Информация

об экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ отчета

**об исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года»**

**19.10.2023 г.**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 15 сентября 2021 года № 17-10, Соглашения №1 от 01.11.2021 г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», контрольно-ревизионной комиссией проведен анализ Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года.

В заключении на Отчет контрольно-ревизионной комиссией отмечено следующее:

1. **Характеристики бюджета.**

Бюджет МО Михайловское на 2023 год утвержден Решением Собрания депутатов муниципального образования Михайловское Куркинского района от 21.12.2022 №39-1 «О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

1) Общий объем доходов бюджета МО Михайловское в сумме 17 938 808,35 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Михайловское в сумме 17 938 808,35 рублей.

Решением Собрания депутатов от 26 июня 2023 г №46-1 внесены изменения и утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2023 год:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района (далее – бюджет МО Михайловское) на 2023 год:

1. Общий объем доходов бюджета муниципального образования Михайловское в сумме 19584738,49 рублей;
2. Общий объем расходов бюджета муниципального образования Михайловское в сумме 20201682,91 рублей;

З) Дефицит бюджета муниципального образования Михайловское в сумме 616944,42 рублей».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года, в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден постановлением Администрации муниципального образования Михайловское Куркинского района от 02.10.2023 года №65.

1. **Доходы бюджета МО Михайловское.**

Доходная часть бюджета МО Михайловское за 9 месяцев 2023 года исполнена на сумму 13027,5 тыс. руб. или 65,77% (67,0% в 2022 году) к утвержденным бюджетным назначениям, в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 9623,2 тыс. руб. поступило 4795,0 тыс. руб. или 49,83 %. (62,1 % в 2022 году).

Увеличение плановых показателей доходной части бюджета проведено в соответствии со ст. 217 БК РФ на сумму 55000,00 рублей при поступлении от денежных пожертвований, предоставляемых государственными (муниципальными) организациями и сумму 113743,51 рублей, за счет прочих межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджета района, на проведение конкурса «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления» (уведомление ФУАМО от 07.08.2023) и уменьшения средств дорожного фонда за счет экономии.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 г., тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2023 г., тыс. руб. | Уточненный бюджет на 2023 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 г. тыс. руб. | Исполнение, % | Структура, % |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **11665,4** | **17590,3** | **19808,5** | **13027,5** | **65,8** | **100,00** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5517,1 | 9384,4 | 9623,2 | 4795,0 | 49,8 | 36,80 |
| Безвозмездные  поступления всего: | 6148,3 | 8205,9 | 10185,3 | 8232,5 | 80,8 | 63,20 |
| в т.ч.:  Дотации | 3135,2 | 3667,6 | 3667,6 | 2864,1 | 78,1 | 21,99 |
| Субсидии | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
| Субвенции | 178,3 | 283,6 | 293,3 | 219,2 | 74,7 | 1,68 |
| Иные  межбюджетные трансферты | 2834,8 | 4254,7 | 5570,6 | 4495,5 | 80,7 | 34,51 |
| Поступления денежных пожертвований | 0,0 | 0,00 | 653,7 | 653,7 | 100,00 | 5,02 |

Источниками доходной части бюджета МО Михайловское являются:

- Налог на доходы физических лиц, его поступление за 9 месяцев 2023 года составило 1128,6 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 1736,7 тыс. руб. или 65,0% (89,4% в 2022 году).

- Единый сельскохозяйственный налог, его поступление за 9 месяцев 2023 года составило 386,5 тыс. руб., при плане 325,8 тыс. руб. Исполнение составило 118,6% (50,6% в 2022 году).

- Налог на имущество, его поступление за 9 месяцев 2023 года составило 2942,0 тыс. руб., при плане 7201,3 тыс. руб., что составляет 40,9% (56,9% в 2022 году) в том числе:

- земельный налог поступил в сумме 2889,3 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 52,7 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества составили 325,8 тыс. руб., что составляет 99,9% при годовом плане 358,4 тыс. руб.

Штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов поступили в размере 12,0 тыс. руб., при плане 1,0 тыс. руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Михайловское за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления составили 8232,5 тыс. руб., при плане 10185,35 тыс. руб. или 80,8% (73,2% в 2022 году).

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Куркинский район поступила в сумме 2864,1 тыс. руб. при плане 3667,6 тыс. руб. или 78,1%.

Субвенции в поселение за 9 месяцев 2023 г. поступили в сумме 219,2 тыс. рублей, при плане 293,3 тыс. руб. или 74,7% к утвержденному плану.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Михайловское поступили в сумме 4495,5 тыс. руб. при плане 5570,6 тыс. руб., в том числе на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 3179,6 тыс. рублей.

Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых государственным (муниципальным) организациям, получателям средств бюджетов сельских поселений составили 653,7 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 г. в структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составили 36,8%, безвозмездные поступления составили 63,2 %.

1. **Расходы бюджета муниципального образования Михайловское.**

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета МО Михайловское выполнены в сумме 13064,5 тыс. руб. или 45,2 % (66,5% в 2022 году) к утвержденному отчету по расходам в сумме 20256,7 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета МО Михайловское производится согласно утверждённых смет расходов.

*Динамика расходов бюджета МО Михайловское*

*за 9 месяцев 2023 г.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2022 г.  тыс. руб. | Уточненный план на  2023 г.,  тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2023 г.,  тыс. руб. | Исполнение, % | Удельный вес  в общей  сумме  расходов за 9 месяцев  2023 г., % |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** |  | **12547,8** | **20425,4** | **13064,5** | **63,9** | **100,0** |
| Общегосударствен  ные вопросы | 0100 | 4127,7 | 7228,0 | 5016,7 | 69,4 | 38,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 157,8 | 293,3 | 138,9 | 47,4 | 1,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 1417,6 | 2306,9 | 2099,1 | 91,0 | 16,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство:  в т.ч. | 0500 | 5091,7 | 5693,5 | 3812,6 | 67,0 | 29,2 |
| *- жилищное хозяйство* | *0501* | *155,6* | *998,7* | *724,7* | *72,6* | *5,5* |
| *- коммунальное хозяйство* | *0502* | *3801,7* | *3729,8* | *2214,8* | *59,4* | *17,0* |
| *- благоустройство* | *0503* | *1134,4* | *965,0* | *873,1* | *90,5* | *6,7* |
| Культура | 0800 | 1500,0 | 4543,7 | 1750,0 | 38,5 | 13,4 |
| Социальная политика | 1000 | 253,0 | 360,0 | 247,1 | 68,6 | 1,9 |

Исполнение расходной части по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 5016,7 тыс. руб. или 69,4% к утвержденному плану, что больше уровня прошлого года на 889,0 тыс. руб. или на 5,2%.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 138,9 тыс. руб. или 47,4% к плану.

Расходы по дорожному хозяйству в разделе «Национальная экономика» составили 2099,1 тыс. руб. или 91,0% плана, что больше уровня прошлого года на 681,5 тыс. руб. или на 6,1%.

Исполнение расходной части по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 3812,6 тыс. руб. (5091,7 тыс. руб. в аналогичном периоде 2022 г.) или 67,0% к утвержденному бюджету в сумме 5638,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы по жилищному хозяйству 724,7 тыс. руб. или 72,6 % утвержденного плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 2214,8 тыс. руб. или 59,4% плана;

- денежные средства, запланированные на благоустройство в сумме 965,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 г. израсходованы на сумму 873,1 тыс. руб. или 90,5% плана.

Исполнение расходной части бюджета по разделу «Культура» составило 1750,0 тыс. руб. или 38,5% к утвержденному бюджету.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 247,1 тыс. руб. или 68,6% к утвержденному бюджету.

*Удельный вес в общей сумме расходов бюджета МО Михайловское за 9 месяцев 2023 г. составил:*

- общегосударственные вопросы – 38,4 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 29,2%;

- национальная экономика – 16,1%;

- культура – 13,4%;

- социальная политика – 1,9 %;

- национальная оборона – 1,0%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Михайловское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года направлено 2071,8 тыс. рублей, что составляет 15,9% всех расходов. В 2022 году на зарплату за аналогичный период направлено 2459,0 тыс. рублей.

В бюджете 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 141,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 г. не расходовались.

1. **Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Утвержденный план на 2023 год | Уточнение программ | Исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения |
| №4 «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» | 330,0 | 360,0 | 247,1 | 68,6 |
| №7 «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 4837,0 | 5693,5 | 3812,6 | 67,0 |
| №9 «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 500,0 | 2306,9 | 2099,1 | 91,0 |
| №16 "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 110,0 | 110,0 | 30,2 | 27,5 |
| Итого по программам | 5777,0 | 8470,4 | 6189,0 | 73,1 |

Отмечен хороший уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами – 73,1% (в 2022 году - 81,7%). Выше среднего уровень исполнения мероприятий по муниципальным программам: «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" – 91,0%. Ниже среднего исполнение по программам «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» - 68,6% и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» - 67,0%. Исполнение программы «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район» составляет 27,5%.

Финансовая нагрузка по программам на оставшийся период финансового года составит 2281,4 тыс. руб.

Следует предпринять необходимые меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме.

Уровень программного бюджета за 9 месяцев 2023 г. к расходам бюджета МО Михайловское составляет 47,4%.

При прогнозируемом годовом дефиците 616,9 тыс. руб., бюджет за 9 месяцев 2023 г. исполнен с дефицитом в сумме 37,0 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток собственных средств на 01.10.2023 составил 399,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета МО Михайловское за 9 месяцев 2023 г. проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

Рекомендации по итогам исполнения бюджета МО Михайловское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года:

- особое внимание уделить исполнению муниципальных программ.

По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию депутатов МО Михайловское Куркинского района принять отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2023 года к сведению.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова