ИНФОРМАЦИЯ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия "Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года"

Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года (далее по тексту отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 17.10.2023г. №1311, проведен Контрольно-счетной палатой Нижнеудинского муниципального образования в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее Федеральный закон №6-ФЗ), пунктом 10 статьи 43 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 28.10.2021г. №56, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Отчет о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев 2023 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за январь - сентябрь 2023 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Итоги развития муниципального образования | | | | |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) - всего | млн.руб. | 3019,368 | 2631,077 | +14,8 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг на душу населения | тыс. руб. | 101,730 | 81,100 | +25,4 |
| Прибыль прибыльно работающих предприятий | млн.руб. | 194,673 | 164,339 | +18,5 |
| Убыток | млн.руб. | 4,539 | 0,767 | +491,8 |
| Доля прибыльно работающих предприятий | % | 13,700 | 15,800 | -13,3 |
| Доля убыточных предприятий | % | 2,100 | 1,700 | +23,5 |
| План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 137,698 | 126,481 | +8,9 |
| Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 105,360 | 93,550 | +12,6 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | 3549,680 | 2847,180 | +24,7 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО | | | | |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | 509,60 | 511,30 | -0,3 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | 137,30 | 137,30 | 0,0 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 8,70 | 3,90 | +123,1 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 320,30 | 866,40 | -63,0 |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | 0,006 | 0,014 | -57,1 |
| Продолжение таблицы | | | | |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Розничный товарооборот | млн.руб. | 2489,76 | 2417,24 | +3,0 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | 88,00 | 87,00 | +1,1 |
| Объем инвестиций, всего | тыс. руб. | 392668,20 | 674829,80 | -41,8 |
| в том числе бюджетные средства | тыс. руб. | 657,40 | 688,90 | -4,6 |
| Уровень жизни населения | | | | |
| Среднесписочная численность работающих - всего | тыс. чел. | 11,001 | 10,989 | 0,1 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 0,67 | 0,69 | -2,9 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | 59899,00 | 46905,00 | +27,7 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 126,90 | 55,10 | +130,3 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 5931,00 | 4639,00 | +27,9 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период) | руб. | 14248,00 | 13795,00 | +3,3 |

*Итоги развития муниципального образования*

По данным отчета о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев 2023 года выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 3019,368 млн. рублей, темп роста к значению показателя за соответствующий период прошлого года – 14,8%. Наибольший удельный вес в выручке от реализации товаров, работ и услуг по Нижнеудинскому муниципальному образованию приходится на следующие виды деятельности: 38,8% – торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов; 15,3% – транспортировка и хранение; 14,2% – обрабатывающие производства.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась доля убыточных предприятий на 23,5% (значение показателя на 01.10.2022г. – 1,7% руб., на 01.10.2023г. – 2,1%).

Несмотря на увеличение по сравнению с прошлым годом объема поступлений налогов и сборов в местный бюджет (+12,6%) и соответственно увеличение обеспеченности собственными доходами местного бюджета на душу населения (+24,7%) собственный доходный потенциал муниципалитета не покрывает свои расходные потребности. С целью обеспечения сбалансированности местного бюджета Нижнеудинскому муниципальному образованию за 9 месяцев 2023 года предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 33,7 млн. рублей, субсидии для софинансирования расходов приоритетных направлений в размере 149,1 млн. рублей, субвенции на исполнение «делегированных» полномочий в размере 135,1 тыс. рублей.

*Состояние основных видов экономической деятельности*

*хозяйствующих субъектов муниципального образования*

По состоянию на 01.10.2023г. наблюдается незначительное снижение объема промышленного производства. Индекс промышленного производства (ИПП) по итогам 9-ти месяцев 2023 года составил 99,6% к уровню 9-ти месяцев 2022 года (– 0,4 процентных пункта). В данном случае ИПП учитывает изменение объема производства в следующих отраслях: обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

По виду деятельности «Строительство» значение показателя «Ввод в действие жилых домов» по отношению к значению показателя за соответствующий период прошлого года снизилось на 63,0% (значение показателя на 01.10.2022г.– 866,4 кв.м., на 01.10.2023г. – 320,3кв.м.).

Наблюдается значительное снижение объема инвестиций в основной капитал в абсолютном выражении на 282161,6 тыс. рублей или на 41,8%, в том числе снижение за счет бюджетных средств – 31,5 тыс. рублей или на 4,6%.

*Уровень жизни населения*

Численность постоянного населения Нижнеудинского муниципального образования на 01.01.2023г. составляла 29,7 тыс. человек (по данным Иркутскстата); среднесписочная численность работающих на 01.10.2023г. – 11,0 тыс. человек (без учета индивидуальных предпринимателей и работающих по найму у предпринимателей).

Уровень зарегистрированной безработицы на 01.10.2023г. составил 0,67%; по сравнению с аналогичным периодом прошлого года значение показателя снизилось на 2,9%. Так в Нижнеудинском филиале ОГКУ «Кадровый центр Иркутской области» на 01.10.2023г. были зарегистрированы в целях поиска работы 92 человека, из них зарегистрированы в качестве безработных 78 человек; на 01.10.2022г. были зарегистрированы 150 человек, из них в качестве безработных 131 человек.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился размер среднемесячной заработной платы на территории Нижнеудинского муниципального образования на 27,7% (значение показателя на 01.10.2022г. – 46905,00 руб., на 01.10.2023г. – 59899,00 руб.); увеличился размер выплат социального характера на 130,3% (значение показателя на 01.10.2022г. – 55,1 млн. руб., на 01.10.2023г. – 126,9 млн. руб.).

Темп роста прожиточного минимума составил 3,3% (значение показателя на 01.10.2022г. – 13795,00 руб., на 01.10.2023г. – 14248,00 руб.).

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2022г. № 27. В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в декабре 2022 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 293072,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 149284,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 307297,8 тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 14225,7 тыс. рублей, или 9,89% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

С января по сентябрь 2023 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились пять раз решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.02.2023г. №17, от 23.03.2023г. №28, 25.05.2023г. №46, от 27.07.2023г. №59, от 28.09.2023г. №69. В связи с чем годовые плановые назначения по доходам местного бюджета на 2023 год по отношению к первоначально утвержденным значениям в период с января по сентябрь были увеличены на 415497,7 тыс. рублей, по расходам – на 422130,5 тыс. рублей и составили .708569,8 тыс. рублей и 729428,3 тыс. рублей соответственно.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 352171,7 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам 136419,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 197752,7 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – 18000,0 тыс. рублей; по расходам в сумме 317717,2 тыс. рублей.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 352171,7 тыс. рублей при плановом годовом объеме доходов 708569,8 тыс. рублей. Плановые значения по доходной части выполнены на 49,7%.

За 9 месяцев текущего года в бюджет городского поселения поступило доходов на 507248,5 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2022 года (исполнение за девять месяцев 2022 года 859420,2 тыс. рублей); снижение доходов произошло в основном в следствии уменьшения объема безвозмездных поступлений на 511926,0 тыс. рублей.

Структура и динамика доходной части бюджета городского поселения – Нижнеудинского муниципального образования представлена в следующей диаграмме.

Структура исполненных доходов бюджета городского поселения

за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года

За 9 месяцев текущего года налоговые доходы исполнены на 76,5% к годовым плановым назначениям, неналоговые доходы – на 95,1%, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – на 38,0%, прочие безвозмездные поступления – на 100,0%.

Исполнение доходной части бюджета городского поселения

за 9 месяцев 2023 года

Общее исполнение плана *по налоговым доходам* составило 105358,2 тыс. рублей или 76,5% к годовым плановым назначениям, что выше поступлений 2022 года на 11805,6 тыс. рублей (поступление за 9 месяцев 2022 года 93552,6 тыс. рублей).

Налоговые доходы бюджета городского поселения

за 9 месяцев 2023 года

Наибольший удельный вес в структуре исполненных налоговых доходов бюджета городского поселения занимают доходы от поступления налога на доходы физических лиц – 73,2% или в суммовом выражении 77099,3 тыс. рублей, далее доходы от поступления акцизов –16,3% или 17147,7 тыс. рублей, земельный налог – 9,4% или 9881,8 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение за отчетный период наблюдается по налогу на имущество физических лиц – 54,1%, что связано со сроком уплаты данного налога – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Высокий процент исполнения (81,2%) отмечен по основному виду налоговых доходов бюджета – налог на доходы физических лиц.

По остальным видам дохода процент исполнения на 01.10.2023г. составил: акцизы – 73,1%, земельный налог – 57,5%, налог на совокупный доход – 97,6%, государственная пошлина –100,2%.

Исполнение доходной части бюджета городского поселения *по неналоговым доходам* составила 31060,8 тыс. рублей при плане 32671,2 тыс. рублей или 95,1% к годовым плановым назначениям.

Неналоговые доходы бюджета городского поселения

за 9 месяцев 2023 года

Наименьший процент исполнения (68,3%) сложился по виду доходов бюджетов подгруппы доходов 116 – штрафы, санкции, возмещение ущерба; в абсолютном выражение исполнение за отчетный период составляет 277,3 тыс. рублей при плане 406,1 тыс. рублей.

По остальным видам неналоговых доходов отмечен высокий процент исполнения от 92,1% до 106,0%.

Исполнение доходной части бюджета городского поселения по неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года в абсолютном выражении меньше поступлений 2019 года за аналогичный период на 7128,2 тыс. рублей (2022г. - 38189,0 тыс. рублей, 2023г. – 31060,8 тыс. рублей).

Исполнение неналоговых доходов городского поселения

за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года

Снижение неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло в следствии уменьшения объемов поступлений по видам доходов бюджетов подгрупп доходов 117 – прочие неналоговые доходы на 4096,1 тыс. рублей, 113 – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5537,9 тыс. рублей, 116 – штрафы, санкции, возмещение ущерба на 5265,6 тыс. рублей.

При этом по виду дохода бюджетов подгруппы доходов 114 – доходы от продажи материальных и нематериальных активов за девять месяцев 2023 года превысили значения показателя 2022 года на 7693,1 тыс. рублей или на 175,3% и составили 12079,3 тыс. рублей (исполнение за 9 месяцев 2022 года 4386,2 тыс. рублей).

Плановые значения *по безвозмездным поступлениям* выполнены на 40,1% или в абсолютном выражении 215752,7 тыс. рублей (утвержденный план 2023 года 538200,4 тыс. рублей). За январь-сентябрь 2023 года в бюджет Нижнеудинского муниципального образования поступили:

Таблица 2 – Дотации, предоставляемые из бюджетов других уровней

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 46 593,20 | 33 711,60 | 72,4 |

Таблица 3 – Субсидии, предоставляемые из бюджетов других уровней

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности | 26697,7 | 7053,7 | 26,4 |
| Продолжение таблицы | | | |
| Наименование | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1417,3 | 1417,3 | 100,0 |
| Софинансирование мероприятий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 105038,5 | 54766,5 | 52,1 |
| Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 12777,6 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 69275,3 | 60133,8 | 86,8 |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 14462,4 | 6912,9 | 47,8 |
| Субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, за счет средств областного бюджета | 134218,9 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на финансовую поддержку реализации инициативных проектов | 3587,0 | 1787,0 | 49,8 |
| Субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области | 43446,7 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность | 46906,3 | 17044,9 | 36,3 |
| Итого | 457827,7 | 149116,1 | 32,6 |

Таблица 4 – Субвенции, предоставляемые из бюджетов других уровней

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения | 238,6 | 135,1 | 56,6 |
| Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 239,3 | 135,1 | 56,5 |

Таблица 5 – Иные межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Иные межбюджетные трансферты на оплату труда с начислениями на нее | 15540,2 | 14789,7 | 95,2 |

Таблица 6 – Прочие безвозмездные поступления

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  на 2023 год | Исполнение  на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений (пожертвования софинансирование модернизации стадиона "Локомотив" в  г. Нижнеудинск) | 18 000,00 | 18 000,00 | 100,00 |

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-сентябре 2023 года осуществляли три главных администратора доходов бюджета: Федеральное казначейство, Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области, администрация Нижнеудинского муниципального образования.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Объем расходов бюджета городского поселения на 2023 год, утвержденный решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2022г. №27 «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.09.2023г.) составляет 729428,3 тыс. рублей.

Согласно данным представленного отчета за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены на 43,6% или в абсолютном выражении 317717,2 тыс. рублей, в том же периоде 2022 года – 66,2%. Информация об исполнении бюджета городского поселения по разделам классификации расходов бюджетов функциональной направленности представлена в следующей таблице.

Таблица 7 – Исполнение расходов бюджета городского поселения за 9 месяцев 2023 года по разделам бюджетной классификации

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз | План в редакции решения Думы  от 15.12.2022г. №27 | План в редакции решения Думы  от 28.09.2023г. №69 | Исполнено  на 01.10.2023г. | Отклонение (гр.5-гр.4) | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 74761,4 | 89005,7 | 72786,8 | -16218,9 | 81,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 653,0 | 696,0 | 279,0 | -417,0 | 40,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 138343,6 | 191898,2 | 68161,0 | -123737,2 | 35,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 25111,7 | 344922,4 | 116733,6 | -228188,8 | 33,8 |
| Образование | 0700 | 75,0 | 150,0 | 126,3 | -23,7 | 84,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 46556,9 | 52783,5 | 35531,9 | -17251,6 | 67,3 |
| Социальная политика | 1000 | 8895,9 | 10090,5 | 6985,8 | -3104,7 | 69,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 12766,0 | 39700,5 | 16995,1 | -22705,4 | 42,8 |
| Средства массовой информации | 1200 | 90,0 | 181,5 | 117,7 | -63,8 | 64,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального фонда | 1300 | 44,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего расходов | х | 307297,8 | 729428,3 | 317717,2 | -411711,1 | 43,6 |

Наиболее значительные объемы расходов местного бюджета приходятся на четыре направления: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 36,7% или 116733,6 тыс. рублей; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 22,9% или 72786,8 тыс. рублей; 0400 «Национальная экономика» – 21,5% или 68161,0 тыс. рублей; 0800 «Культура, кинематография» – 11,2% или 35531,9 тыс. рублей. По остальным разделам классификации расходов бюджета удельный вес в общем объеме исполненных расходов составляет менее 10,0%.

Минимальный показатель исполнения расходов 33,8% отмечен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 344922,4 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 116733,6 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика», при утвержденном объеме 191898,2 тыс. рублей исполнение составляет 68161,0 тыс. рублей или 35,5%.

Максимальный процент исполнения (84,2%) отмечен по разделу 0700 «Образование».

Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за отчетный период представлено в следующей таблице.

Таблица 8 – Исполнение расходов бюджета городского поселения за 9 месяцев 2023 года по разделам и подразделам бюджетной классификации

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | План в редакции решения Думы от 15.12.23022г. | План в редакции решения Думы от 28.09.2023г. | Исполнено на 01.04.2023г. | Процент исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 74761,4 | 89005,7 | 72786,8 | 81,8 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2786,2 | 3454,7 | 2515,6 | 72,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 100,0 | 150,0 | 75,9 | 50,6 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 38081,7 | 46240,8 | 38387,5 | 83,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0105 | 1488,4 | 1758,2 | 1251,7 | 71,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 32105,1 | 37202,0 | 30556,1 | 82,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 653,0 | 696,0 | 279,0 | 40,1 |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 0309 | 88,0 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 310,0 | 335,0 | 34,2 | 10,2 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 255,0 | 321,0 | 204,8 | 63,8 |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 0314 | 205,0 | 271,0 | 199,8 | 73,7 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского МО на 2018-2025гг." | 0314 | 50,0 | 50,0 | 5,0 | 10,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 138343,6 | 191898,2 | 68161,0 | 35,5 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 173,7 | 238,6 | 135,1 | 56,6 |
| Транспорт | 0408 | 200,0 | 160,0 | 50,6 | 31,6 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского МО на период 2017-2025 годы» | 0408 | 200,0 | 160,0 | 50,6 | 31,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 137654,9 | 191439,6 | 67965,3 | 35,5 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) | 0409 | 11483,6 | 13635,2 | 11580,2 | 84,9 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг. | 0409 | 126171,3 | 177804,4 | 56385,1 | 31,7 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 0409 | 0,0 | 350,0 | 188,4 | 53,8 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0409 | 4583,7 | 4110,5 | 20,3 | 0,5 |
| Мероприятия по безопасности дорожного движения | 0409 | 400,0 | 650,0 | 549,3 | 84,5 |
| Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0409 | 6957,6 | 13060,9 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий в рамках реализации инициативных проектов (дорожная деятельность) | 0409 | 0,0 | 2000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| Наименование показателя | РзПз | План в редакции решения Думы от 15.12.23022г. | План в редакции решения Думы от 28.09.2023г. | Исполнено на 01.04.2023г. | Процент исполнения |
| Софинансирование мероприятий, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, входящих в транспортный каркас Иркутской области | 0409 | 0,0 | 48274,1 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 0409 | 114230,0 | 109358,9 | 55627,1 | 50,9 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 0409 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 315,0 | 60,0 | 10,0 | 16,7 |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | 0412 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского МО на 2018-2025 годы" | 0412 | 115,0 | 60,0 | 10,0 | 16,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 25111,7 | 344922,4 | 116733,6 | 33,8 |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1526,0* | *138580,2* | *1642,5* | 1,2 |
| Муниципальная адресная программа Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского МО, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" | 0501 | 200,0 | 137043,9 | 540,0 | 0,4 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0501 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собств. | 0501 | 0,0 | 2400,0 | 540,0 | 22,5 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из ветхого аварийного жилищного фонда за счет областного бюджета | 0501 | 0,0 | 134218,9 | 0,0 | 0,0 |
| Cофинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет местного бюдж. | 0501 | 0,0 | 225,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне НМО на 2018-2024 гг." | 0501 | 1326,0 | 1536,3 | 1102,5 | 71,8 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *2321,0* | *161829,7* | *86909,8* | 53,7 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского МО на 2018-2024г» | 0502 | 20,0 | 539,9 | 179,9 | 33,3 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025 годы" | 0502 | 2301,0 | 161289,8 | 86729,9 | 53,8 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0502 | 2301,0 | 12339,2 | 770,0 | 6,2 |
| Закупка энергетических ресурсов | 0502 | 0,0 | 1720,6 | 826,3 | 48,0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 0502 | 0,0 | 7,4 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий по модернизации объектов ЖКХ | 0502 | 0,0 | 29664,1 | 7837,5 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив в части подготовки объектов ЖКХ к отопительному сезону | 0502 | 0,0 | 1136,4 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод | 0502 | 0,0 | 47031,3 | 17062,0 | 36,3 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| Наименование показателя | РзПз | План в редакции решения Думы от 15.12.23022г. | План в редакции решения Думы от 28.09.2023г. | Исполнено на 01.04.2023г. | Процент исполнения |
| Строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 0502 | 0,0 | 69390,8 | 60234,1 | 86,8 |
| *Благоустройство* | *0503* | *21264,7* | *44512,5* | *28181,3* | 63,3 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) | 0503 | 16484,1 | 19024,7 | 15189,8 | 79,8 |
| Уличное освещение (потери электроэнергии) | 0503 | 0,0 | 1899,1 | 1899,1 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского МО на 2018-2024г" | 0502 | 0,0 | 200,0 | 165,0 | 82,5 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского МО на 2018-2024 гг." | 0503 | 810,6 | 14910,0 | 7107,6 | 47,7 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0503 | 810,6 | 118,0 | 37,2 | 31,5 |
| Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив в рамках программы "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского МО на 2018-2025 гг." | 0503 | 0,0 | 14792,0 | 7070,4 | 47,8 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского МО на 2018-2025 гг." | 0503 | 610,0 | 1260,0 | 38,9 | 3,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0503 | 610,0 | 1260,0 | 38,9 | 3,1 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0503 | 3060,0 | 6918,7 | 3780,9 | 54,6 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0503 | 660,0 | 1020,5 | 205,1 | 20,1 |
| Закупка энергетических ресурсов | 0503 | 2400,0 | 5898,2 | 3575,8 | 60,6 |
| Муниципальная программа "Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории Нижнеудинского МО на 2021-2025 гг." | 0503 | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0503 | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 75,0 | 150,0 | 126,3 | 84,2 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском МО на 2019-2025 годы" | 0705 | 70,0 | 120,0 | 99,4 | 82,8 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского МО на 2018-2024 годы" | 0707 | 5,0 | 30,0 | 26,9 | 89,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 46556,9 | 52783,5 | 35531,9 | 67,3 |
| Культура | 0801 | 45337,7 | 48570,7 | 31848,7 | 65,6 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Культурно-досуговое объединение" | 0801 | 25000,0 | 25629,6 | 17730,0 | 69,2 |
| Муниципальное казенное учреждение "Музейно-культурный центр" | 0801 | 7485,9 | 8243,3 | 5296,3 | 64,2 |
| Муниципальное казенное учреждение "Централизованная библиотечная система" | 0801 | 12851,8 | 14697,8 | 8822,4 | 60,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 1219,2 | 4212,8 | 3683,2 | 87,4 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2018-2025гг | 0804 | 65,2 | 78,0 | 41,8 | 53,6 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского МО на 2018-2025г.г. | 0804 | 0,0 | 120,0 | 119,9 | 99,9 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2017-2025гг." | 0804 | 354,0 | 184,0 | 0,0 | 0,0 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| Наименование показателя | РзПз | План в редакции решения Думы от 15.12.23022г. | План в редакции решения Думы от 28.09.2023г. | Исполнено на 01.04.2023г. | Процент исполнения |
| Ведомственная целевая программа "Городские массовые мероприятия" Нижнеудинского МО на 2018-2025гг | 0804 | 500,0 | 2813,3 | 2504,0 | 89,0 |
| Ведомственная целевая программа "Празднование 375-летия города Нижнеудинска" в 2023 году | 0804 | 300,0 | 1017,5 | 1017,5 | 100,0 |
| Социальная политика | 1000 | 8895,9 | 10090,5 | 6985,8 | 69,2 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 7837,9 | 7837,9 | 4815,2 | 61,4 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 158,0 | 168,3 | 86,3 | 51,3 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 900,0 | 2084,3 | 2084,3 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2021-2025 годы | 1004 | 900,0 | 2084,3 | 2084,3 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 12766,0 | 39700,5 | 16995,1 | 42,8 |
| Физическая культура | 1101 | 12301,6 | 21236,1 | 16008,8 | 75,4 |
| Муниципальное казенное учреждение "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" | 1101 | 12301,6 | 21236,1 | 16008,8 | 75,4 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 464,4 | 18464,4 | 986,3 | 5,3 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского МО на 2018-2024гг. | 1105 | 14,4 | 14,4 | 5,4 | 37,5 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024 годы" | 1105 | 450,0 | 18450,0 | 980,9 | 5,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 90,0 | 181,5 | 117,7 | 64,8 |
| Периодические издания, учрежденные органами исполнительной власти | 1202 | 90,0 | 181,5 | 117,7 | 64,8 |
| Обслуживание муниципального и государственного долга | 1300 | 44,3 | 0,0 | 0,0 | - |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 44,3 | 0,0 | 0,0 | - |
| Итого | х | 307297,8 | 729428,3 | 317717,2 | 43,6 |

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев текущего года по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов показал, что ниже среднего уровня исполнения расходов на 01.10.2023г. (43,6%) наблюдается исполнение по четырем разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,8%), 0400 «Национальная экономика» (35,5%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (40,1%); 1100 «Физическая культура и спорт» (42,8%).

Основной причиной низкого уровня исполнения расходов является: по разделу 0500 – низкое исполнение по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (1,2%, при плане 168580,2 тыс. рублей исполнение на 01.10.2023г. составляет 1642,5 тыс. рублей); по разделу 0400 – низкое исполнение по двум подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (35,5%, при плане 191898,2 тыс. рублей исполнение – 68161,0 тыс. рублей ) и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (16,7%, при плане 60,0 тыс. рублей исполнение – 10,0 тыс. рублей); по подразделу 0300 – низкое исполнение по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (10,2%, при плане 335,0 тыс. рублей исполнение – 34,2 тыс. рублей); по подразделу 1100 – низкое исполнение по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры» (5,3%, при плане 18464,4 тыс. рублей исполнение на 01.10.2023г. – 986,3 тыс. рублей).

Кассовое исполнение отсутствует по одному подразделу 0111 «Резервные фонды», годовой объем расходов 200,0 тыс. рублей.

В разрезе кодов целевых статей расходов бюджетов (КЦСР) на 01.10.2023г. кассовое исполнение отсутствует по восьми КЦСР с общим годовым объемом расходов 199129,3 тыс. рублей:

КЦСР 79541S2370 «Софинансирование мероприятий перечня проектов народный инициатив» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды»), годовой объем расходов 13060,9 тыс. рублей;

КЦСР 79541S2380 «Софинансирование мероприятий в рамках реализации инициативных проектов» (дорожная деятельность) подраздел 0409, годовой объем расходов 2,0 млн. рублей;

КЦСР 79541S2616 «Софинансирование мероприятий, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, входящих в транспортный каркас Иркутской области» подраздел 0409, годовой объем расходов 48274,1 тыс. рублей;

КЦСР 795F67484 «Софинансирование мероприятий по переселению граждан из ветхого аварийного жилищного фонда за счет областного бюджета» подраздел 0501 «Жилищное хозяйство», годовой объем расходов 134218,9 тыс. рублей;

КЦСР 795F6748S «Софинансирование мероприятий по переселению граждан из ветхого аварийного жилищного фонда за счет местного бюджета» подраздел 0501, годовой объем расходов 225,0 тыс. рублей;

КЦСР 79542S2370 «Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив в части подготовки объектов ЖКХ к отопительному сезону», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство, годовой объем расходов 1136,4 тыс. рублей;

КЦСР 7954400000 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в рамках муниципальной программы «Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2021-2025 гг.", подраздел 0503 «Благоустройство», годовой объем расходов 300,0 тыс. рублей (софинансирование за счет местного бюджета);

КЦСР 7950400000 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в рамках Ведомственной целевой программы "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2017-2025гг.", годовой объем расходов 184,0 тыс. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ В РАЗРЕЗЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ

На территории Нижнеудинского муниципального образования в 2023 году предусмотрена реализация 21 муниципальной программы. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета составляет 75,4% или в суммовом выражении 520990,2 тыс. рублей.

Таблица 9 - Исполнение программных расходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ПР | Уточненный план на 2023г. | Исполнение на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2025 годы | 01 | 13 | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025 годы" | 03 | 14 | 50,0 | 5,0 | 10,0 |
| Муниципальная программа "Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2013-2019 гг. с перспективой до 2025 года" | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 160,0 | 50,6 | 31,6 |
| 04 | 09 | 177804,4 | 56385,1 | 31,7 |
| 05 | 03 | 6918,7 | 3780,9 | 54,6 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025годы" | 04 | 12 | 60,0 | 10,0 | 16,7 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| Наименование | РЗ | ПР | Уточненный план на 2023г. | Исполнение на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Муниципальная адресная программа "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" | 05 | 01 | 2600,0 | 540,0 | 20,8 |
| 05 | 01 | 134443,9 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025 гг." | 05 | 01 | 1536,3 | 1102,5 | 71,8 |
| 05 | 02 | 539,9 | 179,9 | 33,3 |
| 05 | 03 | 200,0 | 165,0 | 82,5 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025 годы" | 05 | 02 | 91899,0 | 26495,8 | 28,8 |
| 05 | 02 | 69390,8 | 60234,1 | 86,8 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025гг" | 05 | 03 | 118,0 | 37,2 | 31,5 |
| 05 | 03 | 14792,0 | 7070,5 | 47,8 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского МО на 2018-2025гг." | 05 | 03 | 1260,0 | 38,9 | 3,1 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2025 годы" | 07 | 05 | 120,0 | 99,4 | 82,8 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025 годы" | 07 | 07 | 30,0 | 26,9 | 89,7 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2018-2025 гг. | 08 | 04 | 78,0 | 41,8 | 53,6 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025 гг. | 08 | 04 | 120,0 | 119,9 | 99,9 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг." | 08 | 04 | 184,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского МО на 2018-2025гг | 08 | 04 | 2813,2 | 2504,1 | 89,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2021-2025 годы | 10 | 04 | 2084,3 | 2084,3 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского МО на 2018-2025гг. | 11 | 05 | 14,4 | 5,4 | 37,5 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципального образования на 2019-2025 годы" | 11 | 05 | 18450,0 | 980,9 | 5,3 |
| Муниципальная программа "Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории НМО на 2021-2025 гг." | 05 | 03 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Празднование 375-летия города Нижнеудинска" в 2023 году | 08 | 04 | 1017,5 | 1017,5 | 100,0 |
| Итого | х | х | 527054,4 | 162975,7 | 30,9 |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых в рамках муниципальных программ по итогам девяти месяцев 2023 года, составила 30,9% или в абсолютном выражении 162975,7 тыс. рублей; в том же периоде прошлого года – 64,5%.

Анализ исполнения программных расходов показал, что кассовое исполнение в целом отсутствует по трем муниципальным программам: "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2025 годы с объемом финансирования 70,0 тыс. рублей, "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг." с объемом финансирования 184,0 тыс. рублей, "Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2021-2025гг." с объемом софинансирования 300,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" отсутствует кассовое исполнение за счет средств областного и местного бюджетов, предусмотренных на 2023 год в объеме 134443,9 тыс. рублей по мероприятию «Строительство нового жилья, в том числе: приобретение жилых помещений в новостройках путем участия в долевом строительстве».

Наименьший процент исполнения (до 10%) отмечен по трем муниципальным программам: "Благоустройство Нижнеудинского МО на 2018-2025гг." – 3,1% годовых бюджетных назначений (план 2023 года 1260,0 тыс. рублей, исполнение 9 месяцев 2023 года 38,9 тыс. рублей); "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2025 годы" – 5,3 % (план 18450,0 тыс. рублей, исполнение 980,9 тыс. рублей); "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2025 годы" – 10,0% (план 50,0 тыс. рублей, исполнение 5,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2023г. в полном объеме освоены бюджетные средства в рамках двух муниципальных программ: "Молодым семьям – доступное жилье" на 2021-2025 годы с объемом финансирования 2084,3 тыс. рублей, Ведомственная целевая программа "Празднование 375-летия города Нижнеудинска" в 2023 году с объемом финансирования 1017,5 тыс. рублей. На 99,9% исполнены расходы в рамках Ведомственной целевой программы Нижнеудинского муниципального образования "Читающий Нижнеудинск".

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНКУРЕНТНЫХ СПОСОБОВ РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗОВ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ (ОКАЗАНИЕ УСЛУГ)

За 9 месяцев 2023 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией Нижнеудинского муниципального образования заключено муниципальных контрактов на общую сумму 137746,7 тыс. рублей, при этом экономия бюджетных средств составила 3071,2 тыс. рублей.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА ИСПОЛНЕНИЕ ПУБЛИЧНЫХ НОРМАТИВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год предусмотрено 148,4 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств. За 9 месяцев 2023 года освоено 86,3 тыс. рублей или 58,1% годовых плановых бюджетных назначений, в частности:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Вид нормативного правового акта, устанавливающего  обязательство | Уточненный план 2023 года | Исполнение на 01.10.2023г. | Процент исполнения |
| Выплата к пенсиям почетным гражданам города | Решение Думы Нижнеудинского МО от 24.03.2006г. №20 | 148,4 | 86,3 | 58,1 |

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА АДМИНИСТРАЦИИ НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ОБРАЗОВАНИЯ

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год утвержден объем резервного фонда в сумме 200,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года средства резервного фонда не использовались. Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нижнеудинского муниципального образования утверждено Постановлением администрации от 25.11.2010г. №1127 (в ред. от 11.12.2012).

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в размере 253273,4 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев 2023 года 77836,1 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта строительства | Уточненный план 2023 года | из них средства местного бюджета | Исполнение на 01.10.2023г. | из них средства местного бюджета | Процент исполнения |
| Строительство городского водозаборного сооружения на левом берегу реки Уда | 69398,1 | 122,8 | 60234,1 | 100,3 | 86,8 |
| Реконструкция системы водоотведения | 47031,4 | 125,1 | 17062,0 | 17,1 | 36,3 |
| Капитальное строительство м-на Восточный | 136843,9 | 2625,0 | 540,0 | 540,0 | 0,4 |
| Итого | 253273,4 | 2872,9 | 77836,1 | 657,4 | 30,7 |

По итогам девяти месяцев текущего года имеют место риски неисполнения бюджетных назначений за счет средств областного бюджета в размере 136843,9 тыс. рублей, предусмотренных на капитальное строительство м-на Восточный.

Низкий процент исполнения (36,3%) отмечен по объекту «Реконструкция системы водоотведения г. Нижнеудинск» (5 (заключительный) этап выполнения строительно-монтажных работ по объекту (16.06.2022 – 01.10.2023) в рамках муниципального контракта №1941-ЭА/21 от 28.04.2021г., цена контракта 342404,3 тыс. рублей, стоимость исполненных подрядчиком – ООО «Водоканал-Сервис» (г. Красноярск) обязательств за весь период действия контракта 314434,2 тыс. рублей, фактически оплачено заказчиком – администрацией Нижнеудинского муниципального образования 312501,8 тыс. рублей, в том числе за 9 месяцев 2023 года 17062,0 тыс. рублей).

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на 34454,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците бюджета в сумме 20858,5 тыс. рублей.

СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Согласно данным долговой книги по состоянию на 01.10.2023г. долговые обязательства у Нижнеудинского муниципального образования отсутствуют. Порядок ведения муниципальной долговой книги Нижнеудинского муниципального образования утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11 июня 2009 года № 362 (в ред. от 05.12.2012г.).

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования на отчет об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 28.10.2021г. №56, Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 29.09.2021г. №48 (ред. от 28.10.2021г.), планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 17.10.2023г. №1311 и направлен в Контрольно-счетную палату Нижнеудинского муниципального образования. в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2023 год был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2022г. № 27 по доходам в сумме 293072,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 307297,8 тыс. рублей. С января по сентябрь 2023 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились пять раз решениями Думы от 16.02.2023г. №17, от 23.03.2023г. №28, 25.05.2023г. №46, от 27.07.2023г. №59, от 28.09.2023г. №69 с учетом которых, годовые плановые назначения по доходам местного бюджета на 2023 год составили 708569,9тыс. рублей (увеличение на 415497,7 тыс. рублей), по расходам – 729428,3 тыс. рублей (увеличение на 422130,5 тыс. рублей).

Отклонения показателей утвержденной сводной бюджетной росписи от показателей утвержденного бюджета отсутствуют.

В результате внесенных изменений в утвержденный бюджет дефицит бюджета городского поселения увеличился на 6632,8 тыс. рублей и составил 20858,5 тыс. рублей или 12,2% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что на 3821,6 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2023 года; остаток средств на 01.01.2023г. составил 4072,1 тыс. рублей.

3. По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 352171,7 тыс. рублей или на 49,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, по расходам в сумме 317717,2 тыс. рублей или на 43,6%, с превышением доходов над расходами на 34454,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците местного бюджета в сумме 20858,5 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета городского поселения за отчетный период на 38,7% обеспечено собственными (налоговыми и неналоговыми) доходами, которые составили 136419,0 тыс. рублей и на 61,3% безвозмездными поступлениями в сумме 215752,7 тыс. рублей. Рисков неисполнения годовых плановых назначений в целом по налоговым и неналоговым доходам по итогам девяти месяцев 2023 года не установлено.

4. Финансирование расходов местного бюджета осуществляется в 2023 году в рамках программных и непрограммных расходов. Средний уровень исполнения расходов по итогам девяти месяцев 2023 года составил 43,6% годовых плановых бюджетных назначений (план 2023 года 729428,3 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2023 года – 317717,2 тыс. рублей), за соответствующий период прошлого года – 66,2%. Доля запланированных бюджетных ассигнований на реализацию 21 муниципальной программы в общем объеме расходов местного бюджета составляет 72,3% или в абсолютном выражении 527054,6 тыс. рублей. Доля освоенных бюджетных средств с применением программно-целевого метода по состоянию на 01.10.2023г. составила 30,9% или 162975,6 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года – 64,5%.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев текущего года по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, а также в разрезе кодов целевых статей расходов бюджетов показал, что кассовое исполнение отсутствует по расходам с годовым объемом финансирования 199329,3 тыс. рублей (27,3% от утвержденного плана по расходам на 2023 год), из них 134443,9 тыс. рублей по муниципальной программе "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах".

Ниже среднего уровня исполнения расходов на 01.10.2023г. наблюдается по трем разделам классификации расходов бюджетов: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,8%), 0400 «Национальная экономика» (35,5%), 1100 «Физическая культура и спорт» (42,8%).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Главным администраторам доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования обеспечивать в дальнейшем исполнение прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

2. Главным распорядителям средств местного бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями и соисполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

09.11.2023г.