

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

 тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№12**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 9 месяцев 2023 года

"13" ноября 2023 года

 В соответствии с решением Представительного Собрания округа от
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2023 год Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа и в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии округа от 10.05.2023 года №15 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Междуреченского муниципального округа в текущем финансовом году» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года.

 *1.Общее положение.*

 Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 26 октября 2023 года №739.

 Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа в следующих целях:

 сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

  определение объемов поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

 определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

 сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

анализ рисков недополучения доходов бюджета округа, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

определение объема дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

  внесение предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

 Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

 В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно – счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением от 31 октября 2022 года № 41, управлением финансов округа представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 9 месяцев 2023 года.

***2.Общая характеристика бюджета округа.***

 Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа в форме приложений: 1 – по доходам бюджета округа, 2 – по расходам бюджета округа, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета округа.

 Изменения в решение «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев 2023 года вносились три раз решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 30 марта 2023 года №35, от 20 июля 2023 года №90 и от 20.09.2023 года №108.

 Первоначальный бюджет округа на 2023 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года № 81 со следующими параметрами:

 - объем доходов бюджета округа – 417296,9 тыс. рублей;

 - расходы бюджета округа - 421558,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджет округа - 4262,0 тыс. рублей.

С учетом поправок в решение Представительного Собрания округа о бюджете округа от 20.09.2023 года №108 объем доходов бюджета округа увеличился на 16338,1 тыс. рублей, или на 3,9% и составил 433635,0 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 29418,8 тыс. рублей, или на 7,0% и составил 450977,7 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 13080,7 тыс. рублей, или в 4,07 раза и составил - 17342,7 тыс. рублей.

 В соответствии с данными «Об итогах исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года» и формой отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» бюджет округа на 2023 год имеет следующие параметры:

 - объем доходов бюджета округа – 323112,9 тыс. рублей, или 74,5% к годовым назначениям в сумме 433635,0 тыс. рублей;

 - объем расходов бюджета округа – 264514,5 тыс. рублей, или 58,7% к годовым назначениям в сумме 450977,7 тыс. рублей;

 - профицит бюджета составил – 58598,4 рублей.

 Исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2022 года, в том числе поселения | План2023года  | Исполнение за 9 месяцев2023 года | % исполнениягр.4/гр.3 | Абсолютное отклонение 9 месяцев 2023года от9 месяцев2022года  | Исполнение к уровню 9 месяцев 2022 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 229176,7 | 433635,0 | 323112,9 | 74,5 | 93936,2 | 141,0 |
| Всего расходов | 227579,8 | 450977,7 | 264514,5  | 58,7 | 36934,7 | 116,2 |
| Дефицит (-),профицит (+) | 1596,9 | -17342,7 | 58598,4 | Х | 57001,5 | в 36,7 раза |

 По сравнению с 9 месяцами 2022 года (бюджет района и поселений) доходы бюджета округа увеличились на 93936,2 тыс. рублей, или 41,0 %, расходы также увеличились на 36934,7 тыс. рублей, или на 16,2 %. Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 58598,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 1596,9 тыс. рублей, что выше на 57001,5 тыс. рублей, или в 36,7 раза.

 Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 75,0% является то, что по НДФЛ (71,8%) фактическое поступление составляет только за 8,5 месяцев в место 9 месяцев (за вторую половину сентября поступление НДФЛ переходит на октябрь месяц), ожидаемое поступление досрочной зарплаты в декабре, по налогу на имущество (20,9%), сроки оплаты определены в четвертом квартале 2023 года, платежи при пользовании природными ресурсами (56,4%), ожидается поступление в четвертом квартале т.г., по государственной пошлине (54,7%) снижение количества юридически значимых действий и по доходам от компенсации затрат государства (50,3%) платежи поступают согласно договоров, за 4 квартал поступление ожидается в декабре т.г.

***3.Анализ исполнения доходов бюджета округа.***

 Доходная часть бюджета округа на 2023 год утверждена в сумме 433635,0 тыс. рублей, исполнение составило – 323112,9 тыс. рублей, или 74,5 процента.

 Исполнение бюджета округа по доходам за 9 месяцев 2023 года представлено в следующей таблице.

 Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2022 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 9 месяцев 2023 года от9 месяцев2022 года | Исполненок уровню 9 месяцев 2022 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **72260,0** | **53703,0** | **74,3** | **82638,9** | **58861,3** | **71,2** | **5158,3** | **109,6** |
| - НДФЛ | 58027,7 | 43502,1 | 75,0 | 66695,0 | 47902,4 | 71,8 | 4400,3 | 110,1 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 6322,0 | 5748,1 | 90,9 | 7463,0 | 5947,0 | 79,7 | 198,9 | 103,5 |
| - налог на совокупный доход | 3658,3 | 2765,4 | 75,6 | 4750,0 | 4020,6 | 84,6 | 1255,2 | 145,4 |
| - единый с/х налог | 21,0 | -2,1 | 0,0 | 9,9 | 39,9 | в 4,0 раза | 42,0 | - |
| - налог на имущество | 3709,0 | 1268,9 | 34,2 | 3211,0 | 672,1 | 20,9 | -596,8 | 53,0 |
| - государственная пошлина | 522,0 | 422,2 | 80,9 | 510,0 | 279,2 | 54,7 | -143,0 | 66,1 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | -1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 1,7 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **4265,9** | **3114,2** | **73,0** | **4662,1** | **4090,6** | **87,7** | **976,4** | **131,3** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 2434,9 | 1500,2 | 61,6 | 2219,0 | 1929,2 | 86,9 | 429,0 | 128,6 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 110,0 | 142,9 | 129,9 | 235,0 | 132,5 | 56,4 | -10,4 | 92,7 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 72,0 | 36,1 | 50,1 | 72,0 | 36,2 | 50,3 | 0,1 | 100,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1380,0 | 1311,8 | 95,1 | 1410,0 | 1346,4 | 95,5 | 34,6 | 102,6 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 269,0 | 116,6 | 43,3 | 726,1 | 646,3 | 89,0 | 529,7 | в 5,5 раза |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 6,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -6,6 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **76525,9** | **56817,2** | **74,2** | **87301,0** | **62951,9** | **72,1** | **6134,7** | **110,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **259546,1** | **172359,5** | **66,4** | **346334,0** | **260161,0** | **75,1** | **87801,5** | **150,9** |
| - дотации | 105266,2 | 78231,4 | 74,3 | 101726,7 | 71960,8 | 70,7 | -6270,6 | 92,0 |
| - субсидии | 64883,0 | 27973,4 | 43,1 | 157437,5 | 121750,6 | 77,3 | 93777,2 | в 4,4 раза |
| - субвенции | 81127,1 | 59932,7 | 73,9 | 86219,9 | 65666,2 | 76,2 | 5733,5 | 109,6 |
| - иные межбюджетные трансферты | 7343,6 | 5519,0 | 75,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5519,0 | 100,0 |
| - прочие безвозмездные поступления | 926,2 | 865,8 | 93,5 | 949,9 | 921,1 | 97,0 | 55,3 | 106,4 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -162,8 | 0,0 | 0,0 | -137,7 | 0,0 | 25,1 | 118,2 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **336072,0** | **229176,7** | **68,2** | **433635,0** | **323112,9** | **74,5** | **93936,2** | **101,3** |  |

*Справочно: цифры за 9 месяцев 2022 года указаны в суммовом выражении района и поселений - Ботановское, Туровецкое, Сухонское и Старосельское.*

 *Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 62951,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года увеличились на 6134,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 9 месяцами 2022 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 *Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 58861,3 тыс. рублей, или на 71,2 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 82638,9 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 18,2 процента.

 Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года | % исполнения от плановых назначений на 2022 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года | % исполнения от плановых назначений на 2023 год | Отклонение 9 месяцев 2023 года от 9 месяцев 2022 года |
| 43502,1 | 75,0 | 47902,4 | 71,8 | 4400,3 |

 Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 47902,4 тыс. рублей, или 71,8 % к плановым назначениям в размере 66695,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2022 года на 4400,3 тыс. рублей, или на 10,1%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 0,4% и составила 81,4 процента. Причина по неисполнению НДФЛ связана с тем, что за 9 месяцев 2023 года было поступление налога только за 8,5 месяцев т.г. (план 9 месяцев).

 Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет округа составили 5947,0 тыс. рублей, или 79,7 % к плановым назначениям в размере 7463,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление налога увеличилось на 198,9 тыс. рублей, или на 3,5%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась на 0,6% и составила - 10,1 процента.

 Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 4020,6 тыс. рублей, или 84,6 % к плановым назначениям в размере 4750,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 1255,2 тыс. рублей, или на 45,4%. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 5,1 % до 6,8 процента.

 Четвертый по величине налоговый доходный источник - налог на имущество. Поступление указанного налога составило 672,1 тыс. рублей, или 20,9 % к плановым назначениям в размере 3211,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло снижение поступления налога на имущество на 596,8 тыс. рублей, или на 88,8%. Доля налога на имущество в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась с 2,4 % до 1,1 процента.

 Пятое место по величине поступлений в бюджет округа занимает государственная пошлина. Поступление указанного налога составило 279,2 тыс. рублей, или 54,7 % к плановым назначениям в размере 510,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 143,0 тыс. рублей, или на 51,2%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась с 0,8 % до 0,5 процента.

 Шестое и последнее место по величине поступлений в бюджет округа занимает единый сельскохозяйственный налог. *Поступление указанного налога составило 39,9 тыс. рублей, или в 4,0 раза к плановым назначениям в размере 9,9 тыс. рублей.* По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление единого сельскохозяйственного налога увеличилось на 42,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа составила 0,07 процента.

 *Высокий процент исполнения связан с дополнительным приобретением земель, таким образом, единый сельскохозяйственный налог выше плановых показателей на 30,0 тыс. рублей, или в 4,0 раза.*

 *В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года в части доходов от единого сельскохозяйственного налога выше 100,0 %, управлению финансов округа необходимо своевременно вносить изменения в бюджет округа по данному налоговому источнику.*

 Исполнение бюджета округа по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года ниже 75,0% по НДФЛ (71,8%), по налогу на имущество (20,9%), по государственной пошлине (54,7%).

 *Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы исполнены в сумме 4090,6 тыс. рублей, или на 87,7 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 4662,1 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,3 процента.

 Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 9 месяцев 2023 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №2.

 Всего в отчетном периоде 2023 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. Структура неналоговых доходов имеет следующий вид:

 - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 47,2 процента;

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 32,9 процента;

 - поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 15,8 процента;

 - платежи при использовании природными ресурсами – 3,2 процента;

 - платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 0,9 процента.

 В сравнении с 9 месяцами 2022 года поступление неналоговых доходов *увеличилось* в целом на 976,4 тыс. рублей, или на 31,3%, в том числе:

 -  *увеличились* доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 529,7 тыс. рублей, или в 5,5 раза;

 - *увеличились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 429,0 тыс. рублей, или на 28,6 процента*;*

 - *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 34,6 тыс. рублей, или на 2,6 процента*;*

 - *увеличились* доходы от платежей от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 0,1 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

 - *уменьшились* доходы от платежей при пользовании природными ресурсами на 10,4 тыс. рублей, или на 7,8 процента;

 - *уменьшились* прочие неналоговые доходы на 6,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов, за 9 месяцев 2022 года доходы составляли 6,6 тыс. рублей.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 1929,2 тыс. рублей, или 86,9% к плановым назначениям 2219,0 тыс. рублей, в том числе:

 - аренда земельных участков в сумме – 1322,6 тыс. рублей, или 94,5 % к плановым назначениям в сумме 1399,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- аренда имущества в сумме 332,4 тыс. рублей, или 66,5 % к плановым назначениям в сумме 500,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- прочие поступления (аренда муниципального жилья) в сумме 274,1 тыс. рублей, или 85,7% к плановым назначениям 320,0 тыс. рублей.

 Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2023 года составляет 132,5 тыс. рублей, на 56,4 % к плановым назначениям 235,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов округа далее (информация) причина низкого исполнения связана с тем, что поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду по сроку ожидается в 4 квартале т.г.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2023 года составляет 36,2 тыс. рублей, или 50,3 % к плановым назначениям 72,0 тыс. рублей (ожидаемое поступление платежей во втором полугодии 2023 года).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 1346,4 тыс. рублей, или 95,5 % к плановым назначениям в сумме 1410,0 тыс. рублей, в том числе:

 - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 684,0 тыс. рублей, или – 112,1 % к плановым назначениям в сумме 610,0 тыс. рублей;

 *В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года в части доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу выше 100,0 %, управлению финансов округа необходимо своевременно вносить изменения в бюджет округа по данному неналоговому источнику.*

 - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 662,4 тыс. рублей, или 82,8 % к плановым назначениям в сумме 800,0 тыс. рублей.

 Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 20.12. 2022 №88 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2023 и плановый период 2024-2025 годы, на 2023 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2025 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации за 9 месяцев 2023 года осуществлялись два раза решениями Представительного Собрания округа от 30.03.2023 года №47 и от 24.08.2023 года №103, где внесена дополнительная продажа двух объектов:

 - незавершенного строительства (2-этажный, инв. №2265, степень готовности 59%, площадь застройки 756,2 кв.м., год начала строительства – 1992, кадастровый номер 35:27:0201022:350, адрес объекта: Вологодская область, Междуреченский район, д. Игумницево, ул. Школьная, д. 9 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0201022:9, общей площадью 2000 кв.м., местоположение: Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Ботановское, д. Игумницево, ул. Школьная, дом 9);

- нежилое помещение, 1-этажное, инвентарный номер 1303, кадастровый номер 35:27:0202018:744, общей площадью 60,6 кв.м., расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с. Старое, ул. Первомайская, д. 13 *однако сумма от реализации муниципального имущества не изменилась.*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 646,3 тыс. рублей, или на 89,0% к плановым назначениям в сумме 726,1 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 260161,0 тыс. рублей, или 75,1% к утвержденным назначениям в сумме 346334,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 87801,5 тыс. рублей, или на 50,9 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 80,5 процента.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2022 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 В отчетном периоде *дотации из бюджета области*  бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 71960,8 тыс. рублей, или 70,7% к утвержденным назначениям в сумме 101726,7 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 37155,2 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 34805,6 тыс. рублей.

 Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 27,7 процента.

 *Субсидии бюджетам* субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) за 9 месяцев 2023 года поступали в сумме 121750,6 тыс. рублей, или 77,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 157437,5 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" в сумме 3279,2 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме 2716,4 тыс. рублей;

- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 934,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 1359,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 437,8 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 660,4 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 3601,0 тыс. рублей;

- на прочие субсидии – 108762,5 тыс. рублей, из них:

- на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского – 590,9 тыс. рублей;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» - 2923,0 тыс. рублей;

- на приобретение услуг распределительно - логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных общеобразовательных организаций – 230,8 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий – 725,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся – 1755,1 тыс. рублей;

- на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организационных занятий граждан физической культуры в сумме 600,0 тыс. рублей;

- на организацию уличного освещения в сумме 1696,9 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 608,4 тыс. рублей;

- на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах в сумме 2073,3 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (ул. Юбилейная в д. Игумницево, ул. Введенского, Победы, Производственный переулок, Лесная с. Шуйское, ул. Первомайская с. Спас-Ямщики) в сумме 60800,0 тыс. рублей;

- на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период в сумме 34020,9 тыс. рублей;

- на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры в сумме 1372,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек в сумме 340,0 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в сумме 280,9 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 100,4 тыс. рублей;

 - на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 644,3 тыс. рублей.

 Финансирование за 9 месяцев 2023 года проводилось по всем двадцати трем видам субсидий.

 Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 46,8 процента.

 *Субвенции бюджетам* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 65666,2 тыс. рублей, или 76,2 % к утвержденным назначениям в сумме 86219,9 тыс. рублей, в том числе:

 - единая субвенция в сумме 1067,2 тыс. рублей, из них:

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 615,0 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 33,3 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству – 373,1 тыс. рублей;

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов – 45,8 тыс. рублей;

 - на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 79,8 тыс. рублей;

 - на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 228,0 тыс. рублей;

 - на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 581,5 тыс. рублей;

 - на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 41565,1 тыс. рублей;

 - на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 15791,0 тыс. рублей;

 - на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 819,3 тыс. рублей;

 - на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 578,0 тыс. рублей;

 - на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления округа – 196,4 тыс. рублей;

 - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 0,4 тыс. рублей;

 - на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 1126,3 тыс. рублей;

 - на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т.ч. за счет резервного фонда Правительства РФ – 338,6 тыс. рублей;

 - на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения – 60,5 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 3234,1 тыс. рублей.

 Финансирование за 9 месяцев 2023 года проводилось по всем (21) видам субвенций.

 Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 25,2 процента.

  *Иные межбюджетные трансферты* в бюджете округа за 9 месяцев 2023 года не предусмотрены, в 2022 году за 9 месяцев сумма ИМТ составила 7343,6 тыс. рублей.

 *Прочие безвозмездные поступления* за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 921,1 тыс. рублей, или 97,0 % к утвержденным назначениям в сумме 949,9 тыс. рублей, данные доходы поступили на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет».

 Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,35 процента.

 *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 9 месяцев 2023 года* составил 137,7 тыс. рублей, из них на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 89,6 тыс. рублей, на оформление земельных участков из земель сельхоз назначений – 28,5 тыс. рублей и на организацию транспортных перевозок по социально-значимых маршрутам – 19,6 тыс. рублей.

 В сравнении с 9 месяцами 2022 года в целом увеличение безвозмездных ассигнований составило 87801,5 тыс. рублей, или 50,9 процента, в том числе:

 - *уменьшение* дотаций на 6270,6 тыс. рублей, или на 8,7 процента;

 - *увеличение* субсидии на 93777,2 тыс. рублей, или в 4,4 раза;

 - *увеличение* субвенции на 5733,5 тыс. рублей, или на 9,6 процента;

 - у*меньшение* иных межбюджетных трансфертов на 5519,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

 - у*величение* прочих безвозмездных поступлений на 55,3 тыс. рублей, или на 6,4 процента;

-у*меньшение* возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 25,1 тыс. рублей, или на 18,2 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета округа проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01 января и 01 октября 2022 года, а также на 01 января и 01 октября 2023 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиковпо состоянию на 01.01.2022 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2022 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2023 года | Отклонение недоимки на 01.01.2023 года от 0.01.2022года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2023 года от 0.10.2022 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 289,8 | 547,0 | 920,1 | 2190,3 | 257,2 | 1270,2 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 54,0 | 709,7 | 594,9 | 644,5 | 655,7 | 49,6 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19,3 | 692,4 | 570,6 | 617,0 | 673,1 | 46,4 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 34,6 | 14,1 | 21,1 | 8,4 | -20,5 | -12,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 3,2 | 3,2 | 19,1 | 3,2 | 15,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 832,3 | 869,9 | 467,3 | 1788,0 | 37,6 | 1320,7 |
| Земельный налог | 272,5 | 295,7 | 164,0 | 405,7 | 23,2 | 241,7 |
| ВСЕГО | 1448,6 | 2422,3 | 2146,3 | 5028,5 | 973,7 | 2882,2 |

 В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2023 года с аналогичным периодом прошлого года на 973,7 тыс. рублей, или на 67,2%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2023 года с аналогичным периодом 2022 года наблюдается также *увеличение* на 2882,2 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 1270,2 тыс. рублей, или в 2,4 раза;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 46,4 тыс. рублей, или на 8,1 процента;

- *увеличение* по единому сельскохозяйственному налогу на 15,9 тыс. рублей, или в 6,0 раз;

- *увеличение* по налогу на имущество физических лиц на 1320,7 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

- *увеличение* по земельному налогу на 241,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 12,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2023 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 43,6 %, на втором месте по налогу на имущество физических лиц – 35,6%, на третьем месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 12,2 %, на четвертом месте по земельному налогу – 8,0%, на пятом месте по единому сельскохозяйственному налогу – 0,4% и на шестом и последнем месте по единому налогу на вмененный доход – 0,2% от общей суммы недоимки.

***4.Анализ исполнения расходы бюджета округа.***

 Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 264514,5 тыс. рублей, или 58,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 450977,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 36934,7 тыс. рублей (16,2%).

 Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 9 месяцами 2022 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 138822,0 тыс. рублей, или 70,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы на социальную сферу увеличились на 7603,1 тыс. рублей (5,8%) их доля в расходах бюджета округа снизилась с 57,7 % до 52,5 процентов.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 38,2%, «Общегосударственные вопросы» - 21,3%, «Национальная экономика» - 14,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,8%, «Культура, кинематография» - 8,0%, «Социальная политика» - 3,5%, «Физическая культура и спорт» - 2,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» приходится всего 0,4 процента.

 Структура расходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года отражена на диаграмме:

 В течение отчетного периода проводились расходы по всем разделам бюджетной классификации.

 По всем разделам классификации расходов, за исключением раздела «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0%, в том числе:

- «Физическая культура и спорт» - 73,1%;

- «СМИ» - 71,8%;

- «Охрана окружающей среды» - 70,9%;

- «Общегосударственные вопросы» – 70,4%;

- «Культура, кинематография» – 69,5%;

- «Образование» - 69,0%;

- «Национальная оборона» - 59,1%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,7%;

- «Национальная экономика» - 52,1%;

- «Здравоохранение» - 35,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,1%;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 21,7%.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

 Утвержденные и исполненные показатели бюджета округа по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 9 месяцев 2023года от 9 месяцев 2022года | Исполненок уровню 9 месяцам2022 года |
| Общегосударственные вопросы | 71119,2 | 47586,6 | 80259,4 | 56498,1 | 70,4 | 8911,5 | 118,7 |
| Национальная оборона | 589,0 | 453,0 | 332,5 | 196,4 | 59,1 | -256,5 | 43,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2925,4 | 2038,3 | 3052,9 | 1791,2 | 58,7 | -247,1 | 87,9 |
| Национальная экономика | 12848,3 | 9240,7 | 72468,7 | 37771,4 | 52,1 | 28530,7 | в 4,1 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 62338,7 | 21688,8 | 95471,1 | 28745,8 | 30,1 | 7057,0 | 132,5 |
| Охрана окружающей среды | 1003,0 | 830,4 | 184,6 | 130,9 | 70,9 | -699,5 | 15,8 |
| Образование | 130410,6 | 98001,7 | 146327,6 | 100980,7 | 69,0 | 2979,0 | 103,0 |
| Культура, кинематография | 25829,5 | 18609,0 | 30661,4 | 21313,7 | 69,5 | 2704,7 | 114,5 |
| Здравоохранение  | 141,3 | 135,7 | 193,6 | 69,5 | 35,9 | -66,2 | 51,2 |
| Социальная политика | 12621,1 | 8043,7 | 11246,7 | 9155,9 | 81,4 | 1112,2 | 114,2 |
| Физическая культура и спорт | 9059,3 | 6428,8 | 9988,6 | 7302,2 | 73,1 | 873,4 | 113,6 |
| Средства массовой информации | 743,4 | 585,0 | 773,1 | 554,9 | 71,8 | -30,1 | 94,8 |
| Обслуживания государственного (муниципального) долга | 12,0 | 8,2 | 17,5 | 3,8 | 21,7 | -4,4 | 46,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19024,2 | 13929,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -13929,9 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **348665,0** | **227579,8** | **450977,7** | **264514,5** | **58,6** | **36934,7** | **116,2** |

*Справочно: цифры за 9 месяцев 2022 года указаны в суммовом выражении района и поселений - Ботановское, Туровецкое, Сухонское и Старосельское.*

 ***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 56498,1 тыс. рублей, или 70,4% к годовым назначениям в сумме 80259,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 8911,5 тыс. рублей (18,7 %).

 Расходы по подразделу *«Функционирования высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* составили 1408,7 тыс. рублей на обеспечение функций Главы округа.

 Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* составили 689,4 тыс. рублей на содержание председателя Представительного Собрания округа.

 Расходы по подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* составили 25530,8 тыс. рублей. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 9 месяцами 2022 года наблюдается увеличение на 3494,5 тыс. рублей, или на 15,9%, что связано с увеличением расходов администрации округа, так как с 01.01.2023 года проведено преобразование Междуреченского муниципального района в округ.

 Расходы по подразделу *«Судебная система»* - исполнены в сумме 0,4 тыс. рублей, бюджетом предусмотрено 0,4 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

 Расходы по подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (бюджетно-финансового) надзора»* составили 5603,5 тыс. рублей. По данному разделу проводились расходы на содержание Управления финансов администрации округа и Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа.

 Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 23265,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- на государственную поддержку некоммерческих организаций – 195,0 тыс. рублей;

- на обеспечение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 1499,8 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 13939,5 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 6891,7 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 441,8 тыс. рублей;

- на проведение экспертизы технического состояния объектов муниципальной собственности и многоквартирных жилых домов – 50,0 тыс. рублей;

- на рыночную оценку стоимости муниципального имущества – 12,0 тыс. рублей;

- на изготовление технических планов и кадастровых паспортов муниципального имущества – 12,0 тыс. рублей;

 - на взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 120,0 тыс. рублей;

- на повышение квалификации муниципальных служащих – 25,7 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» - 2,8 тыс. рублей;

- на проведение аудиторской проверки бюджетной отчетности МУП ММР «Жилищник-2»- 75,0 тыс. рублей.

 Расходы по разделу *«Резервные фонды»* предусматривались в размере 150,0 тыс. рублей, из них 100,0 тыс. рублей направлены на материальную помощь погорельцам по разделу «Социальная политика».

***«Национальная оборона»*** - 196,4 тыс. рублей, или 59,1% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы уменьшились на 256,5 тыс. рублей (в 2,3 раза). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе. Снижение расходов связано с отсутствием некоторого времени специалиста по воинскому учету и в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 1791,2 тыс. рублей, или 58,7 % к годовым назначениям в сумме 3052,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы уменьшились на 247,1 тыс. рублей, или на 13,8 процента.

 Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* - 1658,3 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение пожарной безопасности – 479,9 тыс. рублей,

- на содержание работников ЕДДС – 1178,4 тыс. рублей.

При сравнении с 9 месяцами 2022 года расходы на содержание по данному подразделу снизились на 191,1 тыс. рублей, или на 11,5 процента.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* составили 132,9 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» - 82,5 тыс. рублей,

- на повышение квалификации работников органов местного самоуправления округа – 9,3 тыс. рублей,

- на услуги по изготовлению полиграфической продукции – 4,8 тыс. рублей,

- на осуществление мероприятий по безопасности на водных объектах – 36,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ниже 75,0% связано с фактическим финансированием потребности.

 ***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 37771,4 тыс. рублей, или на 52,1% к годовым назначениям в сумме 72468,7 тыс. рублей, в том числе:

по разделу *«Общеэкономические вопросы»* в сумме 130,7 тыс. рублей на организацию мероприятий по занятости подростков в период летних каникул;

по подразделу *«Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 596,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик «Сосновского»;

по подразделу «*Транспорт»* в сумме 798,1 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам;

 по подразделу *«Дорожное хозяйство»* в сумме 35765,8 тыс. рублей, в том числе: на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 4662,8 тыс. рублей, на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений – 30534,3 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 466,2 тыс. рублей и на определение проектно-сметной стоимости ремонта – 102,5 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 480,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства».

 По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 28530,7 тыс. рублей (на 4,1 раза), что связано с капитальным ремонт дорог местного значения.

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 28745,8 тыс. рублей, или 30,1% к годовым назначениям в сумме 95471,1 тыс. рублей, в том числе:

 по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 6486,0 тыс. рублей (30,1%), из них:

 - на взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 357,3 тыс. рублей,

- на капитальный ремонт муниципального фонда – 83,0 тыс. рублей,

- на экспертное заключение о признании аварийными и подлежащими к сносу или реконструкции жилые помещения муниципального фонда – 48,0 тыс. рублей, в т.ч. на приобретение баннера – 1,0 тыс. рублей;

 - на расходы по приобретению муниципального жилья по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» в сумме 5997,7 тыс. рублей, из них: 3279,2 тыс. рублей за счет Фонда содействования реформированию жилищно-коммунального хозяйства, 2716,4 тыс. рублей – за счет средств бюджета области и 2,1 тыс. рублей за счет бюджета округа;

Низкое исполнение расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» утверждены в размере 20889,3 тыс. рублей, однако исполнение составило всего - 5997,7 тыс. рублей, или 28,7 процента.

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* - 11407,3 тыс. рублей (19,1%), в том числе:

 - на техосмотр газовых сетей – 3,1 тыс. рублей,

 - на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства 4973,4 тыс. рублей (разработка ПИР по объекту «Газовые котельные в с. Шейбухта и с. Старое», оплата за сметную документацию «Капитальный ремонт котельной в д. Игумницево», приобретение основных средств и строительных материалов),

- на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период – 5360,5 тыс. рублей,

 - на техническое обслуживание и аварийно - диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 70,3 тыс. рублей,

- на обеспечение мероприятий по созданию нового муниципального унитарного предприятия (МУП ММО «Коммуникации» на уставной капитал) – 1000,0 тыс. рублей;

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что основные расходы по строительству котельной в д. Спас - Ямщики будут осуществляться в четвертом квартале т.г.

по подразделу *«Благоустройство»* - 10047,5 тыс. рублей (78,5%), в том числе:

- на экспертизу проектно-изыскательной работы – 54,0 тыс. рублей,

- на благоустройство дворовых территорий – 733,8 тыс. рублей, в том числе, благоустройство придомовой территорий многоквартирных домов в с. Шуйское, ул. Советская, ул. Юбилейная,

- на обустройство общественной территории, прилагаемой к парково-рекреационной площадке – 805,6 тыс. рублей,

 - на прочие мероприятия по благоустройству – 2118,1 тыс. рублей,

- на разработку ПСД сетей уличного освещения (ул. Надсадного) – 1500,3 тыс. рублей,

 - на организацию уличного освещения – 2498,4 тыс. рублей,

 - на содержание мест захоронения – 206,8 тыс. рублей,

 - на реализацию мероприятий в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» - 2130,5 тыс. рублей (выполнены работы по оборудованию тротуаров ул. Школьная, 9 в с. Старое и приобретение игрового комплекса карусель «Лотос»).

 Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* за 9 месяцев составили 805,0 тыс. рублей, исполнены на 53,7 процента на закупку запаса (резерва) топливных дров для МУП ММО «Коммуникации».

***«Охрана окружающей среды»***- расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года составили 130,9 тыс. рублей, или 70,9%, в том числе:

- на природоохранные мероприятия – 51,1 тыс. рублей,

- на работы по содержанию скотомогильников – 79,8 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы уменьшились на 669,5 тыс. рублей (в 6,3 раза). За 9 месяцев 2022 года расходы по данному разделу составили 830,4 тыс. рублей, из них: на услуги спецтехники и транспортировки отходов - 750,6 тыс. рублей. В 2023 году такие расходы бюджетом округа не предусмотрены.

***«Образование»*** - расходы составили 100980,7 тыс. рублей, или 69,0 % к годовым назначениям в сумме 146327,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 2979,0 тыс. рублей (на 3,0 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 16946,3 тыс. рублей (63,6%), или 16,8% от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 16838,8 тыс. рублей, на содержание детей с ОВЗ – 77,5 тыс. рублей и на приобретение услуг распределительно - логистического центра на поставку продовольственных товаров – 30,0 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 73941,1 тыс. рублей (71,6%), или 73,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе за счет субвенции на обеспечение образовательного процесса – 39584,6 тыс. рублей, кроме того, на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 3234,1 тыс. рублей, на обеспечение питания школьников (субсидия) – 1790,9 тыс. рублей, на горячее питание, обучающихся в начальных классах – 1387,1 тыс. рублей, на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 606,8 тыс. рублей, на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи – 87,9 тыс. рублей, субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг в сфере образования школ, детских садов и начальных школ – 19062,4 тыс. рублей, на выплату заработной платы – 7707,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности советников директора – 338,6 тыс. рублей, на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров – 141,1 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование»* составили 6817,5 тыс. рублей (62,1%), или 6,8 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 6817,5 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Молодежная политика»* составили 281,9 тыс. рублей (81,0 %), или 0,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 49,0 тыс. рублей и на организацию отдыха детей в период школьных каникул – 232,9 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 2993,9 тыс. рублей (58,6%) или 3,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание управления образования администрации округа – 2059,8 тыс. рублей и на оснащение оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций – 934,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 75,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Культура, кинематография»*** - 21313,7 тыс. рублей, или 69,5 % к годовым назначениям в сумме 30661,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы незначительно выросли на 2704,7 тыс. рублей (на 14,5%).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 21313,7 тыс. рублей (69,5%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 7486,7 тыс. рублей, в том числе укрепление материальной технической базы – 1764,4 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 1980,8 тыс. рублей и БУК «Центр культурного развития» - 11324,1 тыс. рублей, в том числе укрепление материальной технической базы – 2094,2 тыс. рублей и на реализацию проекта «Народный бюджет» - 522,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* не предусмотрены бюджетом округа.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Здравоохранение»*** - 69,5 тыс. рублей, или 35,9% к годовым назначениям в сумме 193,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы уменьшились на 95,3%, или на 66,2 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* составили 60,5 тыс. рублей. По данному подразделу проводились расходы за счет субвенции из бюджета области на осуществление отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 60,5 тыс. рублей.

 Расходы проведены по подразделу *«Другие вопросы в области здравоохранения»* на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием (проведена оплата членских взносов в ассоциацию «Здоровые города, районы, поселки») в сумме 9,0 тыс. рублей (100,0%).

 ***«Социальная политика»*** - 9155,9 тыс. рублей, или 81,4 % к годовым назначениям в сумме 11246,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 1112,2 тыс. рублей (14,2 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 2375,1 тыс. рублей (74,2%), или 25,9% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплаты доплат к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение населения»* составили 6672,2 тыс. рублей (84,9%), или 72,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на:

- выплаты единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 1067,1 тыс. рублей;

- приобретение жилья в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 3790,5 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей в округе – 696,5 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей – 536,8 тыс. рублей;

- материальную помощь погорельцам – 100,0 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 448,3 тыс. рублей;

- оказание поддержки гражданам, обучающимся в медицинских профессиональных учреждениях в сумме 33,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Охрана семьи и детства»* составили 0,0 тыс. рублей. В 2023 году по данному подразделу расходы не предусмотрены в связи с тем, что расходы на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, перешли на уровень региона.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* составили 108,6 тыс. рублей (58,3%), или 1,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов в сумме 108,6 тыс. рублей.

***«Физическая культура и спорт»*** - 7302,2 тыс. рублей, или 73,1 % к годовым назначениям в сумме 9988,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 873,4 тыс. рублей (13,6%).

 Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона», МБУ ФОК «Лидер» и МБУ ФОК «Олимп» в сумме 6523,0 тыс. рублей, на организацию и проведение мероприятий на территории округа по месту жительства и отдыха, организационных занятий физической культурой в сумме 666,7 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 112,5 тыс. рублей.

 ***«Средства массовой информации»***- 554,9 тыс. рублей, или 71,8 % к годовым назначениям в сумме 773,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы незначительно уменьшились на 30,1 тыс. рублей, или на 5,4%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

 ***«Обслуживания государственного (муниципального) долга»*** – *3,8* тыс. рублей, или 21,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 17,5 тыс. рублей. По данному разделу произведены выплаты в виде процентов по бюджетному кредиту, полученному в 2021 году.

***«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»*** по данному разделу бюджетные ассигнования не предусматриваются. В 2022 году по данному разделу предусматривались средства в виде дотаций на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района, однако в 2023 году проведено преобразование Междуреченского муниципального района в округ, в результате чего сельские поселения преобразованы в одно казенное учреждение администрации Междуреченского муниципального округа.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета округа.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 1. Число муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений по состоянию на 01 октября 2022 года составило 16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16, в т.ч частично-1), на 01 октября 2023 года –16 (финансируемых за счет собственных доходов – 16, в т.ч. частично-1).

2. *Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2022 и 2023 годов отсутствует.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях округа составил:

- за 9 месяцев 2022 года - 76732,9 тыс. рублей (в т.ч. поселения);

- за 9 месяцев 2023 года – 110989,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 34256,3 тыс. рублей, или 44,6 процента.

 Информация в отношении органов местного самоуправления округа представлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2022 года составило 80,5 шт. ед., (в т.ч. поселения) на 01 октября 2023 года – 83,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления округа на 01 октября 2023 года в сравнении с 01 октября 2022 года уменьшилось на 2,5 шт. ед. (3,1%), что связано с преобразованием Междуреченского муниципального района в округ.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 9 месяцев 2022 года - 28746,8 тыс. рублей (в т.ч. поселения);

- за 9 месяцев 2023 года - 34409,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 5663,0 тыс. рублей, или 19,7 %, что связано с повышением МРОТ и оплаты труда, в связи преобразованием Междуреченского муниципального района в округ с 01.01.2023 года.

***5. Анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.***

 Первоначальный бюджет округа сформирован с дефицитом в сумме 4262,0 тыс. рублей, или 15,0 процентов с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляла - 18342,8 тыс. рублей, на 01.10.2023 года – 10359,5 тыс. рублей (без учета остатков средств на счетах учреждений).

 В течение 9 месяцев 2023 года изменения в бюджет округа производились три раза решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 30 марта 2023 года №35, от 20 июля 2023 года №90 и от 20.09.2023 года №108, дефицит бюджета округа увеличился на 13080,7 тыс. рублей и составил 17342,7 тыс. рублей, или 37,0 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 58598,4 тыс. рублей.

 Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

  **Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 9 месяцев 2023 года с данными соответствующего периода 2022 года установлено следующее:

первоначально утвержденный бюджет на 2023 год принят с дефицитом в сумме 4262,0 тыс. рублей, на 2022 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 1238,1 тыс. рублей, таким образом, имеется тенденция увеличения дефицита на 3023,9 тыс. рублей, или в 3,4 раза. В течение 9 месяцев 2023 года внесены изменения в бюджет округа, в результате чего дефицит бюджета увеличился и составил 17342,7 тыс. рублей. Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 58598,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 1596,9 тыс. рублей.

***6. Долговые обязательства бюджета округа.***

***6.1. Общая характеристика муниципального внутреннего долга округа.***

Решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов» п.18 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга округа можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***6.2.Программа внутреннего муниципального заимствования.***

Согласно п.21 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2023 году составляет 1000,0 тыс. рублей, погашение кредита до 22 декабря 2023 году также в сумме 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10. 2023 года кредит погашен в сумме 747,0 тыс. рублей. Остаток долга на 01.10.2023 года составил 253,0 тыс. рублей, который не превышает 50,0% от годового объема доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга, запланированные в размере 17,5 тыс. рублей, которые исполнены в объеме 3,8 тыс. рублей, или 21,7% к плановым назначениям. Данные расходы не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15,0% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Просроченная задолженность по долговым обязательствам округа (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2022 году и 9 месяцев 2023 года отсутствует.

***6.3. Программа муниципальных гарантий округа.***

 В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

***7. Кредиторская и дебиторская задолженность***.

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года составил 1162,0 тыс. рублей, в том числе по поселениям – 873,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2023 года – 4895,8 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2022 года – 9353,0 тыс. рублей, в том числе по поселениям 352,5 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2023 года – 53391,7 тыс. рублей (в том числе просроченной - 0,0 тыс. рублей).

 Объем кредиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 3733,8 тыс. рублей, или в 4,2 раза. При сравнении задолженности по состоянию на 01.09.2023 года с аналогичным периодом 2022 года произошло увеличение на 44038,7 тыс. рублей, или в 5,7 раза.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года – 8131,9 тыс. рублей, в том числе поселения – 1211,2 тыс. рублей, на 01 января 2023 года – 2454,9 тыс. рублей, (в т.ч. просроченная – 0,0 т.р.), на 01 октября 2023 года – 1552,0 тыс. рублей, на 01 октября 2022 года – 1619,7 тыс. рублей, в том числе поселения – 897,0 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 0,0 т.р.).

Объем дебиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 5677,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 67,7 тыс. рублей, или на 4,4 процента (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Выводы:**

 1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» проводились три раза на основании решений Представительного Собрания округа от 30 марта 2023 года №35, от 20 июля 2023 года №90 и от 22 сентября 2023 года, которые повлекли изменения в основные параметры бюджета округа.

2. За 9 месяцев 2023 года доходы бюджета округа составили 323112,9 тыс. рублей, или 74,5 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 433635,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 62951,9 тыс. рублей (72,1%), безвозмездные поступления – 260161,0 тыс. рублей (75,1 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета округа являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, налог на имущество, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 99,2 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 19,5 %, доля безвозмездных поступлений – 80,5 процента.

 В сравнении с 9 месяцами 2022 года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 6134,7 тыс. рублей, или на 10,8%, в том числе:

  *увеличение*  произошло по девяти доходным источникам на общую сумму 6891,5 тыс. рублей, из них: по НДФЛ на 4400,3 тыс. рублей (на 10,1%), по налогу на совокупный доход на 1255,2 тыс. рублей (на 45,4%), по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 529,7 тыс. рублей (на в 5,5 раза), по доходам от использования имущества на 429,0 тыс. рублей (на 28,6%), по акцизам и подакцизным товарам на 198,9 тыс. рублей (на 3,5%), по единому сельскохозяйственному налогу на 42,0 тыс. рублей (100,0%), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 34,6 тыс. рублей (на 2,6%), по задолженности по отмененным налогам и пересчетам … на 1,7 тыс. рублей (100,0%), по оказанию платных услуг и компенсация затрат государства, по государственной пошлине на 0,1 тыс. рублей (на 0,3%);

 *уменьшение* произошло по четырем доходным источникам на общую сумму 756,8 тыс. рублей, из них: по налогу на имущество физических лиц на 596,8 тыс. рублей (88,8%), по государственной пошлине на 143,0 тыс. рублей (на 51,2%), по платежам при пользовании природными ресурсами на 10,4 тыс. рублей (на 7,8%), по прочим неналоговым доходам на 6,6 тыс. рублей (невыясненные поступления) (на 100,0%).

 3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 264514,5 тыс. рублей, или 58,6 % к годовым назначениям в сумме 450977,7 тыс. рублей.

Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 138822,0 тыс. рублей, или 52,5 % от всех расходов бюджета округа.

 По всем разделам классификации расходов, за исключением раздела «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

 4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2023 года с аналогичным периодом 2022 года наблюдается *увеличение* на 2882,2 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 1270,2 тыс. рублей, или в 2,4 раза;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 46,4 тыс. рублей, или на 8,1 процента;

- *увеличение* по единому сельскохозяйственному налогу на 15,9 тыс. рублей, или в 6,0 раз;

- *увеличение* по налогу на имущество физических лиц на 1320,7 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

- *увеличение* по земельному налогу на 241,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 12,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2023 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 43,6 %, на втором месте по налогу на имущество физических лиц – 35,6%, на третьем месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 12,2 %, на четвертом месте по земельному налогу – 8,0%, на пятом месте по единому сельскохозяйственному налогу – 0,4% и на шестом и последнем месте по единому налогу на вмененный доход – 0,2% от общей суммы недоимки.

5.Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 58598,4 тыс. рублей, за этот же период 2022 года на бюджет также исполнен с профицитом в размере 1596,9 тыс. рублей.

 6. Бюджетный кредит из других бюджетов системы РФ, по который возник по долговым обязательства в 2023 году составляет 1000,0 тыс. рублей, погашение кредита до 22 декабря 2023 году также в сумме 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10. 2023 года кредит погашен в сумме 747,0 тыс. рублей. Остаток долга составил 253,0 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга, запланированные в размере 17,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 3,8 тыс. рублей, или 21,7% к плановым назначениям. Данные расходы не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15,0% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 8. В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

 9. В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 44038,7 тыс. рублей, или в 5,7 раза.

 10. Объем дебиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 5677,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза. В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 67,7 тыс. рублей, или на 4,4 процента (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Рекомендации администрации округа:**

 1. Внести изменения в бюджет округа в части налоговых и неналоговых доходов по доходным источникам «Единый сельскохозяйственный налог» и «Реализация иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств», так как исполнение составило выше 100,0 процентов.

 2. При увеличении количества объектов продажи вносить изменения в суммовом выражении в решение Представительного Собрания округа «О прогнозном плане приватизации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

 3. Не допускать роста кредиторской и дебиторской задолженности, также принять все необходимые меры по их сокращению.

 4. В целях пополнения доходной части бюджета округа рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Старший инспектор контрольно-

счетной комиссии Шестакова М.И.