|  |
| --- |
| **Контрольно – счетная палата****Усольского муниципального района****Иркутской области**665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп.Белореченский, здание 100тел./факс (839543) 3-60-86. Е-mail: kspus21@mail.ruОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463 КПП 380101001 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Заключение №117**

**по результатам проведения анализа исполнения бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района**

**Иркутской области за 9 месяцев 2023 года**

03.11.2023г. р.п Белореченский

Информация Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области[[1]](#footnote-1) о проверке «Отчета об исполнении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» за 9 месяцев 2023 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации[[2]](#footnote-2), пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2022г. №213, на основании распоряжения председателя КСП района от 31.10.2023г. №75 о проведении эксперно-аналитического мероприятия, в рамках проведения оперативного анализа за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области за 9 месяцев 2023 года[[3]](#footnote-3), представленного администрацией Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области[[4]](#footnote-4).

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 25.10.2023г. №70, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ.

Целью проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* отчет об исполнении бюджета на 1 октября 2022 года и на 1 октября 2023 года (форма 0503117);
* решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №15 «О бюджете Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»[[5]](#footnote-5);
* решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 30.06.2023г. №28 «О внесении изменений в решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №15 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»[[6]](#footnote-6);
* уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области по состоянию на 1 октября 2023 года[[7]](#footnote-7);
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2023г. (ф. 0503169);
* отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф.0503128 НП) на 01.10.2023г.;
* отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117 НП) на 01.10.2023г.

**Анализ исполнения муниципального образования**

Первоначально на 2023 год решением Думы от 28.12.2022г. №15 утверждены основные характеристики бюджета:

* доходы в сумме 49 440,04 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов в сумме 17 335,20 тыс. рублей;
* расходы в сумме 48 806,71 тыс. рублей;
* размер профицита в сумме 633,33 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджет на 2023 год утвержден решением Думы от 30.06.2023г. №28:

* доходы в сумме 49 534,90 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов в сумме 17 335,20 тыс. рублей;
* расходы в сумме 53 845,28 тыс. рублей;
* размер дефицита в сумме 4 310,38 тыс. рублей или 13,39% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета на 2023 год приведены в таблице 1.

*Таб.1, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 28.12.2022г. №15 | Решение Думы от 30.06.2023г. №28 | Сводная бюджетная роспись | Отклонение в сумме гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы, в том числе:** | **49440,04** | **49534,90** | **49534,90** | **-** |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 32104,84 | 32199,70 | 32199,70 | - |
| -налоговые доходы | 31898,38 | 31993,20 | 31993,20 | - |
| -неналоговые доходы | 206,50 | 206,50 | 206,50 | - |
| Безвозмездные поступления  | 17335,20 | 17335,20 | 17335,20 | - |
| **Расходы**  | **48806,71** | **53845,28** | **53845,28** | **-** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **+633,33** | **-4310,38** | **-4310,38** | **-** |
| % | - | 13,39 | 13,39 | - |

В соответствии с подпунктом 2.1 статьи 217 БК РФ утверждены показатели сводной бюджетной росписи муниципального образования от 30.06.2023г.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 2.

*Таб.2, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 01 октября) | Исполнено за январь-сентябрь | % исп.к плану | Факт 2023г.к факту 2022г. |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/3\*100 | 7=5-4 |
| **Доходы, в том числе:** | **36290,84** | **49534,9** | **22036,18** | **21098,82** | **42,59** | **-937,36** |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 31571,54 | 32199,7 | 19319,03 | 20772,62 | 64,51 | 1453,59 |
| налоговые доходы | 31168,23 | 31993,2 | 19161,9 | 20634,71 | 64,50 | 1472,81 |
| неналоговые доходы | 403,31 | 206,5 | 157,13 | 137,91 | 66,78 | -19,22 |
| Безвозмездные поступления  | 4719,3 | 17335,2 | 2717,15 | 326,2 | 1,88 | -2390,95 |
| **Расходы**  | **41867,56** | **53845,28** | **25990,78** | **20978,39** | **38,96** | **-5012,39** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-5573,72** | **-4310,38** | **-3954,6** | **120,43** | х | х |
| %  | 17,65 | **13,39** | х | х | х | х |

Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023г. исполнены в сумме 21 098,82 тыс. рублей или 42,59% от утвержденных бюджетных назначений (49 534,90 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части уменьшено на 937,36 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 20 978,39 тыс. рублей или 38,96% от утвержденных бюджетных назначений (53 845,28 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение расходной части меньше на 5 012,39 тыс. рублей.

Бюджет по состоянию на 01.10.2023г. исполнен с профицитом в размере 120,43 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 4 310,38 тыс. рублей.

**Анализ достоверности показателей**

**Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными СБР от 21.08.2023 года.

В соответствии со статьей 217 БК РФ отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» ф.0503117 от утвержденных бюджетных назначений СБР не выявлены.

**Оценка исполнения доходной части бюджета**

Доходы бюджета утверждены в сумме 49 534,90 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.10.2023г. в сумме 21 098,82 тыс. рублей или 42,59% к утвержденному плану, таблица 3.

*Таб.3, тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения 2023 год | Исполнение за 9 месяцев | Отклонение 2023/2022 |
| 2023 год | 2022 год | сумма | % |
| сумма | % к прогнозу | сумма | % исполнения |
| **Всего доходов** | 49534,9 | 21098,82 | 42,5 | 23904,45 | 72,34 | -2805,63 | 88,26 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 32199,7 | 20772,62 | 64,51 | 19337,97 | 70,81 | 1434,65 | 107,42 |
| налоговые доходы | 31993,2 | 20634,71 | 64,5 | 19247,85 | 71,54 | 1386,86 | 107,21 |
| неналоговые доходы | 206,5 | 137,91 | 66,78 | 90,12 | 22,35 | 47,79 | 153,03 |
| **Безвозмездные поступления**  | 17335,2 | 326,2 | 1,88 | 4566,48 | 79,6 | -4240,28 | 7,14 |

**Налоговые и неналоговые доходы**

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 4.

*Таб.4, тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения доходов на 2023 год  | Исполнение за 9 месяцев  | Отклонение2023/2022 |
| 2023 год | 2022 год |
| сумма | доля, % | % исполн. | Сумма | доля, % | сумма | % |
| **Налоговые доходы, из них:** | **31993,2** | **20634,71** | **-** | **64,50** | **19161,9** | **-** | 1 472,81 | **107,69** |
| Налог на доходы физических лиц | 31000 | 20181,83 | 97,16 | 65,10 | 18433,57 | 95,42 | 1 748,26 | 109,48 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 873,2 | 655,46 | 3,16 | 75,06 | 669,45 | 3,47 | -13,99 | 97,91 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 1,86 | 0,01 | - | - | - | - | - |
| Налоги на имущество | 110 | -214,39 | -  | -  | 55,33 | 0,29 | -269,72 | - 387,48 |
| *- налог на имущество физических лиц* | 17 | 0,27 | 0,00 | 1,59 | 2,96 | 0,02 | -2,69 | 9,12 |
| *- земельный налог* | 93 | -214,66 | -1,03 | -230,82 | 52,37 | 0,27 | -267,03 | -409,89 |
| Государственная пошлина | 10 | 9,95 | 0,05 | 99,50 | 3,55 | 0,02 | 6,40 | 280,28 |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **206,5** | **137,91** | 0,66 | **66,78** | **157,13** | **-** | -19,22 | **87,77** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности | 201,46 | 111,75 | 0,54 | 55,47 | 129,75 | 0,67 | -18,00 | 86,13 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,04 | 23,38 | 0,11 | 463,89 | 9,88 | 0,05 | 13,50 | 236,64 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 2,78 | 0,01 | - | 17,5 | 0,09 | -14,72 | 15,89 |

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 20 772,62 тыс. рублей или 64,51% к плану (32 199,70 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилось на 1 434,65 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 98,45%.

Удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

* налог на доходы физических лиц (удельный вес 97,16%), который при уточненном плане 31 000,00 тыс. рублей, исполнен в сумме 20 181,83 тыс. рублей или 65,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (18 433,57 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 1 748,26 тыс. рублей;
* налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 3,16%), которые при уточненном плане 873,20 тыс. рублей, исполнены в сумме 655,46 тыс. рублей или 75,06%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (669,45 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 13,99 тыс. рублей;
* налоги на совокупный доход (удельный вес 0,01%) исполнены в сумме 1,86 тыс. рублей. В соответствующем периоде 2022 года исполнение отсутствовало;
* налоги на имущество, которые при уточненном плане 110,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 214,39 тыс. рублей со знаком минус. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (55,33 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 269,72 тыс. рублей;
* государственная пошлина (удельный вес 0,05%), которая при уточненном плане 10,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 9,95 тыс. рублей или 99,5%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (3,55 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 6,4 тыс. рублей;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 0,54%), которые при уточненном плане 201,46 тыс. рублей, исполнены в сумме 111,75 тыс. рублей или 55,47%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (129,75 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 18,00 тыс. рублей;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 0,11%), которые при уточненном плане 5,04 тыс. рублей, исполнены в сумме 23,38 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (9,88 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 13,50 тыс. рублей;
* прочие неналоговые доходы (удельный вес 0,01%) исполнены в сумме 2,78 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (17,50 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 14,72 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

По состоянию на 01.10.2023г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 326,20 тыс. рублей или 1,88% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (2 717,15 тыс. рублей) безвозмездные поступления уменьшились на 2 390,95 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 1,54%.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведены в таблице 5.

*Таб.5, тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения доходов на 2023 год | Исполнение за 9 месяцев  | Отклонение2023/2022 |
| 2023 год | 2022 год |  |
| сумма | доля, % | % исполн. | сумма | доля, % | сумма | % |
| Безвозмездные поступления, из них: | 17335,20 | 326,20 | - | 1,88 | 2717,15 | - | -2390,95 | 12 |
| субсидии | 16900,30 | - | - | - | 2438,30 | 89,74 | -2438,30 | - |
| субвенции | 434,90 | 326,20 | 100 | 75,01 | 278,85 | 10,26 | 47,35 | 116,98 |

Удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года в структуре безвозмездных поступлений составляют субвенции (удельный вес 100%), которые при уточненном плане 434,90 тыс. рублей, исполнены в сумме 326,20 тыс. рублей или на 75,01%, что больше исполнения соответствующего периода 2022 года на 47,35 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года субсидий, которые при уточненном плане 16 900,30 тыс. рублей, отсутствует, исполнение соответствующего периода 2022 года составляло 2 438,30 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022г. №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Планирование доходов за 9 месяцев 2023 года осуществлено в соответствии с решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28.

**Оценка исполнения расходной части бюджета**

Первоначально на 2023 год решением Думы от 28.12.2022г. №15 утверждены расходы в сумме 48 806,71 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджет на 2023 год утвержден решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28 по расходам в сумме 53 845,28 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2023 года увеличилась на 5 038,57 тыс. рублей или на 10,32% от первоначально принятого бюджета на 2023 год.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета по расходам составило 20 978,39 тыс. рублей или 38,96% к утвержденным на 01.10.2023 г. плановым назначениям.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (25 990,78 тыс. рублей) исполнение по расходам уменьшилось на 5 012,39 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022, 2023 годов представлен в таблице 6.

*Таб.6, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | Пер.план на 2023г.  | Уточн. План на01.10.2023г.(ф.0503117) | Испол.за 9 месяцев 2023г. | Исполнение за 9 месяцев 2023года |
| к показателям 9 месяцев 2022г. | к уточн. плану на 01.10.2023г. |
| суммагр.5-гр.2 | % | суммагр.4-гр.5 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Расходы бюджета, всего** | **25990,78** | **48806,71** | **53845,28** | **20978,39** | **-5012,39** | **80,71** | **32866,89** | **38,96** |
| Общегосударственные вопросы | 11881,17 | 19608,11 | 20510,12 | 13248,35 | 1367,18 | 111,51 | 7261,77 | 64,59 |
| Национальная оборона | 278,85 | 434,2 | 434,2 | 326,2 | 47,35 | 116,98 | 108 | 75,13 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 79,66 | 261,5 | 261,5 | 123,39 | 43,73 | 154,90 | 138,11 | 47,19 |
| Национальная экономика | 114,21 | 918,38 | 1810,79 | 825,44 | 711,23 | 722,74 | 985,35 | 45,58 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10513,6 | 3481,8 | 6670,16 | 2910,69 | -7602,91 | 27,68 | 3759,47 | 43,64 |
| Образование | 25,7 | 70 | 120 | 90,1 | 64,4 | 350,58 | 29,9 | 75,08 |
| Культура, кинематография | 2830,2 | 23537,62 | 23537,86 | 3158,29 | 328,09 | 111,59 | 20379,57 | 13,42 |
| Социальная политика | 124,74 | 177,05 | 182,86 | 137,14 | 12,4 | 109,94 | 45,72 | 75,00 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,21 | 0,22 | 0,22 | 0 | -1,21 | - | 0,22 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 141,44 | 317,57 | 317,57 | 158,79 | 17,35 | 112,27 | 158,78 | 50,00 |

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов бюджета 48,96%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 13,42% (по разделу «Культура, кинематография») до 75,13% (по разделу «Образование»).

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 9 месяцев 2023 года приходится на разделы:

* «Общегосударственные вопросы» - 63,15%,
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,87%,
* «Культура, кинематография» - 15,05%.

Анализ исполнения расходов бюджета по коду видов расходов бюджетной классификации расходов представлен в следующей таблице 7.

*Таб.7, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено СБР с изменениями на отчетную дату | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | Отклонение2023/2022 % |
| сумма | % к СБР  | доля | сумма | доля |
| **Расходы бюджета - всего** | **53845,28** | **20978,38** | **38,96** |  | **25990,78** | **-** | **80,71** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 15800,82 | 10979,76 | 69,49 | 52,34 | 8588,16 | 33,04 | 127,85 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200) | 13785,95 | 6540,7 | 47,44 | 31,18 | 13090,17 | 50,36 | 49,97 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 182,85 | 137,14 | 75,00 | 0,65 | 124,74 | 0,48 | 109,94 |
| Межбюджетные трансферты (500)  | 317,57 | 158,78 | 50,00 | 0,76 | 141,44 | 0,54 | 112,26 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 23537,86 | 3158,29 | 13,42 | 15,05 | 2830,2 | 10,89 | 111,59 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (700) | 216,9 | 0 | - | - | 1,21 | 0 | - |
| Иные бюджетные ассигнования (800) | 220 | 3,69 | 1,68 | 0,02 | 1214,86 | 4,67 | 0,30 |

За 9 месяцев 2023 года самый высокий уровень исполнения наблюдается по коду видов расходов:

- «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», который составил 75% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (за 9 месяцев 2022 года – расходы составляли в сумме 124,74 тыс. рублей);

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», который составил 69,49% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (за 9 месяцев 2022 года – расходы составили 8 588,16 тыс. рублей).

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 9 месяцев 2023 года приходится по коду видов расходов бюджетной классификации расходов:

* расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) – 52,34%,
* Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200) – 31,18%,
* Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) – 15,05%.

**Анализ реализации муниципальных программ**

В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 5 муниципальных программ.

В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,19% от общего объема расходов (53 845,28 тыс. рублей).

Первоначально решением Думы от 28.12.2022г. №15 утверждены программные расходы в размере 48 436,79 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения увеличены по 4 муниципальным программам на 4 973,59 тыс. рублей, в том числе:

- «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» увеличение составило в сумме 787,01 тыс. рублей;

- «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» увеличение составило в сумме 3 675,06 тыс. рублей;

- «Социальная поддержка в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» увеличение составило в сумме 340,05 тыс. рублей;

- «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026гг.» увеличение составило в сумме 405,69 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 5 муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 53 410,38 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года на реализацию программ направлено 20 652,18 тыс. рублей или 38,67% от плановых назначений. В аналогичный период 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 24 565,81тыс. рублей или 60,89% от плановых назначений.

Исполнение муниципальных программ муниципального образования за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 8.

*Таб.8, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный план на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % испол-нения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 1. | «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 20824,21 | 13593,71 | 65,28 |
| 2. | «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 261,50 | 123,38 | 47,18 |
| 3. | «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 8340,94 | 3609,24 | 43,27 |
| 4. | «Социальная поддержка в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 445,85 | 167,54 | 37,58 |
| 5. | «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026гг.» | 23537,86 | 3158,29 | 13,42 |
| 6. | «Формирование современной городской среды Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2018 – 2024 годы» | - | - | - |
|  | Итого  | 53410,38 | 20652,18 | 38,67 |

Исполнение плановых назначений в разрезе муниципальных программ представлено в таблице 9.

*Таб.9, тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | СБР  | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2022 года |
| сумма | % | сумма | % |
| Исполнено расходов на уровне 10%-50% |
| «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 261,50 | 123,38 | 47,18 | 79,660 | 4,48 |
| «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 8340,94 | 3609,24 | 43,27 | 4904,92 | 41,81 |
| «Социальная поддержка в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 445,85 | 167,54 | 37,58 | 166,88 | 51,51 |
| «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026гг.» | 23537,86 | 3158,29 | 13,42 | 2830,20 | 66,45 |
| Исполнено расходов на уровне 50%-100% |
| «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | 20824,21 | 13593,71 | 65,28 | 10975,46 | 65,95 |

На уровне 10% - 50% исполнены расходы по 4 муниципальным программам, на уровне более 50% - по 1 муниципальной программе.

За 9 месяцев 2023 годана низком уровне (менее 15%) исполнены расходы по муниципальной программе «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026гг.» в сумме 3 158,29 тыс. рублей или 13,42% плановых показателей (в аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составило 2 830,20 тыс. рублей или 66,45%).

Самый высокий процент исполнения сложился по муниципальной программе **«**Устойчивое развитие экономической базы городского поселения Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» - 13 593,71 тыс. рублей или 65,28% плановых показателей (в аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составило 10 975,46 тыс. рублей или 65,95%).

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением Думы о бюджете.

КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах соответствуетобъему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28 по итогу 9 месяцев 2023 года, кроме муниципальных программ: «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.», «Социальная поддержка в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.», «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» (таблица 10).

*Таб.10, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы  | № дата постановления  | Объем бюджетных ассигнований (в паспорте программы) | Объем бюджетных ассигнований (в бюджете на 2023 год) | Отклоне-ния |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №101 (в ред. от 21.03.2023г. №18) | 19337,42 | 20824,21 | 1486,79 |
| «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории городском поселении Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №98 (в ред. от 15.08.2023г. №54) | 261,50 | 261,50 | - |
| «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №99 (в ред. от 15.08.2023г. №55) | 8340,94 | 8340,94 | - |
| «Социальная поддержка в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №97 (в ред. от 13.03.2023г. №13) | 295,86 | 445,85 | 149,99 |
| «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026гг.» | от 30.12.2019г. №100 (в ред. от 21.03.2023г. №19) | 23537,86 | 23537,86 | - |
| «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» | от 28.12.2017г. №66 (в ред. от 04.07.2022г. №59) | 700,00 | - | -700,00 |

В соответствии с абзацем 3 пунктом 2 статьи 179 БК РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

КСП района обращает внимание на необходимость приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программ «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.», «Социальная поддержка в Среднинском городском поселении Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.», «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

**Реализация национальных проектов**

В 2023 году в бюджете муниципального образования на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды») расходы не предусмотрены.

**Непрограммные направления деятельности**

Решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28 бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год предусмотрены по следующим направлениям:

* «Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления» в сумме 0,70 тыс. рублей;
* «Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления» в сумме 434,20 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 434,90 тыс. рублей, или 0,8% общего объема расходов бюджета.

По состоянию на 1 октября 2023 года расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 326,20 тыс. рублей или 75,01% плановых показателей, за аналогичный период 2022 года – 1 424,97 тыс. рублей, или 93,38%.

Анализ исполнения расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности представлен в следующей [таблице](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%5CDownloads%5Cinfo_21052021_1kv2021.doc#sub_5100) 11.

*Таб.11, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование непрограммных расходов | Бюджетные ассигнованияна 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % испол. | Не исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего, в том числе за счет:** | **434,90** | **326,20** | **75,01** | **108,70** |
| **ФБ, в том числе:** | 434,20 | 326,20 | 75,13 | 108,00 |
| Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления | 434,20 | 326,20 | 75,13 | 108,00 |
| **ОБ, в том числе:** | **0,7** | **-** | - | **0,7** |
| Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления | 0,7 | - | **-** | 0,7 |

В рамках непрограммных расходов наибольшую долю занимают расходы «Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления» расходы составили в сумме 434,20 тыс. рублей или 75,13% от плановых назначений.

«Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления» расходы отсутствовали.

**Использование средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 БК РФ и статьей 9 решения Думы о бюджете от 28.12.2022г. №15 (в редакции от 30.06.2023г. №28) утвержден размер резервного фонда администрации муниципального образования на 2023 год в размере 200,00 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

**Использование средств дорожного фонда**

Решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования утвержден на 2023 год в сумме 1 670,79 тыс. рублей.

Муниципальным образованием заключен муниципальный контракт на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 412,48 тыс. рублей, согласно акту выполненных работ, работы оплачены в сумме 698,56 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2023г. остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 972,23 тыс. рублей.

**Анализ долговой политики.**

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со статьей 14 решения Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28 верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года определен в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

* погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 0,63 тыс. рублей;
* изменение остатков средств в сумме 4 311,01 тыс. рублей;
* увеличение остатков средств бюджетов в сумме 49 534,90 тыс. рублей;
* уменьшение остатков средств бюджетов в сумме 53 845,91 тыс. рублей.

В отчетном периоде муниципальное образование бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось. По состоянию на 01.10.2023г. бюджет исполнен с профицитом в размере 120,43 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 4 310,38 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023г. составила 84 072,38 тыс. рублей, что на 255,46 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года (84 327,86 тыс. рублей). Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 12.

*Таб.12, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер (код) счетабюджетного учета | Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. | Дебиторская задолженность на 01.10.2023г. | Увеличение (+) Снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Дебиторская задолженность, всего, в том числе** |  | **84327,86** | **84072,38** | **-255,48** |
| Расчеты по доходам | **1 205 00 000** | 84321,27 | 84065,12 | -256,15 |
| Расчеты по выданным авансам | **1 206 00 000** | 6,58 | 7,26 | 0,68 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **1 303 00 000** | 0,03 | 0,03 | 0,00 |

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по доходам (счет 1 205 00 000) – 99,99% или 84 065,12 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 г. в сумме 35,61 тыс. рублей образовалась по счету 1 205 00 000, в том числе по кодам счета бюджетного учета:

- (1 06 01030 13 1000 110 120511000) по налогу 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) в сумме 19,14 тыс. рублей;

- (1 06 06043 13 1000 110 120511000) по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 4,47 тыс. рублей;

- (1 16 10123 01 0131 140 120545000) по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских поселений за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) в сумме 12,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 85 354,82 тыс. рублей, что на 708,26 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2023 года (84 646,54 тыс. рублей).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 13.

*Таб.13, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер (код) счетабюджетного учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. | Кредиторская задолженность на 01.10.2023г. | Увеличение (+) |
| Снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего, в том числе** |  | **84646,54** | **85354,80** | **708,26** |
| Расчеты по доходам | **1 205 00 000** | 360,22 | 4,62 | -355,60 |
| Расчеты по принятым обязательствам | **1 302 00 000** | 24,72 | 28,31 | 3,56 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **1 303 00 000** | - | 346,13 | 346,13 |
| Доходы будущих периодов | **1 401 40 000** | 84261,60 | 84029,50 | -232,10 |
| Резервы предстоящих расходов | **1 401 60 000** | 0,00 | 946,24 | 946,24 |

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г. составляют по доходам бедующих периодов– 84 029,50 тыс. рублей (98,44% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.10.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы**

1. Бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и решением Думы о бюджете от 30.06.2023г. №28.
2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023г. исполнены в сумме 21 098,82 тыс. рублей или 42,59% от утвержденных бюджетных назначений (49 534,90 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части уменьшено на 937,36 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило в сумме 20 978,39 тыс. рублей или 38,96% от утвержденных бюджетных назначений (53 845,28 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение расходной части уменьшилось на 5 012,39 тыс. рублей. При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов бюджета 48,96%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 13,42% (по разделу «Культура, кинематография») до 75,13% (по разделу «Образование»).

1. Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 9 месяцев 2023 года приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 63,15%, «Культура, кинематография» - 15,05%.
2. В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 5 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,19% от общего объема расходов (53 845,28 тыс. рублей). Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 53 410,38 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года на реализацию программ направлено 20 652,18 тыс. рублей или 38,67% от плановых назначений.
3. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 326,20 тыс. рублей или 75,01% от плановых назначений 434,90 тыс. рублей.
4. Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.10.2023г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 1 670,79 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило в сумме 698,56 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023г. остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 972,23 тыс. рублей.

**Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты:**

1. В постановлении от 25.10.2023г. №70 не следовало утверждать подпункт 1.5 пункта 1, так как пояснительная записка не утверждается.
2. В приложении №1 к постановлению от 25.10.2023г. №70 следовало:

- КБК (18210503010011000100) заменить на КБК (182 1 05 03010011000110),

- дополнить КБК (182 1 0500000 00 0000 000) «Налоги на совокупный доход» в сумме 1,86 тыс. рублей по графе «Исполнение на 01.10.2023г.».

 В соответствии с абзацем 3 пунктом 2 статьи 179 БК РФ утвержденные муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. КСП района рекомендует привести объем финансового обеспечения по муниципальным программам «Устойчивое развитие экономической базы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2020 – 2026 гг.», «Социальная поддержка в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.», «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы») в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Думы муниципального образования.

Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области на основании проведённого анализа представленных администрацией документов по исполнению бюджета за 9 месяцев 2023 года, рекомендует администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области учесть вышеуказанные замечания в дальнейшем.

Председателя

Контрольно-счетной палаты

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель консультант в аппарате КСП Новоселова А.А.

1. Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП района). [↑](#footnote-ref-1)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ). [↑](#footnote-ref-2)
3. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Отчет об исполнении бюджета). [↑](#footnote-ref-3)
4. Среднинское городское поселение Усольского муниципального района Иркутской области (далее – муниципальное образование). [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №15 «О бюджете Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение Думы от 28.12.2022г. №15). [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 30.06.2023г. №28 «О внесении изменений в решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №15 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение Думы от 30.06.2023г. №28). [↑](#footnote-ref-6)
7. сводная бюджетная роспись по расходам бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Сводная бюджетная роспись, СБР). [↑](#footnote-ref-7)