

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35,оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета округа**

**за 9 месяцев 2023 года**

30 октября 2023 года

Заключение контрольно-счетной комиссии округа на отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года подготовлено на основании пункта 1.4 плана работы контрольно-счетной комиссии округа на 2023 год, пункта 9.1 статьи 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа Вологодской области от 12.10.2022 № 19, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа Вологодской области от 31.10.2022 № 42.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области, утвержденном решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 №42 отчет об исполнении бюджета округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание Белозерского муниципального округа и контрольно-счетную комиссию Белозерского муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального округа от 27.10.2023 № 1364 и представлен в контрольно-счетную комиссию округа в соответствии с пунктом 7.1.3 статьи 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен контрольно-счетной комиссией округа в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей бюджета округа за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета округа**

Отчет об исполнении бюджета округа составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета округа, 2 – по расходам бюджета округа, по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

Основные характеристики бюджета округа на 2023 год утверждены решением Представительного собрания Белозерского муниципального округа от 26.12.2022 № 103:

* общий объем доходов- 1 461 703,4 тыс. рублей;
* общий объем расходов- 1 463 486,6 тыс. рублей;
* дефицит бюджета – 1 783,2 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в первом полугодии вносились четыре раза.

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 26.09.2023 № 276 утверждены следующие характеристики бюджета округа на 2023 год:

* общий объем доходов – 1 395 776,1 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 1 429 945,9 тыс. рублей;
* дефицит бюджета – 34 169,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета округа по сравнению с первоначальными значениями сократилась на 65 927,3 тыс. рублей или на 4,5%, расходная часть сократилась на 33 540,7 тыс. рублей или на 2,2%.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет округа поступили доходы в сумме 620 553,1 тыс. рублей, что составляет 44,5% от утвержденных годовых назначений.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 159 166,4 тыс. рублей, что составляет 72,1% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 461 386,7 тыс. рублей или 39,3% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета округа исполнены в сумме 614 876,7 тыс. рублей, что составляет 43,0 % от утвержденных годовых назначений.

За 9 месяцев 2023 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 5 676,4 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев  2022 года | Уточненный бюджетный план  на 2023 год | Исполнение  9 месяцев  2023 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев  2023 года  от  9 месяцев  2022 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2023 года  к  9 месяцам  2022 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) | Удельный вес в общей сумме доходов  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов  в т.ч. | 477 230,8 | 1 395 776,1 | 620 553,1 | 44,5 | +143 322,0 | 130,0 | 100 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 151 056,0 | 220 867,0 | 159 166,4 | 72,1 | +8 110,4 | 105,4 | 25,6 |
| *Безвозмездные поступления* | 326 174,8 | 1 174 909,1 | 461 386,7 | 39,3 | +135 211,9 | 141,5 | 74,4 |
| Всего расходов | 478 523,3 | 1 429 945,9 | 614 876,7 | 43,0 | +136 353,4 | 128,5 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 292,5 | -34 169,8 | +5 676,4 | х | х | х | х |

По сравнению с 9 месяцами 2023 года доходы бюджета округа увеличились на 143 322,0 тыс. рублей или на 30%, расходы увеличились на 136 353,4 тыс. рублей или на 28,5%.

Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 5 676,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 292,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета округа**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета округа сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов бюджета округа в 9 месяцев 2023 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев  2022 года | Уточненный бюджетный план на 2023 год | Исполнение  9 месяцев 2023 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев 2023 года  от  9 месяцев 2022 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2023 года  от  9 месяцев  2022 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **143514,0** | **212205,0** | **152037,1** | **71,6** | **+8523,1** | **105,9** | **24,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 111671,9 | 163878,0 | 119969,1 | 73,2 | +8297,2 | 107,4 | 19,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 12135,8 | 16034,0 | 12378,1 | 77,2 | +242,3 | 102,0 | 2,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11520,4 | 17470,0 | 13666,5 | 78,2 | +2146,1 | 118,6 | 2,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 64,7 | 0,0 | -52,5 | - | -117,2 | -81,1 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 117,1 | 196,0 | 196,2 | 100,1 | +79,1 | 167,5 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1907,1 | 1650,0 | 1197,1 | 72,6 | -710,0 | 62,8 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1851,8 | 5706,0 | 589,4 | 10,3 | -1262,4 | 31,8 | 0,1 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 2026,9 | 2508,0 | 2347,4 | 93,6 | +320,5 | 115,8 | 0,4 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 975,4 | 3206,0 | 517,8 | 16,2 | -457,6 | 53,1 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 1242,9 | 1557,0 | 1228,0 | 78,9 | -14,9 | 98,8 | 0,2 |
| **Неналоговые доходы** | **7541,9** | **8662,0** | **7129,3** | **82,3** | **-412,6** | **94,5** | **1,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5005,6 | 5990,0 | 4401,8 | 73,5 | -603,8 | 87,9 | 0,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39,2 | 64,0 | 70,7 | 110,5 | +31,5 | 180,4 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 421,5 | 324,0 | 425,4 | 131,3 | +3,9 | 100,9 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1658,7 | 1700,0 | 1736,8 | 102,2 | +78,1 | 104,7 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 352,3 | 584,0 | 536,6 | 91,9 | +184,3 | 152,3 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 64,6 | 0,0 | -42,0 | - | -106,6 | -65,0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **151055,9** | **220867,0** | **159166,4** | **72,1** | **+8110,5** | **105,4** | **25,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **326174,9** | **1174909,1** | **461386,7** | **39,3** | **+135211,8** | **141,5** | **74,4** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **327498,2** | **1153090,0** | **461640,4** | **40,0** | **+134142,2** | **141,0** | **74,4** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | **84255,2** | **136871,0** | **92401,9** | **67,5** | **+8146,7** | **109,7** | **14,9** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | **76068,9** | **787152,5** | **186378,8** | **23,7** | **+110309,9** | **245,0** | **30,0** |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | **167174,1** | **229066,5** | **182859,7** | **79,8** | **+15685,6** | **109,4** | **29,5** |
| Иные межбюджетные трансферты | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **915,9** | **20967,4** | **76,2** | 0,4 | -839,7 | 8,3 | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных округов | 915,9 | 20967,4 | 76,2 | 0,4 | -839,7 | 8,3 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **217,8** | **851,7** | **281,1** | **33,0** | **+63,3** | **129,1** | **-** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов | 217,8 | 851,7 | 281,1 | 33,0 | +63,3 | 129,1 | 0,0 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | 78,6 | 0,0 | 0,0 | - | -78,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов** | **-2635,6** | **0,0** | **-611,1** | - | +2024,5 | 23,2 | **-** |
| **Доходы всего** | **477230,8** | **1395776,1** | **620553,1** | **44,5** | **+143322,3** | **130,0** | **100** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило:

- по налоговым доходам – 152 037,1 тыс. рублей или 71,6 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 7 129,3 тыс. рублей или 82,3% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 461 386,7 тыс. рублей или 39,3% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года обеспечено на 74,4% безвозмездными поступлениями и на 25,6% налоговыми и неналоговыми поступлениями.

Таким образом, в доходах бюджета округа доля собственных доходов на 48,8 процентных пункта меньше доли безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 159 166,4 тыс. рублей или на 72,1 % к утвержденным годовым назначениям 220 867,0 тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета округа составил 25,6%. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 8 110,5 тыс. рублей или на 5,4%.

**Налоговые доходы** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 152 037,1 тыс. рублей или на 71,6 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 212 205,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем налоговых доходов увеличился на 8 523,1 тыс. рублей или на 5,9%.

Структура налоговых доходов бюджета округа представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2023 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 119 969,1 | 78,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 12 378,1 | 8,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 15 007,3 | 9,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *13 666,5* | *9,0* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *-52,5* | *-* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *196,2* | *0,1* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1 197,1* | *0,8* |
| Налог на имущество физических лиц | 589,4 | 0,4 |
| Земельный налог | 2 865,2 | 1,9 |
| Государственная пошлина | 1 228,0 | 0,8 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **152 037,1** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета округа являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 78,9 %, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года сократилась на 1,1 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 119 969,1 тыс. рублей или 73,2% от запланированной суммы на год 163 878,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2022 года составил 111 671,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет увеличился на 8 297,2 тыс. рублей или на 7,4%.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов за 9 месяцев 2023 года составил 15 007,3 тыс. рублей или 77,7% от плановых годовых назначений в сумме 19 316,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 9,9 %. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 13 609,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 1 398,0 тыс. рублей или на 10,3%.

Поступление акциз по подакцизным товарам за 9 месяцев 2023 года составило 12 378,1тыс. рублей, что составляет 77,2% от планового годового назначения 16 034,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,1 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 12 135,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление акциз по подакцизным товарам в бюджет увеличилось на 242,3 тыс. рублей или на 2%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2023 года поступил в бюджет в сумме 589,4 тыс. рублей, что составляет 10,3% плановых годовых назначений. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 851,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению 9 месяцами 2022 года поступление налога на имущество физических лиц в бюджет сократилось на 1 262,4 тыс. рублей или на 68,2%.

Земельный налог за 9 месяцев 2023 года поступил в бюджет в сумме 2 865,2 тыс. рублей, что составляет 50,1% плановых годовых назначений. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 3 002,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление земельного налога в бюджет сократилось на 137,1 тыс. рублей или на 4,6%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2023 года составляют 1 228,0 тыс. рублей или 78,9% планового назначения на год, установленного в сумме 1 557,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,8 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 1 242,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет сократилось на 14,9 тыс. рублей или на 1,2%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено увеличение объема поступлений по налогам на доходы физических лиц на 5,9%, по акцизам по подакцизным товарам на 2%, налогов на совокупный доход на 10,3%.*

*Сокращение объема поступлений по налогу на имущество физических лиц на 68,2%, земельного налога на 4,6%, государственной пошлины на 1,2%.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 8 523,1 тыс. рублей или на 5,9 %.*

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 7 129,3 тыс. рублей или на 82,3 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 8 662,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем неналоговых доходов сократился на 412,6 тыс. рублей или на 5,5%.

Структура неналоговых доходов бюджета округа представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев  2023 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 401,8 | 61,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 70,7 | 1,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 425,4 | 6,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 736,8 | 24,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 536,6 | 7,5 |
| Прочие неналоговые доходы | -42,0 | -0,6 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **7 129,3** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес, а именно 61,7 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 4 401,8 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 5 005,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление данных доходов сократилось на 603,8 тыс. рублей или на 12,1%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2023 года составило 70,7 тыс. рублей или 110,5% плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 39,2 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 1%. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление данных доходов увеличилось на 31,5 тыс. рублей или в 1,8 раза.

*Контрольно-счетная комиссия округа предлагает откорректировать плановые годовые назначения по данному доходному источнику с учетом фактического исполнения.*

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) за 9 месяцев 2023 года составило 425,4 тыс. рублей или 131,3 % от планового годового назначения в сумме 324,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 4%. В аналогичном периоде 2022 года поступления по данному виду доходов составили 421,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление указанных доходов увеличилось на 3,9 тыс. рублей или на 0,9%.

*Контрольно-счетная комиссия округа предлагает откорректировать плановые годовые назначения по данному доходному источнику с учетом фактического исполнения.*

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2023 года составило 1 736,8 тыс. рублей, что составляет 102,2 % от планового годового назначения 1 700,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 24,4%. В аналогичном периоде 2022 года поступления по данному виду доходов составили 1 658,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление указанных доходов увеличилось на 78,1 тыс. рублей или на 4,7%.

*Контрольно-счетная комиссия округа предлагает откорректировать плановые годовые назначения по данному доходному источнику с учетом фактического исполнения.*

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба за 9 месяцев 2023 года составило 536,6 тыс. рублей, что составляет 91,9 % от планового годового назначения 584,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 7,5%. В аналогичном периоде 2022 года поступления по данному виду доходов составили 352,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление указанных доходов увеличилось на 184,3 тыс. рублей в 1,5 раза.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

**Безвозмездные поступления** в бюджет округа за 9 месяцев 2023 года составили 461 386,7 тыс. рублей или 39,3 % к утвержденным назначениям на год в сумме 1 174 909,1 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 135 211,8 тыс. рублей или на 41,5%, их доля в общих доходах бюджета составила 74,4 %. Увеличение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года по отношению к аналогичному периоду 2022 года обусловлено увеличением объема поступлений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы.

В составе безвозмездных поступлений дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года составили 92 401,9 тыс. рублей или 67,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 20% от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 9,7%.

В бюджете округа на 2023 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 787 152,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года фактически поступили субсидии в общем объеме 186 378,8 тыс. рублей или 23,7% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 40,4% от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается увеличение поступлений в 2,5 раза.

В составе безвозмездных поступлений субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в размере 229 066,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года субвенции поступили в размере 182 859,7 тыс. рублей или 79,8% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 39,6% от фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается увеличение поступлений на 9,4%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за 9 месяцев 2023 года в бюджет округа поступили в сумме 76,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года поступление составило 915,9 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года в бюджет округа поступили в сумме 281,1 тыс. рублей. Плановое годовое назначение 851,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года поступления по данному доходному источнику составили 217,8 тыс. рублей. Таким образом, поступление данного доходного источника увеличилось за 9 месяцев 2023 года на 63,3 тыс. рублей или на 29,1%.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 611,1 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2023 года утвержден в объеме 1 045 202,8 тыс. рублей или 74,9% от годовых назначений, исполнен в объеме 620 553,1 тыс. рублей или 59,4 % от утвержденных назначений на 9 месяцев 2023 года.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в бюджет за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года установлено увеличение поступлений по всем видам безвозмездных источников за исключением безвозмездных поступлений от негосударственных организаций.*

*В целом объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года увеличился на 135 211,8 тыс. рублей или на 41,5% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.*

***Таким образом, в ходе проведенного анализа исполнения бюджета округа по доходам установлено, что кассовый план по доходам на 9 месяцев 2023 года исполнен на 74,9%, что обусловлено низким процентом исполнения по объему безвозмездных поступлений.***

***Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года обеспечено на 74,4% безвозмездными поступлениями и на 25,6% собственными доходами.***

***По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 30% за счет увеличения в целом объема безвозмездных поступлений и объема налоговых и неналоговых доходов.***

**Расходы бюджета округа**

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета округа исполнены в сумме 614 876,7 тыс. рублей или на 43 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1 429 945,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года объем расходов увеличился на 136 353,3 тыс. рублей или на 28,5 %.

Исполнение расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел,  подраздел | Исполнение  9 месяцев  2022 года | Уточненный бюджетный план  на  2023 год | Исполнение  9 месяцев 2023 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2023 года от  9 месяцев 2022 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев  2023 года к  9 месяцам  2022 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 96724,1 | 143599,6 | 103255,6 | 71,9 | +6531,5 | 106,8 | 16,8 |
| Национальная оборона | 02.00 | 547,9 | 996,5 | 650,8 | 65,3 | +102,9 | 118,8 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 2544,6 | 3819,2 | 2367,8 | 62,0 | -176,8 | 93,1 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04.00 | 21052,6 | 98353,7 | 24360,6 | 24,8 | +3308,0 | 115,7 | 4,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 68771,8 | 697426,6 | 170850,5 | 24,5 | +102078,7 | 248,4 | 27,8 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 37,3 | 9365,8 | 60,5 | 0,6 | +23,2 | 162,2 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 231935,0 | 384276,2 | 265305,3 | 69,0 | +33370,3 | 114,4 | 43,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 25857,7 | 40371,6 | 27299,2 | 67,6 | +1441,5 | 105,6 | 4,4 |
| Здравоохранение | 09.00 | 121,0 | 272,5 | 97,5 | 35,8 | -23,5 | 80,6 | - |
| Социальная политика | 10.00 | 12478,9 | 18771,2 | 7309,2 | 38,9 | -5169,7 | 58,6 | 1,2 |
| Физическая культура  и спорт | 11.00 | 18338,1 | 32693,0 | 13319,7 | 40,7 | -5018,4 | 72,6 | 2,2 |
| Средства массовой информации | 12.00 | 114,4 | 0,0 | 0,0 | - | -114,4 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** |  | **478523,4** | **1429945,9** | **614876,7** | **43,0** | **+136353,3** | **128,5** | **100,0** |

В отчетном периоде бюджет округа исполнен на 43%, что значительно ниже планового процента исполнения (75%).

Расходы бюджета округа на социальную направленность составили 51% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2022 года -60,3%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 43,1%. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило 265 305,3 тыс. рублей или 69% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы по данному разделу увеличились на 33 370,3 тыс. рублей или на 14,4%.

Наибольший процент исполнения (50 % и выше) составил по разделам:

-«Общегосударственные вопросы» - 71,9%

-«Национальная оборона» - 65,3%

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-62%

-«Образование» - 69%

-«Культура, »- 67,6

Наименьший процент исполнения за 9 месяцев 2023 года (менее 25%) составил по разделам:

-«Национальная экономика»- 24,8%

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,5%

-«Охрана окружающей среды -0,6%

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» на 6,8%, «Национальная оборона» на 18,8%, «Национальная экономика» - 15,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,5 раза, «Охрана окружающей среды» в 1,6 раза, «Образование» на 14,4%, «Культура, кинематография» 5,6%.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,5%, «Национальная экономика» на 9,4%, «Культура и кинематография» на 2,6%, «Социальная политика» на 36,3%.

**Источники финансирования дефицита бюджета округа**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально бюджет утвержден с дефицитом в размере 1 783,2 тыс. рублей. С учетом изменений, произведенных в течение 9 месяцев 2023 года, размер дефицита бюджета установлен в сумме 34 169,8 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 5 676,4 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 292,5 тыс. рублей.

**Муниципальный долг. Программа муниципальных заимствований.**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы не утверждалась, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 0,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга округа на 2023 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 долговые обязательства Белозерского муниципального округа отсутствуют, бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Выводы**

1.В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2.За 9 месяцев 2023 года бюджет округа исполнен по доходам на сумму 620 553,1  тыс. рублей при годовом уточненном плане 1 395 776,1 тыс. рублей или на 44,5%, в том числе:

- 159 166,4 тыс. рублей или 72,1% от годовых назначений составили налоговые и неналоговые доходы;

- 461 386,7 тыс. рублей или 39,3% от годовых назначений составили безвозмездные поступления.

3.Исполнение доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2023 года обеспечено на 74,4% безвозмездными поступлениями и на 25,6% собственными доходами.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 30 %.

4. Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в размере 614 876,7 тыс. рублей или на 43 % от уточненного годового плана, составляющего 1 429 945,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличилась на 28,5 %.

5.Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 5 676,4 тыс. рублей.

6.Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2023 по данным муниципальной долговой книги отсутствует.

**Предложения**

1.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

2.Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета округа.

3.Откорректировать плановые годовые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходам от продажи материальных и нематериальных активов с учетом фактического исполнения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен