

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 15 - 25/07/2023 г.

**на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка**

**за январь-июнь 2023 года**

Председатель КСК Н.А. Тазова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-июнь 2023 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2023 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 27 декабря 2022 года № 32 «О бюджете городского округа город Михайловка Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа**

**за январь – июнь 2023 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2023 год** | **Исполнение за январь- июнь 2023 года** | **% исп.**  **2023 год** | **Исполнение за январь- июнь 2022 года** |
| Доходы | 2423027,8 | 1073358,4 | 44,3 | 1061979,8 |
| Расходы | 2446127,0 | 931104,8 | 38,1 | 1011574,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4212,2 | 142253,6 |  | 50405,2 |

**ДОХОДЫ**

За январь-июнь 2023 года получено 1073358,4 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 2423027,8 тыс. руб., что составляет 44,3 % от общей суммы доходов, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2023 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - июнь 2023 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за январь-июнь 2022 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за январь-июнь 2023 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 437 098,2 | 199 849,9 | 45,7 | 506 606,1 | 192 228,5 | 37,9 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по под акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 34 178,0 | 18 509,7 | 54,2 | 31 794,1 | 17 326,0 | 54,5 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 69 320,0 | 56 165,7 | 81,0 | 74 410,0 | 56 565,8 | 76,0 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 76 100,0 | 14 775,5 | 19,4 | 76 970,0 | 4 660,2 | 6,1 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 7 000,0 | 4 929,5 | 70,4 | 9 800,0 | 4 999,3 | 51,0 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | Х | 0,0 | 1,0 | X |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от исполь зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 105 157,7 | 50 790,0 | 48,3 | 109 109,2 | 62 602,3 | 57,4 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 100,0 | 415,0 | 37,7 | 1 670,0 | 1 421,2 | 85,1 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 185,1 | 4 164,0 | 40,9 | 5 617,4 | 3 569,8 | 63,5 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 434,0 | 3 545,3 | 65,2 | 5 610,0 | 8 030,5 | 143,1 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 000,0 | 6 704,4 | 111,7 | 8 500,0 | 3 752,1 | 44,1 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | *47*,4 | Х | 100,2 | 93,9 | 93,7 |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | **1 422 456,4** | **702 083,4** | **49,4** | **1 592 840,8** | **718 107,8** | **45,1** |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-июнь 2023 года составило 192228,5 тыс. руб. или 37,9% к плану года. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году снизились на 4645,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по всем налоговым доходам за январь–июнь снизилось по отношению к прошлому году за такой же период на 6,3%.

***Неналоговые поступления***

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 62602,3 тыс. руб. (57,4% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 1421,2 тыс. руб. или 85,1% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 3569,8 тыс. руб., или 63,5% от плана.

Высокий процент исполнения наблюдается по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов -** 143,1% и составили в сумме 8030,5 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 3752,1 тыс. руб. или 44,1 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ представляют поступления из областного бюджета Волгоградской области в форме субвенций и субсидий из других бюджетных трансфертов на реализацию федеральных и областных законов и программ.

В первом полугодии 2023 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 718107,8 тыс. руб. или 45,1% к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за I полугодие составило 44,3 % от плана 2023 года.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – июнь 2023 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за 6мес. 2022 года | Отклонение | Исп., % | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 6 мес. 2023 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 212904,6 | 105334,6 | 107570,0 | 49,5 | 222471,1 | 109370,2 | 113100,9 | 49,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10993,3 | 4355,3 | 6638,0 | 39,6 | 13406,7 | 4501,8 | 8904,9 | 33,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 298121,3 | 81657,4 | 216463,9 | 27,4 | 268682,8 | 62804,5 | 205878,3 | 23,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 185092,1 | 60245,1 | 124847,0 | 32,5 | 188798,7 | 75902,1 | 112896,6 | 40,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | х | х | х | х | 18479,6 | 0 | 18479,6 | х |
| 0700 | Образование | 1385663,0 | 632523,3 | 753139,7 | 45,6 | 1205617,7 | 537226,3 | 668391,4 | 44,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 77595,6 | 41075,0 | 36520,6 | 52,9 | 175814,4 | 43908,8 | 131905,6 | 25,0 |
| 1000 | Социальная политика | 103130,5 | 60369,0 | 42761,5 | 58,5 | 115636,6 | 65235,4 | 50401,2 | 56,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 64473,0 | 22164,7 | 42308,3 | 34,4 | 228508,4 | 28133,4 | 200375,0 | 12,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2354,7 | 1159,4 | 1195,3 | 49,2 | 2542,0 | 1458,7 | 1083,3 | 57,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6169,0 | 2690,8 | 3478,2 | 43,6 | 6169,0 | 2563,6 | 3605,4 | 41,6 |
| **ИТОГО** |  | **2 346 497,1** | **1 011 574,6** | **1 334 922,5** | **43,1** | **2 446 127,0** | **931 104,8** | **1 515 022,2** | **38,1** |

За январь-июнь 2023 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 931104,8 тыс. рублей, или на 38,31% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2446127,0 тыс. рублей. По сравнению с 6 месяцами 2022 года, расходы снизились на 80469,8 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0400 «Национальная экономика» (23,4%), 0800 «Культура, кинематография» (25,0%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (12,3%). Низкий процент исполнения связан с незавершенностью работ.

Бюджет города в первом полугодии 2023 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 674503,9 тыс. рублей, или 39,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2022 года, расходы на социальную сферу снизились на 81628,1 тыс. рублей, однако их доля в расходах бюджета составила 72,4%.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-июнь 2023 года», представленного администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-июнь 2023 года».

**Председатель КСК Н.А. Тазова**