**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение № 19**

**на отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года.**

Чагода «27» октября 2023 года

Заключение подготовлено в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьёй 9 ФЗ от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.45 Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.12.2022г № 23, статьёй 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа Вологодской области утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 г № 29, пунктом 1.4 плана работы контрольно-счетной комиссии на 2023 год, распоряжением контрольно-счётной комиссии № 7 от 19.10.2023 г.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2023 года проведен контрольно-счетной комиссией округа в следующих целях:

- сопоставление утвержденных показателей бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3квартал 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

На основании представленных материалов проведен анализ исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года.

***Общая характеристика исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года***

Бюджет Чагодощенского муниципального округа на 2023 год утвержден решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Решение о бюджете),которое вступило в силу с 01.01.2023, что соответствует требованиям п.2 ст. 187 БК РФ. За отчетный период в указанное решение изменения вносились 2 раза решениями Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа: от 27.04.2023 № 47, от 29.06.2023г. № 67, опубликованы на официальном сайте в сети Интернет. При внесении изменений в Решение о бюджете уточнялись основные параметры и характеристики бюджета и утверждались Приложения к указанному Решению.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного и уточненного бюджета округа в последней редакции представлен в таблице №1

*Таблица №1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Плановые показатели на 2023 год:** | | **Отклонения,**  **+/-** |
| **Утвержденные**  **Решением о бюджете**  **от 22.12.2022 № 61** | **Утвержденные**  **Решением о внесении изменений от 29.06.2023 № 67** |
| ДОХОДЫ | 1016742,8 | 1108642,1 | +91899,3 |
| РАСХОДЫ | 1016742,8 | 1124182,5 | +107439,7 |
| Дефицит (-) | 0,0 | -15540,4 | -15540,4 |

За отчетный период планируемая сумма доходов увеличена на 91899,3 тыс. рублей, сумма расходов увеличена на 107439,7 тыс. рублей. Утвержден плановый размер дефицита бюджета округа в сумме 15540,4 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом внесенных изменений бюджетные назначения на 2023 год запланированы по доходам в сумме 1108642,1 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений – 922087,8 тыс. рублей. Расходы бюджета округа запланированы в объеме 1124182,5 тыс. рублей, дефицит бюджет округа запланирован в сумме 15540,4 тыс. рублей.

При формировании и исполнении бюджета муниципального округа на 2023 год применялась бюджетная классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная приказами Минфина РФ от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения.

В соответствии с требованиями ст. 154 и 215.1 БК РФ, ст.9 Положения о бюджетном процессе организация исполнения бюджета округа возложена на финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального круга.

Согласно ст. 215.1 БК РФ исполнение бюджета округа в отчетном периоде организовано на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи бюджета округа.

Кассовый план ведется в соответствии с «Порядком составления и ведения кассового плана бюджета округа», утвержденным приказом Финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа от 16.01.2023 года №8 о/д. В рамках проводимого анализа показатели кассового плана на 2023 год представлены Финансовым управлением в КСК Чагодощенского муниципального округа. Показатели кассового плана соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по доходам, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.10.2023.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета округа ведется в соответствии с «Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета округа, включая внесение изменений в них», утвержденным приказом начальника финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа от 16.01.2023 года №4. В рамках проводимого анализа сводная бюджетная роспись на 2023 год представлена Финансовым управлением в КСК Чагодощенского муниципального округа.

В ходе исполнения бюджета изменения в Сводную бюджетную роспись вносились без внесения изменений в решение о бюджете. Случаи внесения изменений в Сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете установлены п. 3 ст. 217 БК РФ, статьей 8 Решения о бюджете округа № 59 и п. 4.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа (приказ начальника финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области от 29.09.2023г. № 81). Бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета в Сводной бюджетной росписи отражены по главному администратору - Финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального округа. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют утвержденным бюджетным назначениям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.10.2023.

При проверке соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года (форма 0503117) показателям, утвержденным Решением о бюджете округа № 61(с учетом изменений от 29.06.2023 № 67), показателям Сводной бюджетной росписи бюджета округа установлены расхождения. Сравнительный анализ показателей, утвержденных Решением о бюджете с утвержденными плановыми показателями, представлен в таблице №2.

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено Решением о бюджете округа от 22.12.2022№ 61 (в ред. от 29.06.2023 №67)**  **на 2023 год** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год**  **(форма 0503117)** | **Отклонение**  **+/ -** | **Процент** |
| ДОХОДЫ | 1108642,1 | 1108321,1 | -321,0 | -0,03% |
| РАСХОДЫ | 1124182,5 | 1123861,5 | -321,0 | -0,02% |
| ДЕФИЦИТ(-)  ПРОФИЦИТ (+) | -15540,4 | -15540,4 | - |  |

Утвержденные бюджетные назначения по доходам за 2023 год, по данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117), не соответствуют Решению о бюджете округа на 2023 год в редакции от 29.06.2023 № 67 (меньше на 321,0 тыс. рублей). Плановые показатели меньше по безвозмездным поступлениям.

Плановые бюджетные назначения по расходам бюджета округа также меньше на сумму 321,0 тыс. руб. Плановый размер дефицита бюджета округа на 2023 не изменился и составил 15540,4 тыс. рублей.

Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены без внесения изменений в Решение о бюджете на 2023 год в соответствии с требованиями п. 3 ст. 217 БК РФ и ст.4.2 приказа начальника финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области № 4 от 16.01.2023г).

Анализ соответствия бюджетных назначений по доходам и расходам и отчета об исполнении бюджета округа приведен в таблице №3.

*Таблица №3* *(тыс. рублей)*

| ***Наименование***  ***кода доходов/расходов бюджетной***  *классификации Российской*  *Федерации* | ***Утверждено***  ***решением о бюджете от 29.06.2023 №67*** | *Утвержденные бюджетные назначения*  *согласно отчету Финансового управления администрации округа на 01.10.2023 г.*  *(ф.0503117)* | *Отклонения*  *(+;-)*  *(5=4-3)* |
| --- | --- | --- | --- |
| ***1*** | ***3*** | *4* | *5* |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | 186554,3 | 186554,3 | 0 |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | 922087,8 | 921766,8 | -321,0 |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* | 922087,8 | 921766,8 | -321,0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 167032,3 | 167032,3 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 592314,5 | 591993,5 | -321,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 161490,6 | 161490,6 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1250,4 | 1250,4 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1108642,1** | **1108321,1** | -321,0 |
| Общегосударственные вопросы | 103257,6 | 103257,6 | 0 |
| Национальная оборона | 665 | 665 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6397 | 6397 | 0 |
| Национальная экономика | 25728,8 | 25728,8 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 581221,1 | 580900,1 | -321,0 |
| Охрана окружающей среды | 271,5 | 271,5 | 0 |
| Образование | 329660,5 | 329565,5 | -95 |
| Культура, кинематография | 55701 | 55701 | 0 |
| Здравоохранение | 1613,2 | 1708,2 | 95 |
| Социальная политика | 9532 | 9532 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 10134,8 | 10134,8 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1124182,5** | **1123861,5** | -321,0 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)** | **15540,4** | **-15540,4** | 0 |

Таким образом, плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2023 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 года №61(в редакции от 29.06.2023 года № 67), на 321,0 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст. 232 БК РФ; на сумму 321,0 тыс. рублей по расходам (ст. 217 БК РФ).

Общий размер утвержденных бюджетных назначений на 2023 год по доходам (1108321,1 тыс. рублей), по расходам (1123861,5 тыс. рублей) и источникам финансирования дефицита бюджета (15540,4 тыс. рублей), отраженный в Отчете об исполнении бюджета округа за 2023 год (форма 0503117) соответствуют показателям кассового плана по доходам на 2023 год и Сводной бюджетной росписи расходов бюджета округа на 2023 год.

К проверке представлен отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Чагодощенского муниципального округа от 16.10.2023 № 1243, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Показатели исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2023 год представлены в таблице №4.

*Таблица №4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (форма 0503117)** | **Фактическое**  **исполнение**  **(форма 0503117)** | **Отклонение,**  **+/ -** | **Процент** |
| ДОХОДЫ | 1108321,1 | 758848,1 | -349473,0 | 68,5% |
| РАСХОДЫ | 1123861,5 | 659116,4 | -464745,1 | 59,0% |
| ДЕФИЦИТ (-)  ПРОФИЦИТ (+) | - 15540,4 | +99731,7 | -115272,1 | х |

По итогам фактического исполнения бюджета округа (по данным Отчета об исполнении бюджета форма 0503117) за 3 квартал 2023 год получено доходов бюджета округа в сумме 758848,1 тыс. рублей, или 68,5% к уточненным назначениям, кассовые расходы исполнены в сумме 659116,4 тыс. рублей, или 59,0% к уточненным назначениям. Бюджет округа исполнен с профицитом в размере 99731,7 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 3 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года по бюджету приведено в таблице №6.

*Таблица №6 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***Утверждено на 2023 год (форма 0503117)*** | ***Исполнено за 3 квартал***  ***2023 года***  ***(форма 0503117)*** | ***Процент исполнения бюджетных назначений за 1 полугодие 2023 года*** | ***Исполнено за 3 квартал***  ***2022 года***  ***(форма 0503317)*** | ***Процент исполнения бюджетных назначений за 3 квартал 2022 года*** | ***Процент роста (снижения) за 3 квартал 2023 года к за 3 квартал 2022 года*** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | 186554,3 | 141796,3 | 76,0% | 185268,0 | 138001,5 | 2,8% |
| ***Безвозмездные поступления*** | 921766,8 | 617051,8 | 67,0% | 459476,3 | 275456,4 | 124,0% |
| **Итого доходов** | **1108321,1** | **758848,1** | **68,5%** | **644744,3** | **413457,9** | **83,5%** |
| **Итого расходов** | **1123861,5** | **659116,4** | **59,0%** | **669921,6** | **423463,9** | **55,7%** |
| **Дефицит /профицит /** | **-15540,4** | **+99731,7** | **-** | **-25177,3** | **-10006,0** |  |

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года исполнение доходов бюджета округа в отчетном периоде, в целом выросли на 345390,2 тыс. рублей или на 124,0%, расходы выросли – на 235652,5 тыс. рублей или на -55,7%. Бюджет округа за 3 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 99731,7 тыс. рублей.

***Анализ исполнения доходной части бюджета Чагодощенского***

***муниципального округа***

Исполнение бюджета Чагодощенского муниципального округа по доходам за 3 квартал 2023 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 758848,1 тыс. рублей, или 68,5% к уточненным назначениям сводной бюджетной росписи в сумме 1108321,1 тыс. рублей.

Структура источников формирования доходов бюджета округа за 3 квартал 2023 и 2022 годов приведена в таблице №7.

*Таблица №7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Отчет***  ***за 3 квартал 2022 г.*** | ***Утвержденный план 2023 г.***  ***(ф.0503117)*** | ***Отчет***  ***за 3 квартал 2023 г.*** | ***%***  ***исполнения***  ***за 3 квартал***  ***2023 г.*** | ***% роста (снижения)***  ***3 квартал 2023 г.***  ***к 3 квартал 2022 г.*** | ***Удельный вес в общей сумме*** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.*** | ***138001,7*** | ***186554,3*** | ***141796,2*** | ***76,0%*** | ***2,7%*** | ***18,7%*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***127855,4*** | ***179751*** | ***133324,5*** | ***74,2%*** | ***4,3%*** | ***17,6%*** |
| ***Налоги на прибыль, доходы физических лиц*** | 99585,5 | 138445 | 107150,7 | ***77,4%*** | ***7,6%*** | ***14,1%*** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*** | 6900,3 | 9199 | 7330 | ***79,7%*** | ***6,2%*** | ***1,0%*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | 16662,8 | 22563 | 15609,9 | ***69,2%*** | ***-6,3%*** | ***2,1%*** |
| ***Налоги на имущество*** | 3734,5 | 8332 | 2532,5 | ***30,4%*** | ***-32,2%*** | ***0,3%*** |
| ***Государственная пошлина*** | 972,3 | 1212 | 701,4 | ***57,9%*** | ***-27,9%*** | ***0,1%*** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***10146,3*** | ***6803,3*** | ***8471,7*** | ***124,5%*** | ***-16,5%*** | ***1,1%*** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | 3086,2 | 3437 | 2834,3 | ***82,5%*** | ***-8,2%*** | ***0,4%*** |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | 2622,7 | 417 | 2105,1 | ***504,8%*** | ***-19,7%*** | ***0,3%*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** | 1631,8 | 1950 | 1895,9 | ***97,2%*** | ***16,2%*** | ***0,2%*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | 1838,1 | 323 | 342,5 | ***106,0%*** | ***-81,4%*** | ***0,0%*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | 936,9 | 609 | 1089,7 | ***178,9%*** | ***16,3%*** | ***0,1%*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | 30,6 | 67,3 | 204,2 | ***303,4%*** | ***567,3%*** | ***0,0%*** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***275456,4*** | ***921766,8*** | ***617051,9*** | ***66,9%*** | ***124,0%*** | ***81,3%*** |
| ***Дотации*** | 75616,7 | 167032,3 | 124260,3 | ***74,4%*** | ***64,3%*** | ***16,4%*** |
| ***Субсидии*** | 91182,8 | 591993,5 | 376423,4 | ***63,6%*** | ***312,8%*** | ***49,6%*** |
| ***Субвенции*** | 108514,7 | 161490,6 | 117070,7 | ***72,5%*** | ***7,9%*** | ***15,4%*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | 516,8 | 1250,4 | 245,2 | ***19,6%*** | ***-52,6%*** |  |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | 1143,9 | 1250,4 | 245,2 | ***19,6%*** | ***-78,6%*** | ***0,0%*** |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | -1518,5 |  | -947,7 |  | ***-37,6%*** | ***-0,1%*** |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | ***413458,1*** | ***1108321,1*** | ***758848,1*** | ***68,5%*** | ***83,5%*** | ***100,0%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |

По итогам исполнения бюджета муниципального округа за 3 квартал 2023 год получено доходов всего в сумме 758848,1 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 68,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма доходов бюджета округа за отчетный период увеличилась на 45,5% или на 345390,0 тыс. рублей.

*По налоговым и неналоговым доходам* бюджет округа исполнен в сумме 141796,2 тыс. рублей (76,0% от уточненных годовых назначений). Их удельный вес в общей сумме доходов бюджета округа составил 18,7%, в том числе доля налоговых доходов составляет 17,6%; доля неналоговых доходов составляет 1,1%.Поступление налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 3 кварталом 2022 года увеличилось на 3794,5 тыс. рублей или на 2,7%.

Анализ структуры налоговых доходов в разрезе видов платежей бюджета округа показал, что наибольший удельный вес традиционно занимают поступления по налогу на доходы физических лиц,  по акцизам по подакцизным товарам, налогам на совокупный доход. На  их долю приходится  97,6%  поступивших налоговых доходов. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета округа кардинальных изменений не претерпевает, лидирующее место занимает  налог на доходы физических лиц, его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 80,4%.

Иные собственные источники приходятся на налоги на совокупный доходы,  доля в общем объеме налоговых поступлений составила – 2,4%,  налог на имущество – 1,9% и государственная пошлина – 0,5%.

Уменьшение поступлений налоговых доходов к уровню прошлого года на 45,6 % обусловлено уменьшением поступления налога на доходы физических лиц – на 47,5% иналога на совокупный доход – на 38,8%.

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы  по состоянию на 1 октября 2023 года исполнен в сумме 8471,7 тыс. рублей.  Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета округа составила  1,1%.

  Анализируя исполнение бюджета округа по неналоговым доходам, можно сделать вывод, что в отчетном периоде по четырем неналоговым доходным источникам в бюджет округа поступило доходов сверх утвержденных назначений 2325,2 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом доходная часть  бюджета по неналоговым доходам в целом выполнена на  124,5%.

За отчетный период отмечается небольшое снижение поступлений по неналоговым доходам бюджета округа в сравнении с аналогичным периодом  2022 года. К соответствующему периоду 2022 года снижение поступлений в целом составило19,7%.

Объем средств бюджета округа в виде ***безвозмездных поступлений,*** исполненных  за 3 квартал 2023 года,  составил 617051,9 тыс. рублей, или 66,9% к годовым бюджетным назначениям. В структуре общей суммы доходов, поступивших в бюджет округа за 3 квартал текущего года, безвозмездные поступления занимают весомую часть – 81,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение показателя составило 341595,5 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Рост безвозмездных поступлений за полугодие 2023 года к уровню 2022 года обусловлен:

* увеличением объема дотаций на 64,3%, что в абсолютном выражении составляет 48643,61 тыс. рублей;
* увеличением объема субсидий на 312,8%, что в абсолютном выражении составляет 285240,6 тыс. рублей;
* увеличением объема субвенций на 7,9%, что в абсолютном выражении составляет 8556,0 тыс. рублей

Как видно по данным выше приведенной таблицы в общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет округа за 3 квартал 2023 года,  наибольший удельный вес занимают субсидии   —49,6%. На долю дотаций приходится 16,4 %, субвенций – 15,4%. Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из областного бюджета.

Вместе с тем, по подгруппе «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» учтен возврат из бюджета округа в сумме ≪- 0,9≫ тыс. рублей.

***Анализ исполнения расходной части бюджета Чагодощенского муниципального округа***

За 3 квартал 2023 года расходы бюджета округа исполнены в объеме 659116,4 тыс.рублей, что составляет 59,0% к бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы за 3 квартал снизились на 56% (таблица №9).

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год составила 1123861,5 тыс. рублей, что соответствует общему объему бюджетных ассигнований, утвержденных Сводной бюджетной росписью расходов бюджета округа на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023).

Структура расходной части бюджета округа в функциональном разрезе подразделов за 3 квартал 2023года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года отражена в таблице №9.

*Таблица №9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***показателей*** | ***Исполнено за 3 квартал***  ***2022 года*** | ***Утверждено на 2023 год***  ***(форма***  ***0503117)*** | ***Исполнено за 3***  ***квартал2023 года*** | ***Исполнение к***  ***плану, % (гр.4/гр.3)*** | ***Доля в общей сумме расходов, %*** | ***Отношение 2023г. к 2022г., % (гр.4/гр.2)*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| **Расходы, всего,** | **423464** | **1123861,5** | **659116,4** | **59%** | **100,0%** | **56%** |
| **в том числе:** |
| ***Общегосударственные*** | **76094** | **103257,5** | **75098,7** | **73%** | **11,4%** | **-1%** |
| ***вопросы*** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 3260,6 | 2037,3 | 1549,1 | 76,0% | 0,2% | -53% |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 2301,8 |  |  |  |  |  |
| *Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций* | 31879 | 56738,2 | 39338,8 | 69% | 6,0% | 23% |
| *Судебная система* | 12,2 | 0,5 | 0 | 0,0% |  | -100% |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 7085,8 | 10501,2 | 7632,6 | 73% | 1,2% | 8% |
| *Резервные фонды* | - | 40 | 0 | - | - | - |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | 2050 | 0 | 0 | - | - | - |
| *Другие общегосударственные вопросы* | 29504,6 | 33940,3 | 26578,2 | 78% | 4,0% | -10% |
| ***Национальная оборона*** | **533,1** | **665** | **470** | **71%** | **0,1%** | **-12%** |
| *Мобилизационная и* | 533,1 | 665 | 470 | 66500,0% | 0,1% | -12% |
| *вневойсковая подготовка* |
| ***Национальная безопасность и правоохранительная*** | **3239,1** | **6397** | **3246,2** | **51%** | **0,5%** | **0,2%** |
| ***деятельность*** |
| *Гражданская оборона* | 81,5 | 443,9 | 52,8 | 12% | 0,0% | -35% |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 1328,5 | 3071,7 | 1296 | 42% | 0,2% | -2% |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | 1829,1 | 2881,4 | 1897,4 | 66% | 0,3% | 4% |
| ***Национальная экономика*** | **15312,6** | **25728,8** | **18295,1** | **71%** | **3%** | **20%** |
| *Транспорт* | 1613,1 | 1439,6 | 958 | 67% | 0,1% | -41% |
| *Дорожное хозяйство* | 11795 | 19453 | 14225 | 73% | 2% | 21% |
| *(дорожные фонды)* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | 1904,5 | 4836,2 | 3112,1 | 64% | 0,5% | 63% |
| ***Жилищно-коммунальное*** | **94702** | **580900,2** | **306654,7** | **53%** | **47%** | **224%** |
| ***хозяйство*** |
| *Жилищное хозяйство* | 39099 | 453177,2 | 246973,8 | 55% | 38% | 532% |
| *Коммунальное хозяйство* | 22185 | 89498,8 | 33639,4 | 38% | 5% | 52% |
| *Благоустройство* | 33418 | 38224,2 | 26041,5 | 68% | 4% | -22% |
| ***Охрана окружающей среды*** | **24,1** | **271,5** | **50** | **18%** | **0,0%** | **108%** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и* | 24,1 | 271,5 | 50 | 18,4% | 0,0% | 108% |
| *среды их обитания* |
| ***Образование*** | **181268,7** | **329565,5** | **205960,4** | **63%** | **31%** | **14%** |
| *Дошкольное образование* | 51548 | 86093,5 | 57680 | 67,% | 9% | 12% |
| *Общее образование* | 103272,1 | 188899,2 | 110905,5 | 59% | 17% | 7% |
| *Дополнительное образование* | 14641,7 | 33987,8 | 24048,6 | 71% | 4% | 64% |
| *Молодежная политика и* | 541,7 | 852,6 | 724,1 | 85% | 0,1% | 34% |
| *оздоровление детей* |
| *Другие вопросы в области* | 11265,2 | 19732,4 | 12602,2 | 64% | 2% | 12% |
| *образования* |
| ***Культура, кинематография*** | **30613,7** | **55701,1** | **34946,2** | **63%** | **5%** | **14%** |
| *Культура* | 30613,7 | 55701,1 | 34946,2 | 63% | 5% | 14% |
| ***Здравоохранение*** | **995,3** | **1708,2** | **1301,6** | **76%** | **0,2%** | **31%** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | 164,3 | 223,2 | 193 | 86,5% | 0,0% | 17,5% |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | 831 | 1485 | 1108,6 | 74,7% | 0,2% | 33,4% |
| ***Социальная политика*** | **13069,3** | **9532** | **7281** | **76,4%** | **1,1%** | **-44,3%** |
| *Пенсионное обеспечение* | 2847 | 3391,6 | 2393,2 | **70,6%** | **0,4%** | -15,9% |
| *Социальное обеспечение* | 8519,8 | 5528,4 | 4387,9 | 79,4% | 0,7% | -48,5% |
| *населения* |
| *Охрана семьи и детства* | 1172,2 |  |  |  |  |  |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | 530,3 | 612 | 499,9 | 81,7% | 0,1% | -5,7% |
| ***Физическая культура и спорт*** | **7612,1** | **10134,7** | **5812,5** | **57,4%** | **0,9%** | **-23,6%** |
| *Массовый спорт* | 7612,1 | 10134,7 | 5812,5 | 57,4% | 0,9% | -23,6% |

При анализе и оценке ритмичности исполнения расходных бюджетных назначений следует отметить их неравномерное исполнение.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета округа за 9 месяцев 2023 года остаётся финансирование первоочередных социально-направленных расходов.

Выше 75-ти процентного уровня плановых назначений в первом полугодии текущего года, исполнено по двум разделам —разделу 0900 «Здравоохранение» (76%) и разделу 1000 «Социальная политика» — 76,4%.

Ниже 75-ти процентного уровня плановых назначений бюджет округа за текущий период исполнен по 9 разделам Бюджетной классификации Российской Федерации:

* разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» — 73%;
* разделу 0200 «Национальная оборона» - 71%;
* раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 511%;
* разделу 0400 «Национальная экономика» - 71%;
* разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» — 53%;
* разделу 0600 «Охрана окружающей среды» — 50%;
* разделу 0700 «Образование» — 63%;
* разделу 0800 «Культура, кинематография» — 63%;
* разделу 1100 «Физическая культура и спорт» — 57,4%.

В структуре исполнения бюджета округа за 3 квартал 2023 года по разделам классификации расходов бюджета доля расходов, направленных на содержание социальной сферы составила 68,8% общих расходов бюджета («Образование» - 38,7%, «Культура, кинематография» - 5%, «Здравоохранение» - 0,2%, «Социальная политика» - 1,1%, «Физическая культура и спорт» - 0,9%). При этом, доля расходов, направленных на расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», составляет 11,4% общих расходов бюджета округа, по разделам «Национальная оборона» - 0,1%,«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Национальная экономика» — 3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» — 47%, «Охрана окружающей среды» - 0,01%.

По сравнению с исполнением за 3 квартал 2022 года в отчетном периоде расходы увеличились по 7 разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,2%, или 7,1 тыс.рублей, «Национальная экономика» - на 20%, или 2982,5 тыс.рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 224%, или 211952,7 тыс.рублей, «Охрана окружающей среды» - на 108%, или на 25,9 тыс. рублей, «Образование» - на 14% или на 24691,7 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - на 14%, или на 4332,5 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 31%, или на 306,3 тыс. рублей.

При этом, уменьшение расходов произошло по четырем разделам -«Общегосударственные вопросы» на 1% или на 995,3 тыс. рублей, «Национальная оборона» - на 12%, или на 54,0 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 44,3% или на 5788,3 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 23,6% или на 1799,6 тыс. рублей.

Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа в 3 квартале 2023 году осуществляли 9 главных распорядителя бюджетных средств.

За отчетный период текущего финансового года исполнение плановых назначений к сводной бюджетной росписи сложилось в следующих размерах:

-Финансовое управление Администрации Чагодощенского муниципального округа – 74%;

- Первомайское Территориальное управление Администрации Чагодощенского муниципального округа – 66%;

- Белокрестское Территориальное управление Администрации Чагодощенского муниципального округа – 68%;

- Сазоновское Территориальное управление Администрации Чагодощенского муниципального округа – 66%;

- Чагодское Территориальное управление Администрации Чагодощенского муниципального округа – 58%;

- Контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа – 61%;

- Администрация Чагодощенского муниципального округа – 56%;

- Управление образования Чагодощенского муниципального округа – 61%;

Комитет по управлению имуществом Чагодощенского муниципального округа – 74%.

Анализ исполнения бюджета округа по муниципальным программам осуществлен исходя из отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год. На 2023 на реализацию 25 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 1119,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 3 квартал 2023 года сложилось в сумме 655884,0 тыс. рублей, или 58,6% . Исполнение бюджетных назначений по проценту исполнения выглядит следующим образом: 100% исполнение сложилось по 1 муниципальной программе, в интервале от 75,0% и выше сложилось по 5 муниципальным программам, менее 75,0% – по 19программам.

Первоначально решением о бюджете размер резервного фонда администрации округа на 2023 год установлен в сумме 40,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации округа не противоречит статье 81 БК РФ.

В отчетном периоде расходы за счет средств резервного фонда не осуществлялись.

Во исполнение п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 №131 — ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2023 года приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления округа, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда, подлежащие публикации.

Согласно предоставленной информации за 3 квартал 2023 года численность муниципальных служащих органов местного самоуправления округа составила 58,0 штатных единиц. Численность работников органов муниципальных учреждений составила 410,1 штатные единицы.

***Источники финансирования дефицита бюджета Чагодощенского округа.***

Решением о бюджете округа на 2023 год с учётом изменений, прогнозируемый дефицит бюджета утверждён в сумме 15540,4 тыс. рублей.

Согласно ф.0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета округа за 3 квартал 2023 года сложился профицит в сумме +99731,7тыс. рублей.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

По состоянию на 01.10.2023 года по бюджету округа просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

***Муниципальный долг.***

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 №61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изм. от 29.06.2023 № 67) утвержден 0 верхний предел муниципального долга.

***Выводы*:**

Отчет об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2023 года подготовлен в рамках полномочий администрации Чагодощенского муниципального округа и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Чагодощенского муниципального округа, а также удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 758848,1 тыс. рублей (68,5%), по расходам – в сумме 659116,4 тыс. рублей (59%). Приоритетным направлением расходования средств бюджета округа в 3 квартале 2023 года остаётся финансирование первоочередных социально-направленных расходов.

Профицит бюджета округа по итогам 3 квартала 2023 года составил 99731,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023г. муниципальный долг составляет 0,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2023 года по бюджету округа просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа предлагает финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального округа:

* проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам Чагодощенского муниципального округа;
* обратить внимание на равномерное исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам и подразделам расходной части бюджета округа;

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского муниципального округа Н.В.Васильева