**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 9 месяцев 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области, утвержден постановлением Администрации Суетовского сельского поселения от 25.10.2022 №92.

Решением Совета депутатов Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области от 22.12.2022 №10 «О бюджете Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области общий объем доходов и расходов в сумме 11 510 900,00 рублей.

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года в первоначально утвержденное решение Совета депутатов от 22.12.2022 №10 «О бюджете Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вносились изменения. В результате плановые показатели по доходной части бюджета увеличились на сумму 1 536 786,00 рублей и составили 13 047 686,00 рублей, по расходной части бюджета увеличились на 1 792 567,86 рублей и составили 13 303 467,86 рублей.

Дефицит бюджета в результате вносимых изменений утвержден в сумме 255 781,86 рублей.

 В ходе анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Совета депутатов Суетовского сельского поселения от 25.09.2023 №16.

Сравнительный анализ приведен ниже в таблице:

*таблица (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджетеот 25.09.2023№16 | Утвержденные бюджетные назначениябюджетной росписью с учетом изменений | Отклоне-ние гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы(раздел 0100) | 5 571 143,18 | 5 818 674,74 | +247 531,56 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | 340 500,00 | 340 500,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 70 000,00 | 63 305,82 | -6 694,18 |
| Национальная экономика(раздел 0400) | 1 689 181,72 | 1 689 181,72 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 5 109 842,96 | 5 193 524,39 | +83 681,43 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 522 800,00 | 560 308,80 | +37 508,80 |
| Всего расходы бюджета | 13 303 467,86 | 13 665 495,47 | +362 027,61 |
|  |  |  |  |

Данное отклонение связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствие с п.3 ст.217 БК РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Суетовского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года с плановыми показателями, с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись.

Так же КРК Ярцевского района отмечает, что в нарушении п.133.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» по строке 450 в гр.4 отражена разность между стр. 010 гр.4 и стр. 200 гр.4.

Согласно вышеуказанному пункту по данной строке отражается сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Плановые назначения на 2023 год(руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года(руб.) | Исполнение годового плана (%) |
| Доходы | 13 047 686,00 | 9 453 796,18 | 72,5 |
| Расходы | 13 665 495,47 | 9 394 333,95 | 68,7 |
| Дефицит(-)Профицит(+) | -255 781,86 | +59 462,23 |  |

Доходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 9 453 796,18 рублей, что составляет 72,5% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год. Расходы произведены в сумме 9 394 333,95 рублей или 68,7% годового плана. В результате сложился профицит.

Исполнение доходной части бюджета

Согласно представленному отчету, общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Суетовского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 9 месяцев 2023 года, составила  9 453 796,18 рублей или 72,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы бюджета увеличились на сумму 2 329 536,70 рублей.

Уровень налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 23,9% или 2 261 882,94 рублей (60,6% годового плана), безвозмездных поступлений 76,1% или 7 191 913,24 рублей (77,2% годового плана).

*Анализ исполнения доходной части бюджета отражен в таблице*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев2022 года(руб.) | Утвержде-нные доходы на 2023 год(руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года(руб.) | Испо-лнение годового плана (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  | 2 662 243,65 | 3 729 600,00 | 2 261 882,94 | 60,6 |
| *Налоговые доходы в т.ч.:* | *2 493 961,15* | *3 585 600,00* | *2 156 314,87* | *60,1* |
| -налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 460 734,45 | 603 900,00 | 464 396,97 | 76,9 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 1 278 134,63 | 1 567 100,00 | 1 319 625,96 | 84,2 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 10 617,88 | 11 200,00 | 89,98 | 0,8 |
| -налог на имущество физических лиц | 133 021,29  | 327 000,00 | 60 447,61 | 18,5 |
|  -земельный налог | 611 452,90 | 1 076 400,00 | 311 754,35 | 29,0 |
| *Неналоговые доходы* | *168 282,50* | *144 000,00* | *105 568,07* | *73,3* |
| -плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены в границах сельских поселений | 2 268,95 | - | 3,21 | - |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)  | 49 992,18 | 84 100,00 | 49 517,52 | 58,9 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 20 062,12 | 31 100,00 | 27 262,15 | 87,7 |
| - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)  | 34 298,00 | 28 800,00 | 28 785,19 | 99,9 |
| -доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 61 661,25 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления всего: | 4 462 015,83 | 9 318 086,00 | 7 191 913,24 | 77,2 |
| -дотации | 4 283 849,97 | 5 946 300,00 | 4 459 718,97 | 75,0 |
| -субсидии бюджетам сельских поселений | - | 1 901 286,00 | 1 895 042,43 | 99,7 |
| -субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета | 178 165,86 | 340 500,00 | 185 680,88 | 54,5 |
| - субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий | - | 330 000,00 | - | - |
| -прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | - | 800 000,00 | 651 470,96 | 81,4 |
| Всего доходов: | 7 124 259,48 | 13 047 686,00 | 9 453 796,18 | 72,5 |

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Суетовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2023 (ф.0503117) расходы исполнены в объеме 9 394 333,95 рублей или 68,7% к утвержденным годовым назначениям.

Характеристика расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполненоза9 месяцев2022 года(руб.) | Утвержде-нные бюджетныеназначенияна 2023 год(руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года(руб.) | Исполне-ние годового плана(%) |
| Общегосударственные вопросы: | 3 991 902,32 | 5 818 674,74 | 3 876 138,08 | 66,6 |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 415 731,74 | 722 385,37 | 453 482,89 | 62,8 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 3 241 231,72 | 5 005 931,06 | 3 374 180,83 | 67,4 |
| - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 24 933,66 | 27 738,31 | 26 854,36 | 96,8 |
| -обеспечение проведения выборов и референдумов  | 294 035,20 | - | - | - |
| - резервные фонды | - | 40 000,00 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 15 970,00 | 22 620,00 | 21 620,00 | 95,6 |
| Национальная оборона: | 178 165,86 | 340 500,00 | 185 680,88 | 54,5 |
| - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 178 165,86 | 340 500,00 | 185 680,88 | 54,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24 098,16 | 63 305,82 | - | - |
| - защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 24 098,16 | 63 305,82 | - | - |
| Национальная экономика: | 1 453 196,26 | 1 689 181,72 | 1 078 343,14 | 63,8 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 321 196,26 | 1 589 181,72 | 1 028 343,14 | 64,7 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 132 000,00 | 100 000,00 | 50 000,00 | 50,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство: | 1 336 562,00 | 5 193 524,39 | 4 066 783,03 | 78,3 |
| - жилищное хозяйство | 117 075,99 | 454 823,23 | 321 854,16 | 70,8 |
| - коммунальное хозяйство | 318 736,34 | 3 476 723,53 | 2 981 967,60 | 85,8 |
| - благоустройство | 900 749,67 | 1 261 977,63 | 762 961,27 | 60,5 |
| Социальная политика: | 115 360,16 | 560 308,80 | 187 388,82 | 33,4 |
| - пенсионное обеспечение | 115 360,16 | 170 308,80 | 127 388,82 | 74,8 |
| - социальное обеспечение населения | - | 60 000,00 | 60 000,00 | 100,0 |
| -охрана семьи и детства | - | 330 000,00 | - | - |
| ИТОГО: | 7 099 284,76 | 13 665 495,47 | 9 394 333,95 | 68,7 |

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года, вместе с документами установленными пп. 2.1.3. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области, представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области с соблюдением срока, установленного пп. 2.1.1. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее - районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Ярцевского районного Совета депутатов от 21.12.2022 № 162 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Решением Ярцевского районного Совета депутатов от 21.12.2022 № 162 утверждены основные характеристики бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов 1 078 249,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 078 249,5 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета 0,0 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев 2023 года, по состоянию на 01.10.2023 в бюджет муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области внесены изменения в плановые назначения на основании решения Ярцевского районного Совета депутатов от 21.02.2023 № 20, от 26.04.2023 №46, от 27.09.2023 №111.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов, основные характеристики бюджета на 01.10.2023 утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 147 130,3 тыс. рублей, с увеличением на 68 880,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 154 451,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 76 733,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 7 321,1 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Ярцевского районного Совета депутатов от 27.09.2023 № 111 (таблица).

*таблица (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утверждено решением о бюджете  на 2023 год№ 111 от 27.09.2023 | Утвержденобюджетной росписью с учетом изменений на 01.10.2023 год | Отклонения+; -гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 112 030,7 | 112 114,0 | +83,3 |
| Национальная экономика | 32 206,0 | 32 206,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 876,7 | 7 856,7 | -20,0 |
| Охрана окружающей среды | 1 000,9 | 1 000,9 | - |
| Образование | 796 582,4 | 796 473,6 | -108,8 |
| Культура, кинематография | 69 718,0 | 71 489,1 | +1 771,1 |
| Социальная политика | 58 050,8 | 56 856,4 | -1 194,4 |
| Физическая культура и спорт | 31 252,9 | 31 252,9 | - |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 197,6 | 197,6 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 45 535,3 | 45 535,3 | - |
| ИТОГО | 1 154 451,4 | 1 154 982,5 | +531,1 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 531,1 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете на основании статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчёта об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года с плановыми показателями, с учетом внесённых изменений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступило 867 960,1 тыс. рублей доходов, что составляет 75,7% по отношению к годовым плановым назначениям (1 147 130,3 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 802 844,0 тыс. рублей, что составляет 69,5% к уточненным годовым назначениям (1 154 982,5 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит) в сумме  65 116,1 тыс. рублей.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице .

*таблица*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план на 2023 год(тыс. руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года(тыс. руб.) | Исполнение годового плана (%) |
| Доходы | 1 147 130,3 | 867 960,1 | 75,7 |
| Расходы | 1 154 982,5 | 802 844,0 | 69,5 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -7 321,1 | 65 116,1 |  |

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, общая сумма доходов за 9 месяцев 2023 года составила **867 960,1 тыс. рублей** или **75,7%** от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в целом увеличились на 47 169,0 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением безвозмездных поступлений на 24 343,4 тыс. рублей, а так же налоговых и неналоговых на 22 825,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице.

 *таблица*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2022 года ( тыс. руб.) | 2023 год | Отношение показателей 2023/2022г(в %-х) | Отношение показателей 2023/2022г(+/- тыс.руб.) |
| Утвержденные назначения(тыс. руб.) | Исполнено за 9 месяцев (тыс. руб.) | % исполнения |
| Налоговые и неналоговые доходы: всего | 156 251,6 | 257 437,9 | 179 077,1 | 69,6 | 114,6 | +22 825,5 |
|  *Налоговые доходы*  | *151 986,6* | *249 581,1* | *172 184,9* | *69,0* | *113,3* | *+20 198,30* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц  | 131 112,0 | 217 568,1 | 151 760,5 | 69,8 | 115,7 | +20 648,50 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 627,2 | 769,1 | 647,6 | 84,2 | 103,3 | +20,4 |
| -налоги на совокупный доход, в том числе: | 13 335,7 | 21 593,2 | 12 900,1 | 59,7 | 96,7 | -435,6 |
| *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *8 922,7* | *12 949,2* | *9 192,6* | *71,0* | *103,0* | *+269,9* |
| *единый налог на вмененный доход* | *-62,1* | *26,2* | *-205,5* | *-* | *-* | *-143,4* |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *57,4* | *62,4* | *45,7* | *73,3* | *79,6* | *-11,7* |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *4 417,6* | *8 555,4* | *3 867,3* | *45,2* | *87,5* | *-550,3* |
| -налог на имущество (налог на игорный бизнес) | 126,0 | 168,0 | 84,0 | 50,0 | 66,7 | -42,0 |
| - налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 781,9 | 1 047,5 | 1 116,0 | 106,5 | 142,7 | +334,1 |
| -государственная пошлина | 6 003,2 | 8 435,2 | 5 672,2 | 67,2 | 94,5 | -221,0 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,5 | 0,0 | 4,5 | - | ↑ в 9,0 раза | +4,0 |
| *Неналоговые доходы* | *4 265,0* | *7 856,8* | *6 892,1* | *87,7* | *161,6* | *+2 627,1* |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 548,7 | 4 145,5 | 3 043,4 | 73,4 | 119,4 | +494,7 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 186,8 | 555,9 | 576,1 | 103,6 | ↑ в 3,1 раза | +389,3 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 693,6 | 1 371,0 | 1 169,4 | 85,3 | 168,6 | +475,8 |
| -штрафы, санкции, возмещения ущерба | 835,9 | 1 784,4 | 2 103,2 | 117,9 | ↑ в 2,5 раза | +1 267,3 |
| Безвозмездные поступления | 664 539,5 | 889 692,4 | 688 882,9 | 77,4 | 103,7 | +24 343,4 |
| - дотации | 191 415,6 | 304 589,0 | 234 764,8 | 77,1 | 122,6 | +43 349,2 |
| - субсидии | 104 475,3 | 82 615,7 | 66 746,4 | 80,8 | 63,9 | -37 728,9 |
| -субвенции  | 368 377,8 | 500 650,8 | 386 375,0 | 77,2 | 104,9 | +17 997,2 |
| -иные межбюджетные трансферты | 147,3 | 1 799,3 | 1 198,6 | 66,6 | ↑ в 8,1 раза | +1 051,3 |
| -прочие безвозмездные поступления | 122,0 | 37,6 | 37,6 | 100,0 | 30,8 | -84,1 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетныхтрансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 833,0 | - | 1 828,5 | - | - | -1 004,5 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетныхтрансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 831,6 | - | -2 067,9 | - | - | +763,7 |
| Всего доходов | 820 791,1 | 1 147 130,3 | 867 960,1 | 75,7 | 105,7 | +47 169,0 |

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило:

- по налоговым доходам - 172 184,9 тыс. рублей или 69,0% от показателя утвержденного бюджета (249 581,1 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам - 6 892,1 тыс. рублей или 87,7% от показателя утвержденного бюджета (7 856,8 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям - 688 882,9 тыс. рублей или 77,4% от показателя утвержденного бюджета (889 692,4 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составила 20,6%, аналогичный показатель 2022 года составил 19,0%.

Согласно отчету бюджетные ассигнования на 01 октября 2023 года по расходам исполнены в сумме 802 844,0 тыс. рублей или 69,5% плановых годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы районного бюджета увеличились на 29 570,2 тыс. рублей (прирост составил 3,8%).

*За 9 месяцев 2023 года сложилась следующая структура расходов районного бюджета.*

*таблица*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Расходы бюджета на 01.10.2023(тыс. руб.) | Процент от общей суммы расходов (удельный вес) % | Процент от общей суммы расходов за аналогичный период 2022 года (удельный вес)% (расход в тыс. руб.) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 77 195,5 | 9,6 | 8,9 (68 549,9) |
| 0400 | Национальная экономика | 22 029,4 | 2,7 | 1,4 (10 765,0) |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 868,6 | 0,5 | 0,5 (3 816,8) |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | - |
| 0700 | Образование | 555 587,2 | 69,2 | 68,4 (529 032,3) |
| 0800 | Культура, кинематография | 47 847,0 | 6,0 | 6,5 (50 526,6) |
| 1000 | Социальная политика | 42 230,8 | 5,3 | 7,2 (55 893,7) |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 19 661,5 | 2,4 | 2,2 (16 907,0) |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 1,1 (8 066,1) |
| 1400 | Межбюджетные трансферты  | 34 328,5 | 4,3 | 3,8 (29 716,4) |
|  | ИТОГО: | 802 844,0 | 100,0 | 100 (773 273,8) |

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице.

*таблица*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Исполнение за 9 месяцев 2022 года ( тыс. руб.) | 2023 год | Отношение показате-лей 2023/2022г(в %-х) | Отношение показателей 2023/2022г(+/- тыс.руб.) |
| Утвержденобюджетной росписью с учетом изменений (тыс. руб.) | Исполненоза 9 месяцев  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Всего расходы бюджета: | 773 273,8 | 1 154 982,5 | 802 844,0 | 69,5 | 103,8 | +29 570,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы*  | *68 549,9* | *112 114,0* | *77 195,5* | *68,9* | *112,6* | *+8 645,6* |
| функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 540,9 | 2 227,9 | 1 829,9 | 82,1 | 118,8 | +28,9 |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 173,7 | 1 919,0 | 1 389,4 | 72,4 | 118,4 | +215,7 |
|  -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 19 199,5 | 29 130,9 | 21 688,7 | 74,5 | 113,0 | +2 489,2 |
| - судебная система | 28,5 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -28,5 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 7 425,5 | 11 352,6 | 7 978,9 | 70,3 | 107,5 | +553,4 |
| - резервные фонды | - | 49,8 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 39 181,7 | 67 433,4 | 44 308,5 | 65,7 | 113,1 | +5 126,8 |
| *Национальная экономика* | *10 765,0* | *32 206,0* | *22 024,9* | *68,4* | *↑ в 2,0 раза* | *+11 259,9* |
| -сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | 760,2 | 0,0 | - | - | - |
| -транспорт | 10 153,2 | 30 143,8 | 21 173,4 | 70,2 | ↑ в 2,1 раза | +11 020,3 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 590,8 |  1 168,0 | 827,4 | 70,8 | 140,0 | +236,6 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 21,0 | 134,0 | 24,0 | 17,9 | 114,3 | +3,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *3 816,8* | *7 856,7* | *3 868,6* | *49,2* | *101,4* | *+51,8* |
| - жилищное хозяйство | 229,4 | 612,7 | 298,4 | 48,7 | 130,1 | +69,0 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3 587,5 | 7 243,9 | 3 570,2 | 49,3 | 99,5 | -17,3 |
| *Охрана окружающей среды* | *-* | *1 000,9* | *0,0* | *0,0* | *-* | *-* |
| - другие вопросы в области окружающей среды | - | 1 000,9 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| *Образование* | *529 032,3* | *796 473,6* | *555 587,2* | *69,8* | *105,0* | *+26 554,9* |
| - дошкольное образование | 140 193,8 | 226 897,7 | 157 011,5 | 69,2 | 112,0 | +16 817,7 |
| - общее образование | 346 644,1 | 493 619,0 | 348 581,3 | 70,6 | 100,6 | +1 937,2 |
| -дополнительное образование детей | 34 403,1 | 64 151,8 | 40 835,1 | 63,7 | 118,7 | +6 432,0 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации  | - | 150,0 | 70,1 | 46,7 | - | +70,1 |
| - молодежная политика | 3 418,0 | 3 037,2 | 2 299,0 | 75,7 | 67,3 | -1 119,0 |
| -другие вопросы в области образования | 4 373,3 | 8 617,9 | 6 890,2 | 80,0 | 157,6 | +2 516,9 |
| *Культура, кинематография* | *50 526,6* | *71 489,1* | *47 847,0* | *66,9* | *94,7* | *-2 679,6* |
| -культура | 48 672,6 | 68 747,7 | 46 095,0 | 67,0 | 94,7 | -2 577,6 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1 854,0 | 2 741,4 | 1 752,0 | 63,9 | 94,5 | -102,0 |
| *Социальная политика* | *55 893,7* | *56 856,4* | *42 230,8* | *74,3* | *75,6* | *-13 662,9* |
| -пенсионное обеспечение | 5 175,0 | 7 887,6 | 5 584,9 | 70,8 | 107,9 | +409,9 |
| -социальное обеспечение населения | 1 658,7 | 2 268,0 | 1 695,8 | 74,8 | 102,2 | +37,1 |
| -охрана семьи и детства | 46 670,4 | 42 970,5 | 32 823,8 | 76,4 | 70,3 | -13 846,6 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 2 389,6 | 3 730,2 | 2 126,3 | 57,0 | 89,0 | -263,3 |
| *Физическая культура и спорт* | *16 907,0* | *31 252,9* | *19 661,5* | *62,9* | *116,3* | *+2 754,5* |
| - физическая культура | 16 588,1 | 70,0 | 69,8 | 99,8 | 0,4 | -16 518,3 |
| -спорт высших достижений  | 318,9 | 31 182,8 | 19 591,6 | 62,8 | ↑ в 61,4 раза | +19 272,7 |
| *Обслуживание государственного муниципального долга* | *8 066,1* | *197,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-8 066,1* |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *29 716,4* | *45 535,3* | *34 328,5* | *75,4* | *115,5* | *+4 612,1* |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 29 225,4 | 40 017,6 | 31 199,9 | 78,0 | 106,8 | +1 974,5 |
| -прочие межбюджетные трансферты общего характера  | 491,0 | 5 517,7 | 3 128,6 | 56,7 | ↑ в 6,4 раза | +2 637,6 |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года, в отчетном периоде 2023 года объем финансирования вырос по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» на 12,2%, «Национальная экономика» в 2 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,4%, «Образование» на 5,0%, «Физическая культура и спорт» - 16,3%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 15,5%. По разделу «Культура и кинематография» снижение на 5,3%, по «Социальной политике» - 24,4%. По двум разделам плановые назначения не использовались: «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджет района, как и в предыдущие годы, в отчетном периоде социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу составила 82,9%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы составило 665 326,5 тыс. рублей, что на 12 966,7 тыс. рублей выше уровня аналогичного периода в 2022 году, что в основном связано с увеличением кассовых расходов на образование.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 19.10.2023 № 591-р.

Решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 23.12.2022 № 78 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов 179 889,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов 179 889,1 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев в бюджет муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области внесены изменения решениями Совета депутатов Ярцевского городского поселения. В бюджетную роспись на отчетную дату были внесены изменения на основании решения от 02.03.2023 № 5, от 21.04.2023 № 12, от 03.07.2023 № 48 в результате чего, основные характеристики бюджета на 2023 год по состоянию на 01.09.2023 утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 275 541,7 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 95 652,6 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 277 351,6 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 97 462,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 1 809,9 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение за 9 месяцев 2023 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения от 03.07.2023 № 48. Данные о наличии отклонений приведены в таблице.

 *таблица*  *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете № 48 от 03.07.2023  | Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету Финансового управления на 01.10.2023 | Отклонение (+/-), гр.3-гр.2  |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы  | 10 157,9 | 10 257,0 | +99,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  317,3 | 317,3 | - |
| Национальная экономика | 116 880,2 | 116 558,0 | -322,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 126 267,2 | 116 461,6 | -9 805,6 |
| Образование | 348,0 | 348,0 | - |
| Культура, кинематография | 10 036,6 | 10 036,6 | - |
| Социальная политика | 2 043,1 | 2 043,1 | - |
| Физическая культура и спорт | 11 301,2 | 23 732,5 | +12 431,3 |
| Итого | 277 351,5 | 279 754,1 | +2 402,6 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 2 402,6 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение на 2023 год, на основании пункта 3 статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2023 года с плановыми показателями, с учетом внесенных изменений Финансовым управлением Администрации.

За 9 месяцев 2023 года в городской бюджет поступило 182 921,9 тыс. рублей доходов, что составляет 66,4% по отношению к годовым плановым назначениям (275 541,7 тыс. рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 177 709,1 тыс. рублей, что составляет 63,5% к утвержденным годовым назначениям (279 754,1 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года бюджет характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 5 212,8 тыс. рублей.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план на 2023 год(тыс. руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года(тыс. руб.) | Исполнение годового плана ( %) |
| Доходы | 275 541,7 | 182 921,9 | 66,4 |
| Расходы | 279 754,1 | 177 709,1 | 63,5 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | - 1 809,9 | + 5 212,8 |  |

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области общая сумма доходов за 9 месяцев 2023 года составила 182 921,9 тыс. рублей или 66,4% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы бюджета в целом уменьшились на 6 098,7 тыс. рублей или на 3,2%, что в основном связано с уменьшением безвозмездных поступлений на 13 285,2 тыс. рублей или 10,3%.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2022 года (тыс. руб.) | 2023 год (по сост. на 01.10.2023г.) | Отноше-ние показате-лей 2023/2022г.(%) | Отноше-ние показате-лей 2023/2022г.(+/-) |
| Утвержденные назначения(тыс. руб.) | Исполнено(тыс. руб.) | % исполнения |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 60 321,4 | 115 292,9 | 67 507,9 | 58,6 | 111,9 | +7 186,5 |
| *Налоговые доходы:* | *52 641,3* | *98 724,4* | *60 289,7* | *61,1* | *114,5* | *+7 648,4* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 39 806,5 | 57 292,0 | 47 478,6 | 82,9 | 119,3 | +7 672,1 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на топливо, моторные масла и бензин) | 4 326,3 | 5 305,5 | 4 467,7 | 84,2 | 103,3 | +141,4 |
| -налоги на совокупный доход | 36,8 | 49,5 | 19,7 | 39,8 | 53,5 | -17,1 |
| -налог на имущество физических лиц | -1 000,4 | 14 979,3 | 2 929,1 | 19,6 | - | +3 929,5 |
| -земельный налог | 9 472,1 | 21 098,1 | 5 391,2 | 25,6 | 56,9 | -4 080,9 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам | - | - | 3,4 | - | - | - |
| *Неналоговые доходы* | *7 680,1* | *16 568,5* | *7 218,2* | *43,6* | *94,0* | *-461,9* |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки  | 1 147,8 | 2 000,0 | 1 199,7 | 60,0 | 104,5 | +51,9 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 4 137,5 | 5 503,7 | 3 395,0 | 61,7 | 82,1 | -742,5 |
| -доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями | 16,8 | - | - | - | - | -16,8 |
| -доходы от эксплуатации и использования имущества, автомобильных дорог | 295,9 | 255,3 | - | - | - | -295,9 |
|  -прочие поступления от использования имущества | 1 516,3 | 2 342,0 | 1 527,4 | 65,2 | 100,7 | +11,1 |
| -плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 98,5 | 200,7 | 164,2 | 81,8 | 166,7 | +65,7 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  | 19,4 | 30,3 | 21,8 | 71,8 | 112,4 | +2,4 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 413,7 | 6 226,0 | 845,6 | 13,6 | ↑в 2,0 раза | +431,9 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 34,2 | 10,5 | 48,8 | ↑в 4,6 раза | 142,7 | +14,6 |
| -невыясненные поступления |  | - | 15,7 | - | - | +15,7 |
| Безвозмездные поступления | 128 699,2 | 160 248,8 | 115 414,0 | 72,0 | 89,7 | +13 285,2 |
| - дотации | 9 543,5 | 12 696,2 | 10 708,9 | 84,3 | 112,2 | +1 165,4 |
| - субсидии | 119 155,7 | 147 393,6 | 104 705,1 | 71,0 | 87,9 | -14 450,6 |
| - субвенции | - | 159,0 | - | - | - | - |
| ИТОГО: | 189 020,6 | 275 541,7 | 182 921,9 | 66,4 | 96,8 | -6 098,7 |

Исполнение городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года составило 177 709,1 тыс. рублей или 63,5% от плановых уточненных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы городского бюджета уменьшились на 30 060,2 тыс. рублей.

Диапазон исполнения бюджета составил от 14,9% по разделу «Образование» до 90,1% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице

*таблица*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполнение за 9 месяцев 2022 года (тыс.руб.) | 2023 год (по сост. на 01.10.2023 г.) | Отноше-ние показате-лей 2023/2022г(%) | Отноше-ние показате-лей 2023/2022г(+/-) |
| Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.) | Исполнено (тыс. руб.) | % исполнения |
| Всего расходы бюджета: | 207 769,3 | 279 754,1 | 177 709,1 | 63,5 | 85,5 | -30 060,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы всего:* | *7 757,0* | *10 257,0* | *5 846,6* | *57,0* | *75,4* | *-1 910,4* |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 608,0 | 3 487,6 | 1687,3 | 48,4 | 104,9 | +79,3 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 29,6 | 30,9 | 30,9 | 100,0 | 104,4 | +1,3 |
| -обеспечение проведения выборов и референдумов | - | 800,0 | 800,0 | 100,0 | - | +800,0 |
| - резервные фонды | - | 109,1 | - | - | - | - |
| -другие общегосударственные вопросы | 6 119,4 | 5 829,4 | 3 328,3 | 57,1 | 54,4 | -2 791,1 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *69,4* | *317,3* | *285,8* | *90,1* | *↑в 4,1 раза* | *+216,4* |
| -защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 69,4 | 317,3 | 285,8 | 90,1 | ↑в 4,1 раза | +216,4 |
| *Национальная экономика* | *102 033,3* | *116 558,0* | *81 066,7* | *69,6* | *79,5* | *-20 966,6* |
| -транспорт | 26,1 | 37,4 | 28,8 | 76,9 | 110,3 | +2,7 |
| - дорожное хозяйство | 101 677,2 | 115 670,6 | 80 908,4 | 69,9 | 79,6 | -20 768,8 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 330,0 | 850,0 | 129,5 | 15,2 | 39,2 | -200,5 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *85 148,2* | *116 461,6* | *74 058,8* | *63,6* | *87,0* | *-11 089,4* |
| -жилищное хозяйство | 42 851,8 | 47 815,0 | 37 672,2 | 78,8 | 87,9 | -5 179,6 |
| -коммунальное хозяйство | 1 395,9 | 10 196,8 | 2 468,8 | 24,2 | 176,9 | +1 072,9 |
| -благоустройство | 40 639,4 | 58 149,8 | 33 729,8 | 58,0 | 83,0 | -6 909,6 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 261,0 | 300,0 | 188,0 | 62,7 | 72,0 | -73,0 |
| *Образование* | *88,0* | *348,0* | *52,0* | *14,9* | *59,1* | *-36,0* |
| -другие вопросы в области образования | 88,0 | 348,0 | 52,0 | 14,9 | 59,1 | -36,0 |
| *Культура, кинематография* | *4 364,3* | *10 036,6* | *7 286,1* | *72,6* | *166,9* | *+2 921,8* |
| -культура | 4 364,3 | 10 036,6 | 7 286,1 | 72,6 | 166,9 | +2 921,8 |
| *Социальная политика* | *1 262,8* | *2 043,1* | *1 396,6* | *68,4* | *110,6* | *+133,8* |
| -пенсионное обеспечение | 230,7 | 332,4 | 254,8 | 76,7 | 110,4 | +24,1 |
| -социальное обеспечение населения | 164,0 | 217,0 | 145,0 | 66,8 | 88,4 | -19,0 |
| - охрана семьи и детства | - | 159,0 | - | - | - | - |
| -другие вопросы в области социальной политики | 868,1 | 1 334,7 | 996,8 | 74,7 | 114,8 | +128,7 |
| *Физическая культура и спорт* | *7 046,3* | *23 732,5* | *7 716,6* | *32,5* | *109,5* | *+670,3* |
| - физическая культура | 7 046,3 | 23 732,5 | 7 716,6 | 32,5 | 109,5 | +670,3 |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за аналогичный период 2022 года, за 9 месяцев 2023 года объем финансирования в денежном выражении существенно увеличился по подразделу «Культура, кинематография», а именно на 2 921,8 тыс. рублей или 66,9%.

Также отмечено значительное снижение по разделу «Национальная экономика», а именно по подразделу «Дорожное хозяйство», снижение составило 20 768,8 тыс. рублей или 20,4%. По «Жилищно-коммунальному хозяйству» снижение составило 11 089,4 тыс. рублей, за счет снижения кассовых расходов по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство»

В структуре расходов городского бюджета, наибольший удельный вес имеют расходы по национальной экономике, которые составили 81 066,7 тыс. рублей или 45,6% общего объема расходов, а также расходы по жилищно-коммунальному хозяйству 74 058,8 тыс. рублей или 41,7 % от произведенных расходов в целом по бюджету.

Необходимо отметить, что по отдельным направлениям расходов за 9 месяцев 2023 года средства использовались в крайне малых объемах.