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»

**10.11.2023 № 17**

Заключение Контрольно-счетной палаты Бардымского муниципального округа Пермского края (далее-КСП) на информацию об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 9 месяцев 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 02.11.2023 № 292-01-02-2267-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) 02.11.2023 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 течений 9 месяцев 2023 года в Решение о бюджете внесены изменения решениями Думы Бардымского муниципального округа: от 20.01.2023 № 474, от 26.01.2023 №475, от 03.02.2023 № 480, от 22.02.2023 №481, от 29.03.2023 № 487, от 23.06.2023 №531, от 11.10.2023 №559.

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 2 354 069, 9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов 1 731 923,0 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 2 419 417 ,2 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета городского округа в сумме 65 347,3 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 237 676,7 тыс. рублей.

По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 1 663 480,7 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 1 480 759,7 тыс. рублей. Бюджет Бардымского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 182 721,0 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 Информации об исполнении бюджета на 9 месяцев 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 1 663 480,7 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 98,7%, при плане 1 685 091,6 тыс.руб. поступило 1 663 480,7 тыс.руб.

План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 103,5 %, при плане 146 276,0 тыс.руб., поступило 151 414,6 тыс.руб. Дополнительно получено 5 138,6 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года на 98,7% исполнены за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы составило 1 513 687,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 9 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 9 месяцев 2023 года | Исполнение | Процент исполнения | | | |
| на  01.09. 2023  года | | к годовым уточненным бюджетным назначениям, (%) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **2 354 069,9** | **1 685 091,6** | **1 663 480,7** | **98,7** | | **70,7** | |
| **НАЛОГОВЫЕ, НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **260 915,2** | **146 276,0** | **151 414,6** | **103,5** | | **58,0** | |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **84 061,9** | **59 900,0** | **59 943,2** | **100,1** | | **71,3** | |
| -Налог на доходы физических лиц | 84 061,9 | 59 900,0 | 59 943,2 | 100,1 | | 71,3 | |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территорий Российской Федерации)** | **18 877,4** | **15 386,6** | **15 896,50** | **103,3** | | **84,2** | |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 877,4 | 15 386,6 | 15 896,5 | 103,3 | | 84,2 | |
| **Налоги на совокупный доход** | **4001,1** | **3 619,8** | **5 406,2** | **155,8** | | **135,1** | |
| -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  |  | 17,8 |  | |  | |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 901,0 | 901,0 | 1746,0 | 193,8 | | 193,8 | |
| -УСН | 2 650,1 | 2 268,8 | 2 824,4 | 124,5 | | 106,6 | |
| -Единый сельскохозяйственный налог | 450,0 | 450,0 | 818,0 | 181,8  8 | | 181,8  8 | |
| **Налоги на имущество** | **18 767,0** | **4380,0** | **3086,6** | **70,5** | | **16,4** | |
| -Налог на имущество физических лиц | 6 888,0 | 950,0 | 958,3 | 100,9 | | 13,9 | |
| -Транспортный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| -Земельный налог | 11 879,0 | 3430,0 | 2128,3 | 62,0 | | 17,9 | |
| **Государственная пошлина** | **3 250,0** | **3000,0** | **3011,5** | **100,4** | | **92,7** | |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **62 235,7** | **46 428,1** | **48 354,8** | **104,1** | | **77,7** | |
| 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 | 44 977,9 | 46 841,1 | 104,1 | | 78,1 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 920,2 | 570,2 | 587,2 | 103,0 | | 63,8 | |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1 344,9 | 880,0 | 880,5 | 100,1 | | 65,5 | |
| 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** | **600,0** | **597,3** | **99,6** | | **62,6** | |
| -Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 954,0 | 600,0 | 597,3 | 99,6 | | 62,6 | |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **5 248,9** | **4 800,0** | **4848,8** | **101,0** | | **92,4** | |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **37 382,0** | **0** | **2042,7** | | **0** | | **5,7** | |
| 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 | 1 153,4 | 0 | 1153,4 | | 0 | | 100,0 | |
| 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 | 781,5 | 0 | 889,3 | | 0 | | 113,8 | |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 300,0** | **2700,0** | **2765,3** | | **102,4** | | **83,8** | |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **13 283,9** | **5461,5** | **5461,7** | | **100,00** | | **41,1** | |
| Невыясненные поступления |  |  |  | |  | |  | |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет муниципального округа | 21 987,7 | 4612,0 | 4612,2 | | 100,0 | | 21,0 | |
| Инициативные платежи | 849,5 | 849,5 | 849,5 | | 100,0 | | 100,0 | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ**  **ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 093 154,7** | **1 514 178,2** | **1 514 178,2** | | **100,0** | | **72,3** | |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **2 059 537,4** | **1 513 687,6** | **1 513 687,6** | | **100,0** | | **73,5** | |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 327 614,4 | 257 195,3 | 257 195,3 | | 100,0 | | 78,5 | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 241 348,0 | 856 035,8 | 856 035,8 | | 100,0 | | 69,0 | |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 436 549,4 | 364 918,6 | 364 918,6 | | 100 | | 83,6 | |
| Иные межбюджетные трансферты | 54 025,6 | 35 537,9 | 35 537,9 | | 100 | | 65,8 | |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов** | **33 617,4** | **25 128,0** | **490,6** | | **2,0** | | **1,5** | |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов | 33 617,4 | 25 128,0 | 490,6 | | 2,0 | | 1,5 | |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** |  |  | **-2 112,1** | | **0** | | **0** | |

В целом доходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 663 480,7 тыс. рублей, что составило 70,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 5406,2 тыс.руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог – 818,0 тыс.руб., патентная система налогообложения – 1 746,0 тыс.руб., от применения упрощенной системы налогообложения 2 824,4 тыс. руб. (уточнен ЕНВД +17,8 тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 151 414,6 тыс. рублей или 58,0% уточненных годовых бюджетных назначений.

В структуре исполнения доходов бюджета собственные доходы составили 151 414,6 тыс. рублей или 9,1%, в том числе налоговые доходы 87 344,0 тыс. рублей или 5,2%, неналоговые доходы 64 070,6 тыс. рублей или 3,9 %.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 87 344,0 тыс.рублей, что составляет 67,7 % 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 39,6%, арендной платы за землю – 30,9%, акцизов – 10,5% от общей суммы по налоговым и неналоговым доходам, общий удельный вес по налогу на доходы физических лиц, арендной платы за землю, акциза составляет 81,0%.

Поступления от основных источников, формирующих налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года (налог на доходы физических лиц и налог на имущество) составили 59943,2 тыс.рублей, или 71,3% годовых назначений и 3 086,6 тыс.рублей, или 16,4% годовых назначений соответственно.

В общей структуре поступивших доходов бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2023 их доля составляет 3,6 % и 0,2% 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 15 896,5 тыс. рублей или 84,2 % от годовых бюджетных назначений текущего года.

Сбор государственной пошлины за 9 месяцев 2023 года составил 3011,5 тыс. рублей, или 92,7% от годовых назначений.

Неналоговые доходы исполнены в сумме **64 070,6** тыс. рублей или 48,6 % от годовых плановых назначений.

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

собственности – 48354,8 тыс. рублей. Процент исполнения составил 77,7 % от годовых бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 597,3 тыс.рублей или 62,6% от годовых бюджетных назначений (954,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4848,8 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 92,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2042,7 тыс. рублей, в том числе: продажи земельных участков – 1153,4 тыс.руб. и платы за увеличение площади земельных участков – 889,3 тыс.руб. В целом годовые бюджетные назначения исполнены только на 5,7%.

Поступления штрафов и санкций составили 2765,3 тыс.рублей или 83,8 % к годовым бюджетным назначениям.

Прочие неналоговые доходы составили 5461,7 тыс. рублей, или 41,1 % к годовым бюджетным назначениям.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бардымского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года составил 1 514 178,2 тыс. рублей или 72,3 % от годовых бюджетных назначений.

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил по итогам 9 месяцев 2023 года 2112,1 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 01.10.2023 **уменьшены по сравнению с утвержденным бюджетом на 88 874,10 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 октября 2023 года отражены в сумме 2 330 543,1 тыс. рублей.

Отклонения бюджетных назначений, отраженных в бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 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: |  | 2 419 417,2 | 2 330 543,1 | -88 874,1 | -3,7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 122 679,9 | 121 030,7 | -1 649,2 | -1,4 |
| 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 | 275 398,4 | 275 278,4 | -120,0 | -0,05 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 0500 | 459 090,0 | 434 822,6 | -24 267,40 | -5,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Образование | 0700 | 924 232,3 | 967 118,9 | +42 886,6 | +4,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 309 244,2 | 217 970,9 | -91 273,3 | -29,5 |
| Здравоохранение | 0900 | 2 000,0 | 2 000,0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 61 669,0 | 56 538,3 | -5 130,7 | -8,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 231 643,3 | 222 323,3 | -9 320,0 | -4,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 9 619,3 | 9 619,3 | 0,0 | 0 |

Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по расходам за 9 месяцев 2023 года составило 1 480 759,7 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. 10. 2023 года | Удельный вес в структуре  исполнения расходов (%) | Исполне- но на 01.10.2023 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы бюджета всего, в том числе |  | 2 330 543,1 | 1 480 759,7 | 100 | 63,5 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 121 030,7 | 82 735,2 | 5,6 | 68,4 |
| Национальная оборона | 02 | 1 222,9 | 917,2 | 0,1 | 75,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22 617,9 | 14 856,1 | 1,0 | 65,7 |
| Национальная экономика | 04 | 275 278,4 | 68 078,5 | 4,6 | 24,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 434 822,6 | 226 646,7 | 15,3 | 52,1 |
| Образование | 07 | 967 118,9 | 671 464,5 | 45,4 | 69,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 217 970,9 | 180 792,8 | 12,2 | 82,9 |
| Здравоохранение | 09 | 2 000,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 56 538,3 | 38 254,8 | 2,6 | 67,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 222 323,3 | 189 199,6 | 12,8 | 85,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 9 619,3 | 7 814,5 | 0,5 | 81,2 |

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на 63,5 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (2 330 543,1 тыс. руб.).

По разделам бюджетной классификации исполнение ниже уровня среднего процента (63,5%) в целом по бюджету сложилось по 3-м из 11-ти утвержденных направлений расходов бюджета:

1. Раздел 0400 «Национальная экономика"- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 275 278,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 68078,5 тыс. рублей или на 24,7 %;
2. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 52,1%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 434 822,6 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев в сумме 226 646,7 тыс. рублей.
3. Раздел 09 «Здравоохранение»-0. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 2 000,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев не было.

По другим разделам бюджетной классификации исполнение сложилось следующим образом:

1) Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 68,4%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 121 030,7 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев в сумме 82 735,2 тыс. рублей;

2)Раздел 0200 «Национальная оборона» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 1222,9 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев составило 917,2 или 75,0%;

1. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 22 617,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 856,1 тыс. рублей или на 65,7%;
2. Раздел 0700 «Образование»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 967 118,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 671 464,5 тыс. рублей или на 69,4%;

5)Раздел 0800 «Культура и кинематография» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 217 970,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 180 792,8 тыс. рублей или на 82,9%;

6) Раздел 1000 «Социальная политика» - 67,7%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 56 538,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 38 254,8 тыс. рублей;

7) Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» 85,1%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 222 323,3 тыс. руб., исполнены в сумме 189 199,6 тыс. рублей.

8) Раздел 1200 «Средства массовой информации» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 9619,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 7814,5 тыс. рублей или на 81,2 %.

В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года удельный вес расходов составил:

- 0700 «Образование» - 45,4%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,3%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 12,8%;

- 0800 «Культура и кинематография» - 12,2%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 5,6%;

- 0400 «Национальная экономика» - 4,6 %;

- 1000 «Социальная политика» - 2,6%;

- 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 90,5%, удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассового исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года составляет 88,2%.

Решением о бюджете с изменениями бюджетные ассигнования на реализацию 11-ти муниципальных программ утверждены в сумме 2 090 041,2тыс. 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 2 110 176,3 тыс. рублей и составил 20 135,1 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете с изменениями от 11.10.2023 | Установлено  сводной  бюджетной  росписью  расходов | Изменения  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа «Развитие образования Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 600 689,5 | 635 862,0 | +35 452,5 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы | 45 476,6 | 45 422,6 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 152 682,6 | 140 409,3 | +13 941,3 |
| Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2021-2023 годы» | 335 019,7 | 335 225,3 | -205,6 |
| Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры на 2021-2023 годы» | 572 414,2 | 569 874,2 | -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 | 10 442,7 | 0 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы » | 14 209,7 | 14 089,7 | -120,0 |
| Муниципальная программа «Безопасность» на 2021-2023 годы | 22 419,6 | 22 419,6 | 0 |
| Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство и благоустройство на 2021-2023годы» | 329 761,2 | 329 505,6 | 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 | 2 090 041,2 | 2 110 176,3 | +20 135,1 |
| Непрограммные мероприятия | 329 376,0 | 220 366,8 | -109 009,2 |
| ИТОГО | 2 419 417,2 | 2 330 543, 1 | -88 874,1 |

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 1 305 350,0 тыс. рублей, или 61,9% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи (таблица 5):

Таблица 5, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  МП | Наименование муниципальной программы | Сводная  бюджетная  роспись | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 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» | 635 862,0 | 486 043,2 | 149,8 | 76,4 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы | 45 422,6 | 45 260,6 | 162,0 | 99,7 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 140 409,3 | 100 879,2 | 39 530,1 | 71,8 |
| 4 | Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2021-2023 годы» | 335 225,3 | 282 476,5 | 52 748,8 | 84,3 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры на 2021-2023 годы» | 569 874,2 | 247 891,3 | 321 982,9 | 43,5 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 3 325,3 | 2 135,9 | 1 189,4 | 64,2 |
| 7 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы » | 10 442,7 | 6 807,4 | 3 635,3 | 65,2 |
| 8 | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы» | 14 089,7 | 7 003,9 | 7 085,8 | 49,7 |
| 9 | Муниципальная программа «Безопасность» на 2021-2023 годы | 22 419,6 | 14 704,0 | 7 715,6 | 65,6 |
| 10 | Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство и благоустройство на 2021-2023годы» | 329 505,6 | 108 822,8 | 220 682,8 | 33,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие и поддержка некоммерческих общественных организаций в Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы» | 3 600,0 | 3 325,1 | 274,9 | 92,4 |
| 12 | Всего по муниципальным программам | 2 110 176,3 | 1 305 350,0 | 804 826,3 | 61,9 |
| 13 | Непрограммные мероприятия | 220 366,8 | 175 409,7 | 44 957,1 | 79,6 |
|  | ИТОГО | 2 330 543, 1 | 1 480 759,7 | 849 783,4 | 63,5 |

По итогам 9 месяцев 2023 года исполнение ниже среднего показателя (61,9%) сложилось по 3-м муниципальным программам:

1) Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 569 874,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 247 891,3 тыс. рублей или на 43,5 %;

2)Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 14 089,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 7 003,9 тыс. рублей или на 49,7 %;

3)Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство и благоустройство на 2021-2023годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 329 505,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 108 822,8 тыс. рублей или на 33,0 %.

По другим муниципальным программам исполнение сложилось следующим образом:

1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 45 422,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 45 260,6 тыс. рублей или на 99,7 %;
2. Муниципальная программа «Развитие и поддержка некоммерческих общественных организаций в Бардымском муниципальном округе на 2021-2023 годы» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 3 600, тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3 325,1 тыс. рублей или на 92,4 %;

3)Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 335 225,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 282 476,5 тыс. рублей или на 84,3 %;

4) Муниципальная программа «Развитие образования Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 635 862,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 486 043,2 тыс. рублей или на 76,4 %;

5) Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 140 409,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 100 879,2 тыс. рублей или на 71,8 %;

6) Муниципальная программа «Безопасность» на 2021-2023 годы- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 2 419,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 14 704,0 тыс. рублей или на 65,6 %;

7) Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы »- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 10 442,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 6 807,4 тыс. рублей или на 65,2 %;

8) Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения Бардымского муниципального округа на 2021-2023 годы»- годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 3 325,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 135,9 тыс. рублей или на 64,2 %.

Выводы

1. По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 1 663 480,7 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 1 480 759,7 тыс. рублей. Бюджет Бардымского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 182 721,0 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 98,7%, при плане 1 685 091,6 тыс.руб. поступило 1 663 480,7 тыс.руб.

В целом **доходы бюджета** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме **1 663 480,7 тыс. рублей**, что составило **70,7%** к уточненным бюджетным назначениям.

2.Налоговые и неналоговые доходы бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 151 414,6 тыс. рублей или 58,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

3.Плановые назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 87 344,0 тыс.рублей, что составляет 67,7% к годовым плановым назначениям (128 957,4 тыс. рублей) текущего года.

4. Неналоговые доходы исполнены в сумме 64 070,6 тыс. рублей или 48,6 % от годовых плановых назначений.

5. Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бардымского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года составил 1 514 178,2 тыс. рублей или 72,3 % от годовых бюджетных назначений.

6. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по **расходам** за 9 месяцев 2023 года составило **1 480 759,7 тыс. рублей**. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на **63,5 %** к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (2 330 543,1 тыс. рублей).

7. В объеме утвержденных годовых бюджетных назначений удельный вес муниципальных программ составляет 90,5%, удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассового исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года составляет 88,2%.

8. Кассовое **исполнение расходов** сложилось **по всем** **муниципальным программам** в целом в сумме **1 305 350,0 тыс. рублей**, или **61,9%** к уточненным показателям сводной бюджетной росписи

9. Отчет об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за

9 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