

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА КЛИНЦЫ**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты города Клинцы  
на отчет об исполнении бюджета городской округ  
город Клинцы Брянской области  
за 1 полугодие 2023 года**

(утверждено приказом Контрольно-счетной палаты города Клинцы  
от 5 сентября 2023 года № 01/207)

**Клинцы  
2023**

**Содержание**

1.	Общие положения	3
2.	Анализ социально-экономического положения городского округа Клинцы	5
3.	Анализ исполнения доходов бюджета городского округа	7
3.1.	Налоговые доходы бюджета городского округа	7
3.2.	Неналоговые доходы бюджета городского округа	7
3.3.	Безвозмездные поступления	10
4.	Анализ исполнения расходов бюджета городского округа	12
4.1.	В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета городского округа	19
4.2.	Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	21
4.3.	Анализ исполнения публичных нормативных обязательств	21
5.	Дефицит (профицит) бюджета городского округа и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа	21
6.	Анализ муниципального внутреннего долга	22
6.1.	Структура муниципального внутреннего долга	22
6.2.	Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований	22
6.3.	Расходы бюджета городского округа на обслуживание муниципального внутреннего долга городского округа	23
7.	Анализ исполнения резервного фонда	23
8.	Выводы	23
9.	Предложения	25

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Клинцы на отчет Клинцовской городской администрации об исполнении бюджета городской округ город Клинцы Брянской области за первое полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и со **ст. 8** Положения о Контрольно-счетной палаты города Клинцы и **стандартом** внешнего муниципального финансового контроля № 9 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Клинцовского городского Совета народных депутатов о бюджете муниципального образования «городской округ «город Клинцы Брянской области» на текущий финансовый год и плановый период, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 09 июля 2020 года № 1/35, пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

**Предмет мероприятия:** «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за первое полугодие 2022 года»

### 1. Объект мероприятия:

Финансовое управление Клинцовской городской администрации.

### 2. Цели и вопросы мероприятия:

2.1. Цель внешней проверки провести: анализ и оценку содержащейся в квартальной бюджетной отчетности информации о финансовой деятельности органа осуществляющего исполнение бюджета, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Вопросы:

2.1.1. провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников бюджета;

2.1.2. провести анализ исполнения бюджета по расходам: по разделам и подразделам бюджетной классификации; по ведомственной структуре расходов, ход реализации адресной инвестиционной программы, долгосрочных и ведомственных целевых программ, публичные нормативные обязательства.

2.2. Цель: Оценить основные показатели бюджетной отчетности;

Вопросы:

2.2.1. Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

2.2.2. Провести анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.

### 3. Исследуемый период: Первое полугодие 2023 года.

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

Решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 21.12.2022г. № 7-400 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской

области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

Общий объем доходов в сумме 1 491 371,010 тыс. рублей;

Общий объем расходов в сумме 1 491 371,010 тыс. рублей.

За первое полугодие 2023 года в бюджет городского округа город Клиницы Брянской области внесены изменения Решениями Клинцовского городского Совета народных депутатов от 15.02.2023 № 7-413, от 29.03.2023 № 7-430, от 31.05.2023 № 7-434.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городской округ город Клиницы Брянской области на 2023 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 1 691 840,942 тыс. рублей, то есть, увеличен на 200 469,932 тыс. рублей, или на 13,4 процента;

общий объем расходов в сумме 1 759 108,850 тыс. рублей, то есть, увеличен на 267 737,839 тыс. рублей, или на 18,0 процентов;

дефицит бюджета городской округ город Клиницы Брянской области, увеличен на 67 267,908 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета городского округа город Клиницы Брянской области на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2023 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 1 798 582,810 тыс. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета городского округа в сумме 67 267,908 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета городского округа на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2023 года составило (+)39 473,960 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Клиницы за первое полугодие 2023 года, согласно представленному финансовым управлением городской администрации месячному отчету об исполнении бюджета городского округа город Клиницы Брянской области по состоянию на 1 июля 2023 года, характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

	Первоначальный план на 2023 год	Утвержденный план на ГСНД 2023г.	Согласно СБР	Факт за Первое полугодие. 2023 г.	% исполн. к плану года	Факт за I полугодие 2022 г.	Темп к I полугодие 2022 г. (%)
<b>Доходы бюджета, в.ч.</b>	<b>1491371,101</b>	<b>1691840,941</b>	-	<b>820263,257</b>	48,5	673197,857	121,9
Налоговые доходы и неналоговые доходы	567085,5157	567085,515	-	272758,454	48,1	227955,594	119,8
Безвозмездные перечисления	924285,495	1124755,426	-	547504,802	48,7	445242,263	123,0
<b>Расходы</b>	<b>1491371,010</b>	<b>1798582,810</b>	<b>1759108,849</b>	<b>834404,830</b>	<b>47,4</b>	<b>716600,857</b>	<b>116,4</b>
Дефицит бюджета	0,0	-106741,870	- 116166,117	-14141,580	12,2	-43402,999	32,6

Источники покрытия дефицита:	0,0	59 882,777	59 882,777	43 402,999		43402,9998	
Кредиты		0				0	
- привлечение		0		0		0	
- гашение		0		0		0	
-остатки средств		67267,908		14141,5729		43402,999	32,6

Бюджет городского округа город Клинцы Брянской области за первое полугодие 2023 года исполнен:

**по доходам в объеме 820263,257 тыс. рублей** или на 48,5 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее уточненный годовой план);

**по расходам исполнение составило 834404,830 тыс. рублей** или на 47,4 процентов к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее уточненный годовой план);

**дефицит бюджета сложился в сумме 14141,5880 тыс. рублей.**

Исполнение расходной части бюджета увеличилось на 117803,980 тыс. рублей, или на 16,4 процента (1 полугодие 2022 года – 716600,857 тыс. рублей).

Развернутый анализ исполнения бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за отчетный период в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации, главных распорядителей средств бюджета городского округа город Клинцы Брянской области» и муниципальных программ представлен в приложениях №№1-6.

## 2. Анализ социально-экономического положения городского округа Клинцы

По итогам 1 полугодия 2023 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, сложился в размере 7 137 149 тыс. руб., что составляет 100,8 % к соответствующему периоду прошлого года. В абсолютной сумме увеличение объема отгруженных товаров собственного производства составило 54 185 тыс. руб.

По группе «обрабатывающие производства» объем отгруженных товаров за 1 полугодие 2023 года сложился в размере 5 074 061 тыс. руб., что составляет 93,3 % к уровню прошлого года в ценах соответствующих лет. Уменьшение объемов производства по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло на 363 032 тыс. руб.

По состоянию на 1 июля 2023 года на территории муниципального образования зарегистрировано 510 организаций, что на 4,7 % ниже уровня прошлого года (2022г - 535). Численность предприятий за полугодие уменьшилась на 3 единицы.

По состоянию на 1 января 2023 года на территории городского округа осуществляли хозяйственную деятельность 1945 индивидуальных предпринимателей и 235 малых и микро-предприятия. Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), занятых на данных предприятиях составила 4558 человек.

**Оборот малых предприятий** по всем видам деятельности на 01.01.2023 года составил **4 105 945 тыс. руб.**, темп рост составил **103 %** к соответствующему периоду прошлого года.

**Оборот розничной торговли** организаций по всем видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) по данным Брянскстата за **1 полугодие 2023 года** сложился в размере **7 112 400 тыс. руб.**, темп роста составил **113,0 %** в фактических ценах к соответствующему периоду 2022 года.

За **1 полугодие 2023 года оказано платных услуг населению** (без субъектов малого предпринимательства) на сумму **677 961 тыс. руб.**, темп роста вырос в **1,8 раза** к соответствующему периоду 2022 года в действующих ценах.

**Среднесписочная численность работников** организаций, не относящимся к субъектам малого предпринимательства (без внешних совместителей) за **1 полугодие 2023 год** составила **10370 человек**.

**Среднемесячная заработная плата работников** организаций за январь-июнь 2023 года составила **39,4 тыс. руб.**, что на **16 %** выше соответствующего периода прошлого года.

Численность постоянного населения городского округа по предварительным данным Брянскстата на **1 июля 2023 года** составляет **69 191 человек**. Численность населения уменьшилась по сравнению с 1 января 2023 года на **365 человек (01.01.2023 - 69556 человек)**.

По состоянию на 1 июля 2023 года **численность официально зарегистрированных безработных** в Центре занятости населения города Клинцы составила **160 человек**, что на 54 человека меньше, чем в 2022 году (214 человек).

При содействии службы занятости с начала года нашли работу **72 человека** (2022 год – 114 человек). Уровень безработицы в городе составляет **0,5 %** от экономически активного населения. На конец отчетного периода в центр занятости населения работодателями заявлена потребность в рабочих местах на **416 человек**.

За январь-март 2023 года инвестиции в основной капитал по крупным и средним организациям города составили **131 429 тыс. руб.** (2022г – **107 858 тыс. руб.**). Из общего объема инвестиций в основной капитал на приобретение машин и оборудования израсходовано **105 067 тыс. руб.** или **79,9 %** (2022 – **90153 тыс. руб.** или **83,6 %**).

Основным источником инвестиций являются собственные средства – **127241 тыс. руб.**, что составляет **96,8 %** от общей суммы инвестиций (2022г – **98791 тыс. руб.** или **91,6 %**).

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года:

поступления доходов за 1 полугодие 2023 года увеличились на 147065,40 тыс. рублей, или на 21,9 процента (1 полугодие 2022 года – 673197,857 тыс. рублей).

Показатели бюджета	Исполнение за 1 полугодие 2022 год	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения	
					к годовому плану	к аналогичному периоду прошлого года
<b>ДОХОДЫ, всего</b>	673 197 857,22	1 491 371 010,23	1 691 840 941,47	820 263 257,34	48,5	121,8
в том числе						
Налоговые и неналоговые доходы	227 955 593,98	567 085 515,00	567 085 515,00	272 758 454,40	48,1	119,7
Безвозмездные поступления	445 242 263,24	924 285 495,23	1 124 755 426,47	547 504 802,94	48,7	123,0

Темп поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 121,8 %, в абсолютном выражении доходы увеличились на 147 065 400,12 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 272 758 454,40 рублей, при годовом плане 567 085 515,00 рублей, что составляет 48,1%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 33,3 %.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2022 года составило 119,7 %, по безвозмездным поступлениям 123,0 %.

#### 3.1.2. Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа город Клинцы Брянской области по состоянию на 01.07.2023

	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Уточненный план за 1 полугодие 2023 года	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Отклонение (+,-) руб.		% исполнение	
				к текущему периоду	к аналогичному периоду	к текущему периоду	к аналогичному периоду
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	155 413 130,91	178 736 868,27	213 456 651,04	34 719 782,77	58 043 520,13	119,4	137,3
Акцизы по подакцизным товарам	6 418 068,96	6 913 107,44	6 497 165,66	-415 941,78	79 096,70	94,0	101,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	30 937,11	0,00	-231 521,34	-231 521,34	-262 458,45	0	-748,4