | **12 644,6** | **154,0** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1 06 00000 00 0000 000** | **5 532,6** | **2 145,7** | **38,8** | **3 050,6** | **-904,9** | **-29,7** |
| **Государственная пошлина** | **1 08 00000 00 0000 000** | **630,4** | **386,8** | **61,4** | **300,7** | **86,1** | **28,6** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 1 08 03010 01 0000 110 | 580,4 | 373,1 | 64,3 | 272,4 | 100,7 | 37,0 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | 1 08 04020 01 0000 110 | 50,0 | 13,7 | 27,4 | 25,3 | -11,6 | -45,8 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | | **27 187,6** | **15 889,1** | **58,4** | **9 140,8** | **6 748,3** | **73,8** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** в том числе: | **1 11 00000 00 0000 000** | **21 638,9** | **11 139,5** | **51,5** | **7 194,1** | **3 945,4** | **54,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 11 05012 04 0000 120 | 3 700,0 | 1 943,5 | 52,5 | 1 210,0 | 733,5 | 60,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 11 05024 04 0000 120 | 150,0 | 113,1 | 75,4 | 0,8 | 112,3 | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 1 11 05074 04 000 120 | 10 688,9 | 5 349,4 | 50,0 | 2 531,2 | 2 818,2 | 111,3 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 11 09044 04 000 120 | 7 100,0 | 3 733,5 | 52,6 | 3 452,1 | 281,4 | 8,2 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами,** из них: | **1 12 00000 00 0000 000** | **2 491,3** | **2 124,0** | **85,3** | **1 898,5** | **225,5** | **13,5** |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 1 12 01010 01 0000 120 | 600,0 | 239,0 | 39,8 | 755,0 | -516,0 | -68,3 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 1 12 01030 01 000 120 | 14,4 | 8,8 | 61,1 | 6,1 | 2,7 | 44,3 |
| Плата за размещение отходов производства | 1 12 01041 01 000 120 | 674,1 | 674,1 | 100,0 | 80,4 | 593,7 | 738,4 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 1 12 01 042 01 000 120 | 1 202,8 | 1 202,1 | 99,9 | 1 057,0 | 145,1 | 13,7 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **1 13 00000 00 0000 000** | **500,0** | **122,4** | **24,5** | **24,7** | **97,7** | **395,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1 14 00000 00 0000 000** | **2 499,1** | **2 499,1** | **-** | **15,7** | **2 483,4** | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 1 14 06012 04 0000 430 | 9,6 | 9,6 | - | 15,7 | -6,1 | 38,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 16 00000 00 0000 000** | **58,3** | **4,1** | **7,0** | **7,8** | **-3,7** | **-47,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 00 00000 00 0000 000** | **1 721 819,1** | **639 114,8** | **37,1** | **809 942,8** | **-170 828,0** | **-21,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:** | **2 02 00000 00 0000 000** | **1 764 937,3** | **683 542,7** | **38,7** | **809 643,6** | **-126 100,9** | **-15,6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 02 01000 00 0000 150 | 744 295,6 | 248 433,3 | 33,4 | 315 220,6 | -66 787,3 | -21,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 02 02000 00 0000 150 | 250 896,8 | 60 952,7 | 24,3 | 120 163,5 | -59 210,8 | -49,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 02 03000 00 0000 150 | 727 251,8 | 365 563,1 | 50,3 | 362 988,2 | 2 574,9 | 0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 02 40000 00 0000 150 | 42 493,1 | 8 593,6 | 20,2 | 11 271,3 | -2 677,7 | -23,8 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **2 18 00000 00 0000 000** | **4 872,9** | **4 872,8** | **100,0** | **509,2** | **4 363,1** | **857,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **2 19 00000 00 0000 150** | **-47 991,1** | **-49 300,7** | **102,7** | **-210,0** | **-49 090,7** | **-** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | | **1 938 220,7** | **752 589,1** | **38,8** | **903 375,8** | **-150 786,7** | **-16,7** |

За 1 полугодие 2023 года доходы бюджета городского округа Эгвекинот составили 752 589,1 тыс. рублей, или 38,8 % к уточненным годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в бюджет городского округа Эгвекинот в целом уменьшились на 150 786,7 тыс. рублей (16,7%), что в первую очередь связано с уменьшением безвозмездных поступлений из окружного бюджета в 1 полугодии 2023 года по сравнению с 1 полугодием 2022 года на 170 828,0 тыс. рублей (21,1%).

Уровень собственных доходов (налоговые, неналоговые) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 20 041,3 тыс. рублей (21,4%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение поступлений налоговых доходов увеличился на 13 344,1 тыс. рублей (15,8%).

Основными источниками пополнения собственных доходов являются налоговые поступления, которые составили 97 585,2 тыс. рублей, их удельный вес в структуре собственных доходов составил 86,0%.

Неналоговые доходы составили 15 889,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре собственных доходов – 14,0%.

В структуре налоговых доходов в 1 полугодие 2023 года основное поступление установлено по налогу на доходы физических лиц – 71 477,7 тыс. рублей или 73,2% и налогу на совокупный доход – 20 854,6 тыс. рублей или 21,4%.

Необходимо отметить, что размер поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 584,6 тыс. рублей или на 2,3%.

Фактическое поступление налога на имущество составило 2 145,7 тыс. рублей или 38,8% к уточненным годовым назначениям, в том числе поступление налога на имущество физических лиц – 7,8 тыс. рублей, поступление земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов – 2 137,9 тыс. рублей или 4,2% и 40,1% к уточненным годовым назначения соответственно.

Исполнение утвержденных годовых назначений по налогу на имущество физических лиц (4,2%) связано со сроком уплаты налога, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации (не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом).

В структуре неналоговых доходов в 1 полугодие 2023 года основное поступление установлено по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 11 139,5 тыс. рублей или 70,1%. Исполнение утвержденных годовых назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 51,5%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 54,8%.

Платежи за пользование природными ресурсами составили 2 124,0 тыс. рублей или 13,4% в структуре неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер перечислений увеличился на 225,5 тыс. рублей или на 13,5%.

При незапланированном поступлении доходов от продажи материальных и нематериальных активов исполнение утвержденных назначений в отчетном периоде составило 2 499,1 тыс. рублей, в структуре неналоговых доходов – 16,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 2 483,4 тыс. рублей.

В 1 полугодие 2023 года исполнение утвержденных годовых назначений по безвозмездным поступлениям составило 639 114,8 тыс. рублей или 37,1%, в том числе:

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 248 433,3 тыс. рублей, исполнение утвержденных годовых назначений – 33,4%;

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 60 952,7 тыс. рублей, что составило 24,3% от утвержденных годовых назначений;

- Субвенции бюджетам бюджетной системы поступили в объеме 365 563,1 тыс. рублей, исполнение утвержденных годовых назначений – 50,3%;

- Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 8 593,6 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных годовых назначений, в том числе межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 8 593,6 тыс. рублей или 63,2% от утвержденных годовых назначений.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 4 872,8 тыс. рублей, что составило 100,0% от утвержденных годовых назначений, в том числе:

- доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 4 657,3 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных годовых назначений;

- доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 215,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных годовых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в отчетном периоде исполнен «-» 49 300,7 тыс. рублей, в том числе возврат прочих остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов «-» 4 652,6 тыс. рублей; возврат остатков субвенций на государственную регистрацию актов гражданского состояния «-» 44 648,1 тыс. рублей.

**4. Исполнение бюджета по расходам (в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации) за 1 полугодие 2023 года**

Исполнение расходов бюджета городского округа Эгвекинот в 1 полугодие 2023 года осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета.

Исполнение расходной части бюджета городского округа в 1 полугодие 2023 года произведено в пределах бюджетных ассигнований.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года фактическое исполнение бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года составило 864 194,2 тыс. рублей или 41,8 % к уточненному плану. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объем расходов уменьшился на 46 514,9 тыс. рублей или на 5,1%.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р П** | **Наименование раздела, подраздела** | **Утверждено на 2023 год (с учетом изменений)** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 год** | **%  исполнения** |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **320 626,6** | **136 833,5** | **42,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 6 342,1 | 4 916,7 | 77,5 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органовмуниципальных образований | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 85 781,5 | 43 482,0 | 50,7 |
| 0105 | Судебная система | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 48 353,5 | 23 706,5 | 49,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 2 717,6 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 172 296,7 | 59 645,3 | 34,6 |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **15 924,1** | **4 840,1** | **30,4** |
| 0304 | Органы юстиции | 2 278,4 | 906,9 | 39,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 13 535,7 | 3 933,2 | 29,0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 110,0 | 0,0 | 0,0 |
| **04** | **Национальная экономика** | **141 571,6** | **55 308,9** | **39,1** |
| 0408 | Транспорт | 31 047,7 | 8 370,6 | 27,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 45 718,1 | 27 674,7 | 60,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 64 806,0 | 19 263,6 | 29,7 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **279 696,5** | **46 542,3** | **16,6** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 84 512,2 | 3 828,8 | 4,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 139 741,0 | 35 478,7 | 25,4 |
| 0503 | Благоустройство | 33 183,4 | 2 558,6 | 7,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 22 259,9 | 4 676,2 | 21,0 |
| **07** | **Образование** | **1 003 125,8** | **504 107,4** | **50,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 131 103,9 | 54 210,0 | 41,3 |
| 0702 | Общее образование | 678 762,5 | 369 886,4 | 54,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 160 783,8 | 70 264,6 | 43,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 18 227,4 | 6 428,9 | 35,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 14 248,2 | 3 317,5 | 23,3 |
| **08** | **Культура, кинематография** | **191 590,6** | **76 593,8** | **40,0** |
| 0801 | Культура | 191 590,6 | 76 593,8 | 40,0 |
| **09** | **Здравоохранение** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **10** | **Социальная политика** | **44 472,8** | **16 269,3** | **36,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 12 560,4 | 6 724,6 | 53,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 300,0 | 34,5 | 1,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11 256,6 | 17,7 | 0,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 18 355,8 | 9 492,5 | 51,7 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **68 950,6** | **23 689,0** | **34,4** |
| 1101 | Физическая культура | 65 936,8 | 21 473,4 | 32,6 |
| 1102 | Массовый спорт | 3 013,8 | 2 215,6 | 73,5 |
| **13** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **31,1** | **9,9** | **31,8** |
| **1301** | **Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга** | 31,1 | 9,9 | 31,8 |
| **Всего расходов** | | **2 065 989,9** | **864 194,2** | **41,8** |

В структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» (48,6%).

Доля расходов бюджета в общей сумме расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года по разделам «Общегосударственные вопросы» составляет 15,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5%, «Культура и кинематография» - 9,3%, Национальная экономика» - 6,8%, «Физическая культура и спорт» - 3,3%, «Социальная политика» - 2,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%.

В процентном выражении наименьшее исполнение бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года относительно уточненных годовых назначений установлено по разделам:

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 31,8%;

- «Национальная экономика» - 39,1%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 30,4%;

- «Культура, кинематография» - 40,0%

- «Социальная политика» - 36,6;

- «Общегосударственные вопросы» - 42,7%.

В анализируемом периоде исполнение бюджета городского округа Эгвекинот по расходам осуществляли пять главных распорядителей средств бюджета городского округа Эгвекинот.

Анализ исполнения бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года по ведомственной структуре расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств** | | **Утверждено на 2023 год (с учетом изменений)** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 год** | **%  исполнения** | **Исполнено за аналогичный период 2022 года** | Изменение исполнения отчетного периода к исполнению аналогичного периода прошлого года | |
| сумма | % |
| 801 | Администрация городского округа Эгвекинот | 588 958,5 | 177 060,6 | 30,1 | 192 246,7 | -15 186,1 | -7,9 |
| 802 | Управление финансов, экономики и имущественных отношений городского округа Эгвекинот | 140 896,8 | 47 250,2 | 33,5 | 106 816,5 | -59 566,3 | -55,8 |
| 803 | Управление социальной политики городского округа Эгвекинот | 1 330 227,6 | 637 429,0 | 48,0 | 628 053,2 | 9 375,8 | 1,5 |
| 804 | Совет депутатов городского округа Эгвекинот | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 805 | Избирательная комиссия городского округа Эгвекинот | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 956,4 | -1 956,4 | -100,0 |
| 806 | Контрольно-счетная палата городского округа Эгвекинот | 5 857,0 | 2 454,4 | 42,0 | 1 136,3 | 1 318,1 | 116,0 |
| **Всего** | | **2 065 989,9** | **864 194,2** | **41,8** | **930 209,1** | **-66 014,9** | **-7,1** |

Наибольший процент исполнения бюджета городского округа по расходам за 1 полугодие 2023 года сложился по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление социальной политики городского округа Эгвекинот – 48,0%;

- Контрольно-счетная палата городского округа Эгвекинот – 42,0%;

- Управление финансов, экономики и имущественных отношений городского округа Эгвекинот – 33,5%.

Наименьший процент исполнения бюджета городского округа Эгвекинот по расходам за 1 полугодие 2023 года сложился по Администрации городского округа Эгвекинот – 30,1%.

Расходы главных распорядителей средств бюджета городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 7,1%.

Общий объем дебиторской задолженности по выплатам главных распорядителей бюджетных средств городского округа Эгвекинот по состоянию на 01 июля 2023 года составила 651 543,9 тыс. рублей в том числе:

**Администрация городского округа Эгвекинот -** 20 774,5 тыс. рублей в том числе:

- АО «ЧУКОТЭНЕРГО» Уличное освещение – 109,9 тыс. рублей;

- Предоплата за оформление подписки периодических изданий, за программное обеспечение «1С Бухгалтерия», подписка на журнал, ПФ СКБ Контур, ЯНДЕКС – 453,5 тыс. рублей;

- Авансовый платеж (30%) по муниципальному контракту от 24 декабря 2021 г. №85-ЖК на приобретение восьми жилых помещений в одноквартирных домах у застройщика - 18 565,2 тыс. рублей;

- Аванс подотчетному лицу на оплату проезда в учебный отпуск – 29,1 тыс. рублей;

- Аванс подотчетному лицу на оплату проезда в отпуск - 1 616,7 тыс. рублей.

**Управление финансов, экономики и имущественных отношений городского округа Эгвекинот** – 479,5 тыс. рублей в том числе:

- Предоплата за услуги связи (интернет) – 10,7 тыс. рублей;

- Предоплата за подписку периодических печатных изданий – 10,2 тыс. рублей;

- Аванс подотчетному лицу на оплату проезда в отпуск – 456,1 тыс. рублей;

- Аванс подотчетному лицу на отправку почтовых отправлений – 2,5 тыс. рублей.

**Управление социальной политики городского округа Эгвекинот -** 630 190,0тыс. рублей в том числе:

- Предоплата за поставку периодических печатных изданий – 93,1 тыс. рублей;

- Предоплата по договору за потребление модулей памяти для сервера – 150,3 тыс. рублей;

- Перечислена субсидия бюджетным и автономным учреждениям - 604 692,6 тыс. рублей;

- Перечислена субсидия бюджетным и автономным учреждениям - 25 039,3 тыс. рублей;

- Аванс подотчетному лицу на оплату проезда в отпуск – 214,7 тыс. рублей.

**Контрольно-счетная палата городского округа Эгвекинот –** 100,0 тыс. рублей в том числе:

- Аванс подотчетному лицу на оплату проезда в отпуск **–** 100,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам главных распорядителей бюджетных средств городского округа Эгвекинот является текущей, просроченная задолженность в запрашиваемом периоде отсутствует.

**5. Исполнение и реализация муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года**

Бюджет городского округа Эгвекинот на 2023 год сформирован на основе 22 муниципальных программ городского округа, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Бюджетом городского округа Эгвекинот предусмотрено финансовое обеспечение 10 муниципальных программ.

На 1 июля 2023 года распределенные бюджетные ассигнования по муниципальным программам городского округа Эгвекинот составили 1 689 914,2 тыс. рублей.

В 1 полугодие 2023 года профинансированы муниципальные программы в объеме 706 928,1 тыс. рублей, или 42,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года представлен в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ЦСР** | **Утверждено на 2023 год (с учетом изменений)** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 год** | **Неисполненные назначения** | **Остаток** | **% исполнения (гр.4/гр.3)** |
| **Муниципальные программы** |  | **1 689 914,2** | **706 479,2** | **983 435,0** | **448,9** | **42,0** |
| **Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или ликвидация последствий проявлений терроризма на территории городского округа Эгвекинот»** | **01 0 0000** | **10** | **0,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования, культуры и молодёжной политики в городском округе Эгвекинот»** | **02 0 0000** | **1 193 556,3** | **579 904,6** | **613 651,7** | **448,9** | **49,0** |
| *Подпрограмма «Обеспечение государственных гарантий и развитие современной инфраструктуры образования, культуры и молодёжной политики»* | *02 1 0000* | 903 821,5 | 439 517,9 | 464 303,6 | 448,9 | 49,0 |
| *Подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан городского округа Эгвекинот»* | *02 ЕВ 000* | 315,0 | 0,0 | 315,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Подпрограмма «Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»* | *02 П 0000* | 289 419,8 | 140 387,6 | 149 032,2 | 0,0 | 48,5 |
| **Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности населения городского округа Эгвекинот»** | **03 0 0000** | **6 587,9** | **469,0** | **6 118,9** | **0,0** | **7,1** |
| *Подпрограмма «Муниципальная поддержка малого и среднего предпринимательства»* | *03 1 0000* | 1 185,6 | 469,0 | 716,6 | 0,0 | 39,5 |
| *Подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих деятельность в сельской местности»* | 03 2 0000 | 5 402,3 | 0,0 | 5 402,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Эгвекинот»** | **04 0 0000** | **68 950,6** | **23 689,0** | **45 261,6** | **0,0** | **34,3** |
| *Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»* | *04 1 0000* | 37 410,6 | 4 104,4 | 33 306,2 | 0,0 | 11,0 |
| *Подпрограмма «Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»* | *04 П 0000* | 31 540,0 | 19 584,6 | 11 955,4 | 0,0 | 62,0 |
| **Муниципальная программа «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства и энергетики городского округа Эгвекинот»** | **05 0 0000** | **126 396,3** | **40 155,0** | **86 241,3** | **0,0** | **32,0** |
| *Подпрограмма «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства»* | *05 1 0000* | 17 160,0 | 1 652,4 | 15 507,6 | 0,0 | 9,6 |
| *Подпрограмма «Субсидирование предприятий жилищно-коммунального хозяйства»* | *05 2 0000* | 109 236,3 | 38 502,5 | 70 733,8 | 0,0 | 35,2 |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры городского округа Эгвекинот»** | **06 0 0000** | **49 001,6** | **15 662,2** | **33 339,4** | **0,0** | **32,0** |
| *Подпрограмма «Субсидирование пассажирских перевозок»* | *06 1 0000* | 23 024,4 | 7 558,0 | 15 466,4 | 0,0 | 33,0 |
| *Подпрограмма «Совершенствование, развитие и содержание автомобильных дорог»* | *06 2 0000* | 17 953,9 | 7 291,6 | 10 662,3 | 0,0 | 41,0 |
| *Подпрограмма «Развитие и содержание авиационного комплекса»* | *06 3 0000* | 8 023,3 | 812,6 | 7 210,7 | 0,0 | 10,1 |
| **Муниципальная программа «Содержание, развитие и ремонт инфраструктуры городского округа Эгвекинот»** | **07 0 0000** | **182 129,4** | **27 278,2** | **154 851,2** | **0,0** | **15,0** |
| **Муниципальная программа «Поддержка развития пищевой промышленности и торговли в городском округе Эгвекинот»** | **08 0 0000** | **58 032,1** | **18 794,6** | **39 237,5** | **0,0** | **32,4** |
| *Подпрограмма «Финансовая поддержка производителей социально значимых видов хлеба»* | **08 1 0000** | 7 982,0 | 0,0 | 7 982,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Подпрограмма «Финансовая поддержка торговых предприятий, реализующих населению социально значимые продовольственные товары»* | **08 2 0000** | 50 050,1 | 18 794,6 | 31 255,5 | 0,0 | 37,5 |
| **Муниципальная программа «Безопасность населения в городском округе Эгвекинот»** | **09 0 0000** | **5 150,0** | **526,6** | **4 623,4** | **0,0** | **10,2** |
| *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»* | **09 1 0000** | 3 625,0 | 520,0 | 3 105,0 | 0,0 | 14,3 |
| *Подпрограмма «Защита населения и территории городского округа Эгвекинот от опасностей, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера»* | **09 2 0000** | 1 525,0 | 6,6 | 1 518,4 | 0,0 | 0,4 |
| **Муниципальная программа «Гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, профилактика экстремизма на территории городского округа Эгвекинот»** | **10 0 0000** | **100,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Подпрограмма «Укрепление межэтнических и межрелигиозных отношений на территории городского округа Эгвекинот»* | 10 1 0000 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |

Из 10 утвержденных муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года финансирование осуществлялось по 8 муниципальным программам.

Относительно уточненных плановых назначений на 2023 год исполнение по всем муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года составило 706 479,2 тыс. рублей или 42,0%.

По муниципальной программе «Развитие образования, культуры и молодёжной политики в городском округе Эгвекинот» наблюдается наиболее высокий процент исполнения относительно уточненных плановых назначений на 2023 год – 49,0%.

Наименьший процент исполнения относительно уточненных плановых назначений на 2023 год определен по муниципальным программам:

- Безопасность населения в городском округе Эгвекинот – 10,2%;

- «Стимулирование экономической активности населения городского округа Эгвекинот»– 7,1%.

По 10-ти муниципальным программ средний показатель исполнения (50%) по итогам 1 полугодия 2023 года не достигнут.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета и обслуживание муниципального долга**

Решением Совета депутатов городского округа Эгвекинот от 16 декабря 2022 года №237 «О бюджете городского округа Эгвекинот на 2023 год» (в редакции от 6 марта 2023 года №254, от 28 апреля 2023 г. №270 и от 14 июня 2023 г. №283) утвержден дефицит бюджета на 2023 год в сумме 127 769,2 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Эгвекинот за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом – 111 605,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2023 года по кассовому исполнению составили 111 605,1 тыс. рублей, в том числе изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 111 605,1 тыс. рублей.

По своему составу источники финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

На 1 января 2023 года муниципальный долг городского округа Эгвекинот составил 31 100,0 тыс. рублей (Договор о предоставлении бюджету городского округа Эгвекинот из окружного бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Эгвекинот № 05-01-08/134 от 01.12.2021 года (далее – Договор о предоставлении кредита №05-01-08/134); Договор о предоставлении бюджету городского округа Эгвекинот из окружного бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Эгвекинот от 22.09.2022 года № 05-01-08/164 (далее – Договор о предоставлении кредита №05-01-08/164).

Согласно порядку расчетов и условиям предоставления кредитов (р.2 Договора о предоставлении кредита № 05-01-08/134 и Договора о предоставлении кредита №05-01-08/164) начислены проценты за пользование кредитами в сумме 1,7 тыс. рублей и 4,6 тыс. рублей соответственно.

Согласно данным муниципальной долговой книги городского округа Эгвекинот, муниципальный долг на 1 июля 2023 года составил 31 106,3 тыс. рублей, в том числе обслуживание муниципального долга – 6,3 тыс. рублей.

Погашение долговых обязательств производится в установленные сроки.

**Выводы:**

В 1 полугодии 2023 года фактов осуществления расходов бюджетных средств, непредусмотренных бюджетом городского округа Эгвекинот, или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

**Предложения:**

- планирование и исполнение бюджета осуществлять более качественно, в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- обеспечить повышение эффективности и качества управления бюджетными средствами, включая администрирование доходов, исполнение расходов в утвержденных объемах, равномерность кассовых расходов бюджета городского округа в течение финансового года.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты городского округа Эгвекинот А.С. Фролова