КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

БАРДЫМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ПЕРМСКОГО КРАЯ

**ул. Советская, д. 14, с. Барда, 618150 телефон 2-40-12**

**Заключение**

на проект решения Думы Бардымского муниципального округа «Об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за первое полугодие 2023 года»

**08.08.2023 № 14**

Заключение Контрольно-счетной палаты Бардымского муниципального округа Пермского края (далее-КСП) на информацию об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями статей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 6 Положения о Контрольно-­счетной палате Бардымского муниципального округа, утвержденного решением Думы Бардымского муниципального округа от 27.01.2021 № 98,

Цель проведения внешней проверки:

-установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе информации об исполнении бюджета документов и материалов;

-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;

-установление полноты бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, её соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н;

-оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Представленный на рассмотрение Отчет об исполнении бюджета утвержден постановлением администрации Бардымского муниципального округа от 24.07.2023 № 292-01-02-12380-п «Об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года» и представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату Бардымского муниципального округа (далее - Контрольно-счетная палата) 07.08.2023 года.

Бюджет Бардымского муниципального округа на 2023 год утвержден решением Думы Бардымского муниципального округа от 23.11.2022 № 457 «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) по расходам в сумме 1 583 697, 9 тыс.руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 1 583 697,9 тыс.руб. В течении 6 месяцев 2023 года в Решение о бюджете внесены изменения решениями Думы Бардымского муниципального округа: от 20.01.2023 № 2, от 26.01.2023 №3, от 02.02.2023 № 5 от 21.02.2023 №6, от 29.03.2023 № 9, от 22.06.2023 №12;

В результате внесенных изменений годовые назначения по основным и иным характеристикам бюджета Бардымского муниципального округа на 2023 год составили:

1)общий объем доходов бюджета в сумме 2 200 862,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов 1 492 072,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 2 257 376,9 тыс. рублей;

3)дефицит бюджета городского округа в сумме 56 514,6 тыс. рублей;

4)объем резервного фонда на 2023 год составляет 2 000,0 тыс. рублей;

5)объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Бардымского муниципального округа на 2023 год в сумме 16 147,4 тыс. рублей.

По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 1 141 475,4 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 1 022 434,7 тыс. рублей. Бюджет Бардымского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 119 040,7 тыс. рублей.

1. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа

по доходам

В соответствии с Инструкцией № 191н годовые бюджетные назначения по доходам бюджета на 2023 год отражены в Отчете об исполнении бюджета на 1 полугодие 2023 года в объеме, утвержденном решением Думы Бардымского муниципального округа от 23.11.2022 № 457 «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 1 141 475,4 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 98,9%, при плане 1 154381,1 тыс.руб. поступило 1 141 475,4 тыс.руб.

План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 106,9%, при плане 90159,5 тыс.руб., поступило 95652,9 тыс.руб. Дополнительно получено 5493,4 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального образования за 6 месяцев 2023 года на 98,9% исполнены за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы составило 1 047 982,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 6 месяцев текущего года по видам доходов бюджетной классификации представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | План на 6 месяцев 2023 года | Исполнение | Процент исполнения | | | |
| на  01.07. 2023  года | | к годовым уточненным бюджетным назначениям, (%) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **2 200 862,3** | **1 154 381,1** | **1 141 475,4** | **98,9** | | **51,9** | |
| **НАЛОГОВЫЕ, НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **249 426,9** | **90 159,5** | **95 652,9** | **106,9** | | **38,4** | |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **84 061,9** | **33 900,0** | **36 284,3** | **107,0** | | **43,2** | |
| -Налог на доходы физических лиц | 84 061,9 | 33 900,0 | 36 284,3 | 107,0 | | 43,2 | |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территорий Российской Федерации)** | **18 877,4** | **10 108,1** | **10 287,1** | **101,8** | | **54,5** | |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 877,4 | 10 108,1 | 10 287,1 | 101,8 | | 54,5 | |
| **Налоги на совокупный доход** | **4001,1** | **3 051,0** | **3 839,1** | **125,8** | | **96,0** | |
| -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  |  | -30,0 |  | |  | |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 901,0 | 901,0 | 1496,5 | 166,1 | | 166,1 | |
| -УСН | 2 650,1 | 1700,0 | 1700,0 | 100,0 | | 64,2 | |
| -Единый сельскохозяйственный налог | 450,0 | 450,0 | 672,6 | 149,5 | | 149,5 | |
| **Налоги на имущество** | **18 767,0** | **3 334,0** | **3 343,7** | **100,3** | | **17,8** | |
| -Налог на имущество физических лиц | 6 888,0 | 404,0 | 404,1 | 100,0 | | 5,9 | |
| -Транспортный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| -Земельный налог | 11 879,0 | 2 930,0 | 2 939,6 | 100,3 | | 24,8 | |
| **Государственная пошлина** | **3 250,0** | **1590,0** | **1698,0** | **106,8** | | **52,2** | |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **62 235,7** | **31 035,4** | **31 926,6** | **102,9** | | **51,3** | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничены, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 59 970,6 | 29 985,3 | 30 776,4 | 102,6 | | 51,3 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 920,2 | 460,1 | 510,0 | 110,8 | | 55,4 | |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1 344,9 | 590,0 | 594,2 | 100,7 | | 44,2 | |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) |  |  | 46,0 | 0 | |  | |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **954,0** | **380,0** | **385,0** | **101,3** | | **40,4** | |
| -Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 954,0 | 380,0 | 385,0 | 101,3 | | 40,4 | |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **5 248,9** | **1000,0** | **1034,4** | **103,4** | | **19,7** | |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **35 447,0** | **0** | **1087,7** | | **0** | | **3,1** | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений , а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 35 447,0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 0 | 0 | 714,5 | | 0 | | 0 | |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0 | 0 | 373,2 | | 0 | | 0 | |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 300,0** | **1 300,0** | **1306,0** | | **100,5** | | **39,6** | |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **13 283,9** | **4461,0** | **4461,0** | | **100,00** | | **33,6** | |
| Невыясненные поступления |  |  |  | |  | |  | |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет муниципального округа | 12 434,4 | 3611,5 | 3611,5 | | 100,0 | | 29,0 | |
| Инициативные платежи | 849,5 | 849,5 | 849,5 | | 100 | | 100,0 | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ**  **ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 951 435,4** | **1 064 221,6** | **1047 982,9** | | **98,5** | | **53,7** | |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **1 918 198,0** | **1 047 602,9** | **1 047 602,9** | | **100,0** | | **54,6** | |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 326 533,8 | 172892,0 | 172892,0 | | 100,0 | | 53,0 | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  | 543423,3 | 543423,3 | | 100,0 | |  | |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 591664,2 | 301543,1 | 301543,1 | | 100 | | 19,0 | |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 29744,5 | 29744,5 | | 100 | |  | |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов** | **33 237,4** | **16 618,68** | **380,0** | | **2,3** | | **1,2** | |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов | 33237,4 | 16618,68 | 380,0 | | 2,3 | | 1,2 | |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** |  |  | **-2160,4** | | **0** | | **0** | |

В целом доходы бюджета за 6 месяца 2023 года исполнены в сумме 1141 475,4 тыс. рублей, что составило 51,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 3839,1 тыс.руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог – 672,6 тыс.руб., патентная система налогообложения – 1496,5 тыс.руб., от применения упрощенной системы налогообложения 1700,0 тыс. руб. (уточнен ЕНВД -30,0тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 95 652,9 тыс. рублей или 43,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В структуре исполнения доходов бюджета собственные доходы составили 95 652,9 тыс. рублей или 8,4%, в том числе налоговые доходы 55 452,2 тыс. рублей или 4,9%, неналоговые доходы 40 200,7 тыс. рублей или 3,5 %.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 55 452,2 тыс.рублей, что составляет 43,0% к годовым плановым назначениям (128 957,4 тыс. рублей) текущего года.

Основными доходными источниками бюджета округа являются: налог на доходы физических лиц, арендная плата за землю, акциз. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых и неналоговых доходах бюджета составляет 37,9%, арендной платы за землю – 32,2%, акцизов – 10,87% от общей суммы по налоговым и неналоговым доходам, общий удельный вес по налогу на доходы физических лиц, арендной платы за землю, акциза составляет 80,9%.

Поступления от основных источников, формирующих налоговые доходы за 6 месяцев 2022 года (налог на доходы физических лиц и налог на имущество) составили 36284,3 тыс.рублей, или 43,2% годовых назначений и 3343,7 тыс.рублей, или 17,8% годовых назначений соответственно. В общей структуре поступивших доходов бюджета городского округа за 6 месяцев 2023 их доля составляет 3,2 % и 0,3% соответственно.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ) составили 10287,1 тыс. рублей или 54,5 % от годовых бюджетных назначений текущего года.

Сбор государственной пошлины за 6 месяца 2023 года составил 1698,0 тыс. рублей, или 52,2% от годовых назначений.

Неналоговые доходы исполнены в сумме **40 200,7** тыс. рублей или 33,4 % от годовых плановых назначений.

Основную долю поступлений в этой группе доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности – 31 926,6 тыс. рублей. Процент исполнения составил 51,3 % от годовых бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 385,0 тыс.рублей или 40,4% от годовых бюджетных назначений (954,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 1034,4 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 5248,9 тыс. рублей. Годовые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 19,7%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1087,7 тыс. рублей, в том числе: продажи земельных участков – 714,5 тыс.руб. и платы за увеличение площади земельных участков – 373,2 тыс.руб. Годовые бюджетные назначений не были запланированы.

Поступления штрафов и санкций составили 1306,0 тыс.рублей или 39,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Прочие неналоговые доходы составили 4461,0 тыс. рублей, или 33,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бардымского муниципального округа за 6 месяца 2023 года составил 1 047 982,9 тыс. рублей или 53,7 % от годовых бюджетных назначений.

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил по итогам 6 месяцев 2023 года 2160,4 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа

по видам расходов

Исполнение бюджета муниципального округа осуществляется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением финансов администрации Бардымского муниципального округа показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 01.07.2023 **уменьшены по сравнению с утвержденным бюджетом на 114 201,6 тыс. рублей.**

Согласно пункту 134 Инструкции № 191н годовые бюджетные назначения по расходам бюджета отражаются в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Утвержденные бюджетные назначения в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 1 июля 2023 года отражены в сумме 1 022 434,7 тыс. рублей.

Отклонения бюджетных назначений, отраженных в бюджетной росписи по состоянию на 1 июля 2023 года по сравнению с показателями решения Думы Бардымского муниципального округа «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлены в таблице 2.

Таблица 2 ,тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Утверждено решением о бюджете с изменениями | Установлено сводной бюджетной росписью расходов | Изменения  (+,-) | Изменения,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы бюджета всего  в том числе: |  | 2 257 376,9 | 2 143 175,4 | -114 201,5 | -5,1 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 122 035,3 | 121 541,2 | -494,1 | -0,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 1 222,9 | 1 222,9 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 22 617 ,9 | 22 617,9 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 274 275,8 | 274 275,8 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 0500 | 423 005,7 | 268 846,7 | -154 159,0 | -36,4 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Образование | 0700 | 928 408,3 | 961 234,6 | +32 826,3 | +3,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 191 525,4 | 199 136,5 | +7 611,1 | +4,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 2 000,0 | 2 000,0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 60 505,0 | 60 519,2 | +14,2 | +0,03 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 222 161,3 | 222 161,3 | 0 | 0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 9 619,3 | 9 619,3 | 0,0 | 0 |

Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по расходам за 6 месяца 2023 года составило 1 022 434,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом (таблица 3):

Таблица 3, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Раз-  дел | Установлено  сводной  бюджетной  росписью  расходов | Исполнено на 01. 07. 2023 года | Удельный вес в структуре  исполнения расходов (%) | Исполне- но на 01.07.2023 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы бюджета всего, в том числе |  | 2 143 175,4 | 1 022 434,7 | 100 | 47,7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 121 541,2 | 54 067,5 | 5,3 | 44,5 |
| Национальная оборона | 02 | 1 222,9 | 611,5 | 0,1 | 50,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22 617,9 | 9 960,2 | 1,0 | 44,0 |
| Национальная экономика | 04 | 274 275,8 | 51 509,8 | 5,0 | 18,8 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 268 846,7 | 99 246,9 | 9,7 | 36,9 |
| Образование | 07 | 961 234,6 | 494 975,1 | 48,4 | 51,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 199 136,5 | 123 925,7 | 12,1 | 62,2 |
| Здравоохранение | 09 | 2000,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 60 519,2 | 30 796,6 | 3,0 | 50,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 222 161,3 | 152 131,8 | 14,9 | 68,5 |
| Средства массовой информации | 12 | 9619,3 | 5 209,7 | 0,5 | 54,2 |

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на 47,7 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (2 143175,4 тыс.руб.).

По разделам бюджетной классификации исполнение ниже уровня среднего процента (47,7%) в целом по бюджету сложилось по 4-м из 11-ти утвержденных направлений расходов бюджета:

1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 44,5%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 121 541,2 тыс. рублей, исполнено за три месяца в сумме 54 067,5 тыс. рублей;
2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 22 617,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 9960,2 тыс. рублей или на 44,0%;
3. Раздел 0400 «Национальная экономика"- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 274 275,8 тыс. рублей, за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 51 509,8 тыс. рублей или на 18,8%;
4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,9%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 268 846,7 тыс. рублей, исполнено за три месяца в сумме 99 246,9 тыс. рублей.

По другим разделам бюджетной классификации исполнение сложилось следующим образом:

1. Раздел 0200 «Национальная оборона» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 1222,9 тыс. рублей, исполнение за 6 месяцев составило 611,5 или 50,0% ;
2. Раздел 0700 «Образование»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 961 234,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 494 975,1 тыс. рублей или на 51,5%;

5)Раздел 0800 «Культура и кинематография» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 199 136,5тыс. рублей, исполнены в сумме 123 925,7 тыс. рублей или на 62,2%;

6) Раздел 1000 «Социальная политика» - 50,9%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 60 519,2,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 30796,6 тыс. рублей;

7) Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 68,5%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 222 161,3 тыс.руб., исполнены в сумме 152 131,8 тыс. рублей.

8) Раздел 1200 «Средства массовой информации» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 9619,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 5209,7 тыс. рублей или на 54,2 %.

В структуре расходов бюджета за 6 месяцев 2023 года удельный вес расходов составил:

- 0700 «Образование» - 48,4%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 14,9%;

- 0800 «Культура и кинематография» - 12,1%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,7%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 5,3%;

- 0400 «Национальная экономика» - 5,0%;

- 1000 «Социальная политика» - 3,0%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -1,0%;

- 1200 «Средства массовой информации» - 0,5%;

- 0200 «Национальная оборона»-0,1%.

1. Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам

В объеме утвержденных годовых бюджетных назначений удельный вес муниципальных программ составляет 90,2%, удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассового исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года составляет 86,6%.

Решением о бюджете с изменениями бюджетные ассигнования на реализацию 11-ти муниципальных программ утверждены в сумме 2 048 077,4тыс. рублей.

По данным показателей сводной бюджетной росписи расходов за 9 месяцев 2023 года объем бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом уменьшен на 114 201,6 тыс. рублей и составил 1 933 875,8 тыс. рублей (таблица 6).

Таблица 6, тыс, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете с изменениями от 23.06.2023 | Установлено  сводной  бюджетной  росписью  расходов | Изменения  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа «Развитие образования Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 599 720,2 | 635 172,7 | +35 452,5 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы | 45 260,6 | 45 260,6 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 112 206,5 | 126 147,8 | +13 941,3 |
| Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2021-2023 годы» | 335 225,3 | 335 225,3 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры на 2021-2023 годы» | 573 457,7 | 409 862,4 | -163 595,3 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 3 325,3 | 3 325,3 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы » | 10 442,7 | 10442,7 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы » | 13 713,7 | 13 713,7 | 0 |
| Муниципальная программа «Безопасность» на 2021-2023 годы | 22 419,6 | 22 419,6 | 0 |
| Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство и благоустройство на 2021-2023годы» | 328705,6 | 328 706,7 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Развитие и поддержка некоммерческих общественных организаций в Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы» | 3 600,0 | 3 600,0 | 0 |
| Всего по муниципальным программам | 2 048 077,4 | 1 933 875,8 | -114 201,6 |
| Непрограммные мероприятия | 209 299,5 | 209 299,5 | 0 |
| ИТОГО | 2 257 376,9 | 2 143 175,3 | -114 201,6 |

Изменения в бюджетную роспись внесены на основании уведомлений Министерства финансов Пермского края о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и информации о поступлении инициативных платежей, что соответствует требованиям п.З ст.217 БК РФ.

Кассовое исполнение расходов сложилось по всем муниципальным

программам в целом в сумме 884 971,5 тыс. рублей, или 45,8% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи (таблица 7):

Таблица 7, тыс, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  МП | Наименование муниципальной программы | Сводная  бюджетная  роспись | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года | Неисполненные  назначения | Исполнение к сводной бюджетной росписи в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 635 172,7 | 388 496,9 | 246 675,8 | 61,2 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы | 45 260,6 | 45163,6 | 97,0 | 99,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 126 147,8 | 53 281,9 | 72 865,9 | 42,2 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2021-2023 годы» | 335 225,3 | 184 181,4 | 151 043,9 | 54,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры на 2021-2023 годы» | 409 862,4 | 106 636,6 | 303 225,8 | 26,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 3 325,3 | 1 385,6 | 1 939,7 | 41,7 |
| 7 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы » | 10442,7 | 4 317,8 | 6 124,9 | 41,3 |
| 8 | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 13 713,7 | 4 230,5 | 9 483,2 | 30,8 |
| 9 | Муниципальная программа «Безопасность» на 2021-2023 годы | 22 419,6 | 9 876,5 | 12 543,1 | 44,1 |
| 10 | Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство и благоустройство на 2021-2023годы» | 328 706,7 | 84 936,7 | 243 769,0 | 25,8 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие и поддержка некоммерческих общественных организаций в Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы» | 3 600,0 | 2  464,4 | 1 135,6 | 68,5 |
| 12 | Всего по муниципальным программам | 1 933 875,8 | 884 971,5 | 1 048 904,3 | 45,8 |
| 13 | Непрограммные мероприятия | 209 299,5 | 137 463,2 | 71 836,3 | 65,7 |
|  | ИТОГО | 2 143 175,3 | 1 022 434,7 | 1 120 740,6 | 47,7 |

По итогам 6 месяцев 2023 года исполнение ниже среднего показателя (45,8%) сложилось по 7-ми муниципальным программам.

Выводы

1.По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года **доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 1 141 475,4 тыс. рублей**, **расходы бюджета исполнены в сумме 1 022 434,7 тыс. рублей.** Бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 119 040,7 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 98,9%, при плане 1 154 381,1 тыс.руб. поступило 1 141 475,4 тыс.руб.

В целом **доходы бюджета** за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме **1 141 475,4 тыс. рублей**, что составило **51,9%** к уточненным бюджетным назначениям.

2. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 95 652,9 тыс. рублей или 43,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

3.Плановые назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 55 452,2 тыс.рублей, что составляет 43,0% к годовым плановым назначениям (128 957,4 тыс. рублей) текущего года.

4. Неналоговые доходы исполнены в сумме 40 200,7 тыс. рублей или 33,4 % от годовых плановых назначений.

5. Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бардымского муниципального округа за 6 месяцев 2023 года составил 1 047 982,9 тыс. рублей или 53,7 % от годовых бюджетных назначений.

6. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по **расходам** за 6 месяцев 2023 года составило **1 022 434,7 тыс. рублей**. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на **47,7 %** к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (2 143 175,4 тыс. рублей).

7. В объеме утвержденных годовых бюджетных назначений удельный вес муниципальных программ составляет 90,2%, удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассового исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года составляет 86,6%.

8. Кассовое **исполнение расходов** сложилось **по всем** **муниципальным программам** в целом в сумме **884 971,5 тыс. рублей**, или **45,8%** к уточненным показателям сводной бюджетной росписи

9. Отчет об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за

6 месяцев 2023 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Бардымского муниципального округа, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Бардымского муниципального округа З.Т.Шахманаева