Информация

об экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ отчета

**об исполнении бюджета муниципального образования Самарское 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 № 2 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 Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года.

В заключении на Отчет контрольно-ревизионной комиссией отмечено следующее:

1. **Характеристики бюджета.**

Бюджет МО Самарское на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2022 г. №41-1 «О бюджете муниципального образования Самарское на 2023 и на плановый период 2023 и 2024 годов». Основные характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района (далее – бюджет МО Самарское) на 2023 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 11 204 333,51 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 11 204 333,51 рублей.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Самарское Куркинского района от 28.06.2023 г №46-1 внесены изменения и утверждены новые характеристики бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района на 2023 год:

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

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 11204333,51 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 11934333,51 рублей.

3) Размер дефицита бюджета МО Самарское на 2023 год в сумме 730000,00 рублей.»

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года, в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден постановлением Администрации муниципального образования Самарское Куркинского района от 11.10.2023 года №37.

## Доходы бюджета МО Самарское.

Доходная часть бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6404,2 тыс. руб. или 56,6% (71,6% в 2022 году) к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 11312,3 тыс. руб., в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам при плане 6274,3 тыс. руб. поступило 3191,1 тыс. руб., или 50,9% (64,9% в 2022 году).

Увеличение плановых показателей доходной части бюджета проведено в соответствии со ст. 217 БК РФ на сумму 108,0 тыс. рублей в связи с получением 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 №850/13).

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

- Налог на доходы физических лиц, его поступление за 9 месяцев 2023 года составило 763,0 тыс. руб. (662,6 тыс. руб. в 2022 году), при плане сбора подоходного налога в сумме 906,9 тыс. руб. или 84,1%.

- Единый сельскохозяйственный налог, его поступление за 9 месяцев 2023 года составило 260,8 тыс. руб. (421,7 тыс. руб. в 2022 году) при плане 470,1 тыс. руб. или 55,5%.

- Налог на имущество, его поступление за 9 месяцев 2023 г. составило 1577,3 тыс. руб. (2766,1 тыс. руб. в 2022 году), при плане 4562,6 тыс. руб., что составляет 34,6 % в том числе:

- земельный налог поступил в сумме 1547,5 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 29,8 тыс. руб.

-Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 9 месяцев, составили 582,4 тыс. руб. (27,2 тыс. руб. в 2022 году) при плане 333,7 тыс. руб. (174,5%).

- Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали и не планировались к поступлению.

- Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в сумме 7,6 тыс. руб. при плане 1,0 тыс. руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления составили 3213,0 тыс. руб. при плане 5038,0 тыс. руб. или 63,8%.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджета МО Куркинский район, на исполнение переданных полномочий и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Куркинский район поступила в сумме 1853,7 тыс. руб., или 79,9% к утвержденному плану.

Субвенции в поселение за 9 месяцев 2023 г. поступили в сумме 114,5 тыс. рублей, при плане 153,3 тыс. руб. или 74,7% к утвержденному плану.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Самарское, передаваемые из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 9 месяцев 2023 года поступили в размере 1136,8 тыс. руб. или 46,3%.

Структура доходных поступлений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 г.,  тыс. руб. | Плановые значения бюджета на 2023 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023г.,  тыс. руб. | % исполнения | Структура |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **7869,1** | **11312,3** | **6404,2** | **56,6** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3877,7 | 6274,3 | 3191,1 | 50,9 | 49,8 |
| Безвозмездные  поступления всего: | 3991,4 | 5038,0 | 3213,0 | 63,8 | 50,2 |
| в т.ч.  Дотации | 1927,8 | 2319,9 | 1853,7 | 79,9 | 28,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | \* | \* |
| Субвенции | 95,6 | 153,3 | 114,5 | 74,7 | 1,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1968,0 | 2564,8 | 1244,8 | 48,5 | 19,4 |

Данные таблицы показывают, что за 9 месяцев 2023 г. в структуре доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 49,8%, безвозмездные поступления составили 50,2 %.

1. **Расходы бюджета МО Самарское.**

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета МО Самарское исполнены в сумме 6879,4 тыс. руб. или 57,1% (68,8% в 2022 году) к уточненному бюджету в сумме 12042,3 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета МО Самарское производилось согласно утверждённых смет расходов.

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2023 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2022 г.  тыс. руб. | Уточненные расходы на 2023 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2023 г.  тыс. руб. | % исполнения | Уд. вес. в общей сумме  расходов за 9 месяцев 2023 г., % |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** |  | **7897,9** | **12042,3** | **6879,4** | **57,1** | **100,0** |
| Общегосударственные  вопросы | 0100 | 2688,6 | 4533,0 | 2849,8 | 62,9 | 41,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 71,9 | 153,3 | 28,4 | 18,6 | 0,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 259,2 | 300,0 | 109,9 | 36,6 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство в т.ч. | 0500 | 3264,0 | 4086,0 | 2393,8 | 58,6 | 34,8 |
| *жилищное хозяйство* | *0501* | *195,4* | *242,1* | *15,8* | *6,5* | *0,2* |
| *коммунальное хозяйство* | *0502* | *2563,2* | *2808,4* | *1661,8* | *59,2* | *24,2* |
| *благоустройство* | *0503* | *505,4* | *1035,5* | *716,2* | *69,2* | *10,4* |
| Культура | 0800 | 1373,8 | 2626,5 | 1258,4 | 47,9 | 18,3 |
| Социальная политика | 1000 | 240,4 | 343,5 | 239,1 | 69,6 | 3,5 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2023 г.

Исполнение расходной части по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 2849,8 тыс. руб. (2688,6 тыс. руб. за аналогичный период 2022 года) или 62,9% к утвержденному плану.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 28,4 тыс. руб. или 18,6% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 109,9 тыс. руб. или 36,6% плана, в том числе 109,9 тыс. руб. на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Исполнение расходной части по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 2393,8 тыс. руб. или 58,6% к утвержденному бюджету в сумме 4086,0 тыс. руб. в том числе:

- расходы по жилищному хозяйству 15,8 тыс. руб. или 6,5% плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 1661,8 тыс. руб. или 59,2% плана;

- благоустройство в сумме 716,2 тыс. руб. или 69,2% плана (за 9 месяцев 2022 года использованы в сумме 505,4 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета по разделу «Культура» составило 1258,4 тыс. руб. или 47,9% к плану.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 239,1 тыс. руб. или 69,6% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 239,1 тыс. руб.

Удельный вес в общей сумме расходов бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2023 г составили:

- общегосударственные вопросы- 41,4%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 34,8%;

- культура – 18,3%;

- социальная политика – 3,5%;

- национальная экономика – 1,6%;

- национальная оборона – 0,4%.

На выплату заработной платы из бюджета МО Самарское за 9 месяцев 2023 г. направлено 1503,5 тыс. руб., что составляет 21,9% всех расходов. В 2022 году за аналогичный период на зарплату направлено 2104,8 тыс. рублей.

В бюджете 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 61,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 года не расходовались.

При прогнозируемом годовом дефиците - 730,0 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме – 475,2 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток собственных средств на 01.10.2023 составил 172,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2023 год, тыс. руб. | Уточнение программы, тыс. руб. | Исполнение за 9 месяцев, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
| №02 «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район» | 300,0 | 300,0 | 137,0 | 45,7 |
| №04 «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» | 316,5 | 343,5 | 239,1 | 69,6 |
| №07 «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 3383,0 | 4086,0 | 2393,8 | 58,6 |
| №09 «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район» | 300,0 | 300,0 | 109,9 | 36,6 |
| №16 «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 143,0 | 143,0 | 73,5 | 51,4 |
| Итого по программам | 4442,5 | 5172,5 | 2953,3 | 57,1 |

Отмечается очень низкий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами – 57,1% (в 2022 году - 74,1%). Выше среднего уровень исполнения мероприятий только по двум муниципальным программам: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» - 58,6% и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район» - 69,6%. Финансовая нагрузка на оставшийся период финансового года по программам составит 2219,2 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 МО Самарское составляет 42,9%.

Исполнение бюджета МО Самарское Куркинского района за 9 месяцев 2023 года проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

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

- особое внимание уделить исполнению муниципальных программ, предпринять все необходимые меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме.

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

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова