Информация

об экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ отчета

**об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино 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 № 3 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 рабочий поселок Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2023 года.

В заключении на Отчет контрольно-ревизионной комиссией отмечено следующее:

1. **Характеристики бюджета.**

Основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района, утвержденного решением собрания депутатов №43-1 от 21.12.2022 г. (далее – бюджет рабочего поселка) на 2023 год:

1. Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 18389112,00 рублей;
2. Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 18389112,00 рублей.

Бюджет разработан сбалансированным.

Решением Собрания депутатов от 10.04.2023 г. №46-1 внесены изменения в бюджет муниципального образования р.п. Куркино Куркинского района, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района (далее – бюджет рабочего поселка) на 2023 год:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района (далее – бюджет рабочего поселка) на 2023 год:

1. Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 18389112,00 рублей;
2. Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 20185397,91 рублей;
3. Дефицит бюджета рабочего поселка в сумме 1796285,91 рублей».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2023 года в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 11.10.2023 года №574

## 

## Доходы бюджета МО р.п. Куркино.

Доходная часть бюджета МО р.п. Куркино за 9 месяцев 2023 года исполнена на сумму 10749,1 тыс. руб. или 58,4% (72,2% в 2022 году) к утвержденным бюджетным показателям (18401,1 тыс. рублей), в т. ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 16788,0 тыс. руб. поступило 9178,9 тыс. руб. или 54,7% (72,0% в 2022 году).

Доходная часть бюджета была скорректирована в соответствии со ст. 217 БК РФ на сумму 12,0 тыс. рублей в связи с получением прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений из бюджета района на проведение конкурса «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления» (уведомление ФУАМО от 07.08.2023).

Источниками доходной части бюджета МО р.п. Куркино за 9 месяцев 2023 года являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление составило 6139,0 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 9751,1 тыс. руб. или 63,0% (61,0% в 2022 году).

Единый сельскохозяйственный налог, его поступление составило 286,6 тыс. руб., при плановых размерах поступления 121,1 тыс. руб. или 236,7% (106,1% в 2022 году).

Налог на имущество, его поступление составило 2042,4 тыс. руб., при плане 5709,8 тыс. руб., что составляет 35,8% (48,7% в 2022 году) из них:

- земельный налог поступил в сумме 1751,2 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме – 291,2 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 514,3 тыс. рублей или 56,8% (52,4% в 2022 году) от утвержденного плана (904,8 тыс. руб.).

Доходы от продажи земельных участков составили 185,5 тыс. руб. или 62,2 плана.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 11,0 тыс. рублей.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО р.п. Куркино за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления составили 1570,3 тыс. руб., при утвержденном плане 1613,1 тыс. руб. или 97,3% (75,0% в 2022 году), в том числе поступило дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района 1558,2 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений – 12,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 г.,  тыс. руб. | Уточненный бюджет на  2023 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 г.,  тыс. руб. | Исполнение плана, % | Структура доходов, % |
| ВСЕГО | 16725,2 | 18401,1 | 10749,1 | 58,8 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 15379,7 | 16788,0 | 9178,9 | 54,7 | 85,4 |
| Безвозмездные  поступления | 1345,5 | 1613,1 | 1570,2 | 97,3 | 14,6 |

В анализируемом периоде в структуре доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 85,4%, безвозмездные поступления составили 14,6%.

1. **Расходы бюджета муниципального образования р.п. Куркино.**

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета МО р.п. Куркино исполнены в сумме 11353,6 тыс. руб. или 56,2% (38,3% в 2022 году) к утвержденному бюджету в сумме 20197,4 тыс. рублей.

Данные таблицы показывают подробную структуру расходов по разделам бюджетной классификации.

Динамика расходов бюджета МО р.п. Куркино

за 9 месяцев 2023 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2022 г.,  тыс. руб. | Первоначальный  план на 2023 г.,  тыс. руб. | Уточненный план на 2023 г., тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2023 г.,  тыс. руб. | Исполнение, % | Уд. вес.  в общей  сумме  расходов за 1 полугодие  2023 г., % |
| Расходы всего  в т.ч.: | 12574,9 | 18389,1 | 20197,4 | 11353,6 | 56,2 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы  в т.ч.:  Резервный фонд  Средства массовой информации | 55,0  0,0  0,0 | 778,0  231,0  110,0 | 865,3  231,0  110,0 | 592,1  0,0  67,8 | 68,4  \*  61,6 | 5,2  \*  0,6 |
| Национальная экономика | 1444,5 | 2860,0 | 2718,6 | 2290,7 | 84,3 | 20,2 |
| ЖКХ:  в т. ч:  жилищное хозяйство  коммунальное хозяйство  благоустройство | 9439,2  860,4  2124,9  6453,9 | 12586,1  2861,8  2402,2  7322,1 | 14448,6  2040,4  5116,0  7292,1 | 7576,1  1249,7  2436,1  3890,3 | 52,4  61,2  47,6  53,3 | 66,7  11,0  21,4  34,3 |
| Охрана окружающей среды | 1500,0 | 2000,0 | 2000,0 | 785,8 | 39,3 | 6,9 |
| Социальная политика  в т.ч.:  пенсионное обеспечение | 136,1  136,1 | 165,0  165,0 | 165,0  165,0 | 108,8  108,8 | 66,0  66,0 | 1,0  1,0 |

В разделе «Общегосударственные вопросы» предусмотрены средства в размере 110,0 тыс. руб. по освещению в средствах массовой информации деятельности администрации, которые за 9 месяцев 2023 года составили 67,8 тыс. рублей.

В разделе «Национальная экономика» предусмотрены средства по ремонту дорог поселка на развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения (1681,1 тыс. рублей), работы проведены на сумму 1681,1 тыс. рублей или 100,0% от запланированных утвержденных расходов.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части составило 7576,1 тыс. руб. или 52,4% к утвержденному плану, что составляет 66,7% всех расходов бюджета р. п. Куркино за 9 месяцев 2023 года, из них:

- расходы по жилищному хозяйству 1249,7 тыс. руб. или 61,2% плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 2436,1 тыс. руб. или 47,6% плана;

- денежные средства, запланированные на благоустройство в сумме 7292,1 тыс. руб. за 9 месяцев 2023 года израсходованы в объеме 3890,3 тыс. руб. (53,3%).

Денежные средства, выделенные на охрану окружающей среды в сумме 2000,0 тыс. руб. за 9 месяцев 2023 года израсходованы на 39,3%, в объеме 785,8 тыс. руб.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 108,8 тыс. руб. или 66,0% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 108,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 66,7%;

- национальная экономика – 20,2%;

- охрана окружающей среды – 6,9%;

- общегосударственные вопросы – 5,2%;

- социальная политика – 1%.

В бюджете рабочего поселка в 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 231,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 г. не расходовались.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 г. стал дефицит на сумму 604,5 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

1. **Финансирование и реализация муниципальных программ.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № программы | Муниципальная программа | План на 2023 г.,  тыс. руб. | Уточненный план на 2023 г.,  тыс. руб. | Исполнение за  9 месяцев 2023, г.,  тыс. руб. | Исполнение, % |
| 04 | Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 165,0 | 165,0 | 108,8 | 66,00 |
| 07 | Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 12096,1 | 12036,1 | 6370,1 | 52,93 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 2860,0 | 2393,8 | 2126,7 | 88,84 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район | 110,0 | 110,0 | 67,8 | 61,67 |
| 19 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 2000,0 | 2000,0 | 785,8 | 39,29 |
| 21 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования р. п. Куркино Куркинского района на 2022-2025 годы | 1122,4 | 2322,4 | 1122,4 | 48,33 |
|  | Итого по программам | 18353,5 | 18862,4 | 10473,0 | 55,53 |

Отмечен низкий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами – 55,53% (в 2022 году – 38,3%).

Выше среднего уровень исполнения мероприятий по муниципальным программам: «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район» - 88,84%, «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» - 66,0% и «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район» - 61,67%.

Финансовая нагрузка на оставшийся период финансового года по программам будет очень высокая, и составит 8389,4 тыс. рублей, тогда как в среднем за 1-3 квартал текущего года расходы составляли около 3500,0 тыс. рублей.

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

Уровень программного бюджета за 9 месяцев 2023 г. к расходам бюджета рабочего поселка составляет 92,2%.

При прогнозируемом годовом дефиците 1796,3 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 604,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета рабочего поселка Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2023 года проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

Рекомендации по итогам исполнения бюджета МО рабочий поселок Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2023 года:

- особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ;

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

По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию депутатов МО р.п. Куркино Куркинского района принять отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2023 года к сведению с выработкой конкретных рекомендаций в адрес Администрации МО Куркинский район.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова