|  |
| --- |
| Контрольно-счетный орган городского округа«Город Петровск-Забайкальский» |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1  | Тел. 3-11-68; 3-25-26 | ИНН 7531006691КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/18**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский»**

 **за 9 месяцев 2023 года**

**г. Петровск-Забайкальский 25 октября 2023 года**

 Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.32 Положения «О бюджетном процессе в городском округе « Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №36, а также ст.8 и ст.9 Положения «О Контрольно-счётном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №34, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и Планом работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

**Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года**

 Бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год утвержден решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». В течение 9 месяцев 2023 года в бюджет городского округа изменения были внесены четыре раза Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №21 от 17.02.2023 года, №28 от 31.03.2023 года, №36 от 19.05.2023 года и №54 от 15.09.2023 года.

 В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утвержден администрацией и направлен в законодательный (представительный) орган и внешний орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 9 месяцев 2023 года утвержден Постановлением администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №848 от 18.10.2023 года. На рассмотрение в КСО отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года был направлен Комитетом по финансам 20.10.2023 года, что соответствует установленным срокам согласно статье 31 Положения о бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский».

 Представленные данные по плановым бюджетных назначениям по доходам и расходам в отчете об исполнении бюджета за девять месяцев текущего финансового года не соответствуют утвержденным плановым назначениям расходов местного бюджета на 2023 год, которые были утверждены решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 15.09.2023г. №54 «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022г. №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Разница складывается за счет движения безвозмездных поступлений. Данный факт не является нарушением бюджетного законодательства, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ.

 Основные параметры бюджета города за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на2023 год****(ф. 0503117)** | **Исполнено за 9 месяцев2023 г.** | **Исполнено за 9 месяцев2022 г.** |  **Исполнение** |
| **к уточнен. планув %** | **к факту 9 мес. 2022г.**  **в %** |
| Общий объем доходов | 834 120,1 | 669 329,0 | 472 101,0 | 80,2 | 141,8 |
| Общий объем расходов  | 832 603,8 | 651 344,2 | 445 944,8 | 78,2 | 146,0 |
| Дефицит бюджета (-)профицит бюджета (+) | +1 516,4 | +17 984,8 | + 26 156,2 | 1186 | 68,7 |

 В результате исполнения местного бюджета за девять месяцев текущего года согласно отчету на 01.10.2023 года (ф.0503117) городской бюджет исполнен в следующем объеме:

- по **доходам исполнение** составило **669 329,0 тыс. рублей** или **80,2%** от плана;

- по **расходам исполнение** составило **651 344,2 тыс. рублей** или **78,2%** от плана;

- с **профицитом** бюджета в размере **17 984,8 тыс. рублей**.

 **Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года**

 В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета на 01.10.2023 года (ф. 0503117) в доходную часть бюджета поступило **669 329,0 тыс.** рублей или **80,2%** от уточненных годовых бюджетных назначений 2023 года, в том числе поступления налоговых и неналоговых доходов составило **140 274,7 тыс.** рублей, безвозмездных поступлений **529 054,3 тыс**. рублей.

 По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем доходов городского бюджета увеличился на 197 228,0 тыс. рублей или на 41,8%. Увеличение поступлений денежных средств в доходную часть местного бюджета сложилось ввиду большего поступления за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездных поступлений на 176 661,9 тыс. рублей или на 50,1%, также наблюдается рост собственных доходов местного бюджета на 20 566,1 тыс. рублей или на 17,2%.

 Исполнение по доходам за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими параметрами:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на2023г.** | **Исполнено за 9 мес. 2023 г.** | **Исполнено за 9 мес. 2022 г.** |  **Исполнение** |
|  | **к уточнен. планув %** | **к факту 2022 г.** |
| **в абс. сумме** | **в %** |
| **Общий объем доходов** | **834 120,1** | **669 329,0** | **472 101,0** | **80,2** | **+197 228,0** | **141,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:  | 194 443,8 | 140 274,7 | 119 708,5 | 72,1 | +20 566,2 | 117,2 |
| Налоговые доходы | 188 203,7 | 132 588,6 | 113 586,8 | 70,4 | +19 001,8 | 116,7 |
| Неналоговые доходы | 6 240,1 | 7 686,1 | 6 121,7 | 123,1 | +1564,4 | 125,6 |
| Безвозмездные поступления | 639 676,2 | 529 054,3 | 352 392,5 | 82,7 | +176 661,9 | 150,1 |

**Налоговые доходы**

 Основную долю (**95%**) в собственных доходах бюджета составляют **налоговые доходы**. Налоговые доходы, зачисленные в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года, поступили в сумме **132 588,6** тыс. рублей или **70,4%** от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доля налоговых поступлений увеличилась на 16,7%, данный показатель в суммовом выражении составляет 19 001,8 тыс. рублей. Традиционно самым весомы источником налоговых поступлений городского бюджета является НДФЛ, поступления по которому в 2023 году увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 17 073,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения уровня МРОТ с 01.06.2022 года - 25 974,3 рублей и с 01.01.2023 года - 27 611,4 рублей.

**Структура налоговых доходов представлена в таблице:**

 т**ыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **Фактически поступило за 9 месяцев 2022г.** | **Утверждено бюджетных назначений на 2023г.** | **Фактически поступило за 9 месяцев 2023г.** | **% выполнения** |
| **к плану** | **к 9 мес. 2022г.** |
| Налог на доходы физических лиц | 87 166,5 | 142 794,8 | 104 240,1 | 73,0% | 119,6% |
| Акцизы по подакцизным товарам  | 9 843,2 | 11 853,6 | 9 981,9 | 84,2% | 101,4% |
| Упрощенная система налогообложения | 4 073,5 | 9 175,4 | 6 961,0 | 75,9% | 170,9% |
| Единый налог на вмененный доход  | -4,6 | 0 | -4,8 | - | 103,3% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,3 | 0 | 139,0 | - | - |
| Патентная система налогообложения | 1 507,5 | 2 738,3 | 1 291,5 | 47,2% | 85,7% |
| Налог на имущество физ. лиц | 897,5 | 4 375,0 | 1 398,6 | 32,0% | 155,8% |
| Земельный налог | 6 494,1 | 13 541,4 | 4 912,1 | 36,3% | 75,6% |
| Налоги и сборы за пользование природными ресурсами | 0,4 | 0 | 99,0 | - | - |
| Государственная пошлина | 3 606,4 | 3 725,2 | 3 570,2 | 95,8% | 99,0% |
| **Итого налоговых доходов** | **113 586,8** | **188 203,7** | **132 588,6** | **70,4%** | **116,7%** |

 Основным источником налоговых доходов местного бюджета является **налог на доходы физических лиц**, доля поступлений которого за 9 месяцев 2023 года составляет 78,6% от общего объема налоговых поступлений бюджета. За 9 месяцев 2023 года в городской бюджет поступило 104 240,1 тыс. рублей, плановый показатель поступлений за отчетный период исполнен на 73%. Анализ поступлений показал, что в последние годы наметилась положительная динамика увеличения поступлений НДФЛ в бюджет городского округа. Так, за 9 месяцев 2022 года НДФЛ поступило на 7 603,1 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годам. Аналогичная ситуация сохранилась и в 2023 году. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года НДФЛ поступило больше на 17 073,6 тыс. рублей или на 19,6%. Увеличение поступлений в местный бюджет прежде всего связано с увеличением уровня МРОТ. Для сравнения уровень федерального МРОТ на 01.06.2022 года составлял 15 279,0 рублей (с учетом районного регулирования 25 974,3 рублей), а на 01.01.2023 года – это 16 242,0 рублей (с учетом районного регулирования 27 611,4 рублей).

 Удельный вес поступивших **акцизов** за 9 месяцев 2023 года в общей сумме налоговых доходов составил 7,5%. Сумма поступлений составила 9 981,9 тыс. руб. или 84,2% к годовым бюджетным назначениям. Сумма поступивших акцизов за 9 месяцев 2023 года больше на 138,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Нормативы отчислений и фактическое поступление данного вида налога полностью зависит от политики и финансирования Министерства финансов Забайкальского края.

 **Налоги на совокупный доход:** данная группаналогов состоит из четырех видов – это УСН, патент, ЕСН и ЕНВД. В связи с изменениями в законодательстве РФ с 01 января 2021 года в части применения индивидуальными предпринимателями систем налогообложения все категории налоговых поступлений на совокупный доход будут рассматриваться в общей сумме, так как в 2022 году в местный бюджет поступления ЕНВД не осуществлялись; но имеется возврат излишне уплаченной суммы налога. Таким образом, за 9 месяцев 2023 года в бюджет города налогов на совокупный доход поступило **8 386,8 тыс.** рублей или **70,4**% от плановых бюджетных назначений. Сумма поступивших налогов на совокупный доход за 9 месяцев 2023 года на 2 808,1 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Стоит отметить, что если рассматривать налоги на совокупный доход в комплексе, то можно сделать выводы о том, что изменения, внесенные в систему налогообложения в Российской Федерации, в целом оказали положительное влияние на налоговые поступления от предпринимательской деятельности в бюджет городского округа, несмотря на то, что за 9 месяцев 2022 года налогов на совокупный доход поступило на 261,4 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Следует отметить, что в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года отмечается рост поступлений по УСН на 2 887,5 тыс. рублей, а по патентной системе отмечается снижение поступлений на 216,0 тыс. рублей.

 Имущественные налоги, уплаченные физическими и юридическими лицами за 9 месяцев 2023 года, составили 6 310,7 тыс. рублей. Удельный вес поступившего **земельного налога** за истекший период 2023 года в общей сумме налоговых поступлений составляет 3,7%.Сумма поступлений составила 4 912,1 тыс. руб. или 36,3% к годовым плановым назначениям. Сумма поступившего налога за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 1 582,0 тыс. рублей или на 25,1%.Следует учесть, что сроки уплаты земельного налога таковы, что за третий квартал 2023 года срок уплаты земельного налога наступит только 30 октября 2023 года, а за 2023 год – до 28 февраля 2024 года. Снижение поступлений по земельному налогу связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков в результате проведённой кадастровой оценки земельных участков в 2022 году, а также с уменьшением поступлений по задолженности в связи с установлением особого порядка взыскания недоимки по налогам в переходном периоде. При уменьшении поступлений в 2023 году земельного налога, обратная ситуация складывается с поступлением другого имущественного налога – **налога на имущество физических лиц.** За 9 месяцев 2023 года данного налога поступило на 501,1 тыс. рублей больше, чем в 2022 году или на 55,8%. Также стоит отметить, что срок уплаты данного вида налога в анализируемом периоде не истек, он наступит только 01 декабря 2023 года.

 Поступления **государственной пошлины** за 9 месяцев 2023 года составили 3 570,2 тыс. рублей или 95,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления 2023 с незначительным снижением на 1% или на 36,2 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы, зачисленные в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года, поступили в сумме **7 686,1** тыс. рублей или **123,2%** от общей суммы утвержденных годовых назначений неналоговых доходов. За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов увеличились на 1 564,3 тыс. рублей или на 25,6%; основное увеличение поступлений в местный бюджет приходится на доходы от продажи муниципальной собственности, а также на прочие неналоговые доходы. Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **Фактически поступило за 9 месяцев 2022 г.** | **Утверждено бюджетных назначений 2023 г.** | **Фактически поступило за 9 месяцев 2023 г.** |  **% выполнения**  |
|
| **к плану 2023г.** | **к 9 мес. 2022г.** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество | 2 589,8 | 3 620,0 | 2 250,5 | 62,2 | 86,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 373,4 | 350,0 | 101,4 | 29,0 | 27,2 |
| Доходы от продажи материальных активов | 1 999,3 | 940,0 | 2 420,3 | 257,5 | 121,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 442,8 | 630,1 | 528,9 | 83,9 | 119,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 716,4 | 700,0 | 2 351,0 | 335,9 | 328,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | - | - | 34,0 | - | - |
| **Итого неналоговых доходов** | **6 121,8** | **6 240,1** | **7 686,1** | **123,2** | **125,6** |

 Наибольший удельный вес в структуре поступивших за 9 месяцев 2023 года неналоговых доходов бюджета занимают **доходы, получаемые от продажи материальных активов,** находящихся в муниципальной собственности – это 31,4 % от общего объема поступивших неналоговых доходов. При плановых годовых назначениях в 940,0 тыс. рублей поступления за анализируемый период 2023 года составили 2 420,3 тыс. рублей или 257,5% от плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост по данному виду доходов на 421,0 тыс. рублей или на 21,1%. Если рассматривать данные поступления в разрезе, то стоит отметить, что поступления от продажи земельных участков в 2023 году (1 076,4 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 250,9 тыс. рублей. Поступления от реализации муниципального имущества за отчетный период 2023 года (1 343,8 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли почти в 2 раза на 671,8 тыс. рублей. За отчетный период 2023 года было продано 3 объекта недвижимости: нежилое здание (с земельным участком) по ул. Металлургов, 218 на сумму 760,0 тыс. рублей; нежилое здание по ул. Спортивная, 3б на сумму 102,3 тыс. рублей и объект незавершенного строительства – здание по ул. Спортивная, 27 на сумму 481,5 тыс. рублей.

 **Платежи при использовании природных ресурсов** за 9 месяцев 2023 года составили 101,4 тыс. рублей, что на 272,0 тыс. рублей или в 3,6 раза меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Плановые назначения по данному виду неналоговых поступлений исполнены только на 29%, причина – это несогласование корректировки плановых назначений Министерством финансов Забайкальского края.

 **Доходы от арендной платы за земельные участки и имущество** за 9 месяцев 2023 года составили 2 250,5 тыс. рублей, что на 339,3 тыс. рублей или на 13% меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Доходы от аренды земельных участков составили 1 240,3 тыс. рублей и 1 010,2 тыс. рублей от платежей за аренду недвижимого имущества. Поступления в бюджет за 9 месяцев 2023 года составляют 62,2% от утвержденных плановых показателей данной категории неналоговых доходов. Снижение поступлений арендной платы за земельные участки связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков в результате проведённой в 2022 году кадастровой оценки земельных участков.

 Поступления **штрафов** за 9 месяцев 2023 года остаются практически на уровне поступлений прошлого года. В 2023 году штрафов в местный бюджет поступило 528,9 тыс. рублей, что на 86,1 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. При утвержденных назначениях в 630,1 тыс. рублей, поступления за 9 месяцев 2023 года исполнены 83,9%от плана.

 **Прочие неналоговые доходы** поступили за 9 месяцев 2023 года в сумме 2 351,0 тыс. рублей или 335,9% от плановых значений, что на 1 634,5 тыс. рублей (в 3,3 раза) больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Безвозмездные поступления**

 За 9 месяцев 2023 года в доходную часть бюджета города из бюджетов других уровней поступило **529 054,3** тыс. руб. безвозмездных поступлений или **82,7%** от уточненных годовых бюджетных назначений (2023г. – 639 676,2 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет **79%.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на **176 661,9 тыс**. рублей или на 50,1%.

Поступления межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2023 года состоят из:

- Дотации: исполнены в сумме **108 527,0 тыс.** рублей или **84%** от плана, что на 17 395,8 тыс. рублей больше уровня аналогичного периода 2022 года (в 2022 году поступило 91 131,2 тыс. рублей);

- Субсидии: поступили в сумме **109 833,3 тыс**. рублей или **80,1%** от плановых назначений; за 9 месяцев 2022 года субсидий в местный бюджет поступило 61 208,2 тыс. рублей; таким образом, общая сумма субсидий в 2023 году поступила на 48 625,1 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- Субвенции: в общей сложности в городской бюджет поступило **165 365,4 тыс**. руб. или **81,4%** от плана; за 9 месяцев 2022 года в местный бюджет поступило 160 996,4 тыс. руб., соответственно, за аналогичный период в 2023 году субвенций поступило на 4 369,0 тыс. руб. больше, чем в 2022 году;

- Иные межбюджетные трансферты – **145 328,6 тыс**. руб. или **85,3%** от плана; это самый весомый прирост поступлений за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в данной категории доходов, а именно на 106 272,0 тыс. рублей (в 3,7 раз) больше.

**Исполнение расходной части бюджета за отчетный период 2023 года**

 За отчетный период расходы исполнены в сумме **651 344,2 тыс.** или **78,2%** от плановых назначений, которые утверждены в сумме **832 603,8 тыс**. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года наблюдается рост произведенных расходов на 205 399,4 тыс. рублей или на 46%; это связано с большим поступлением в 2023 году межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ, а как следствие увеличение целевого расходования средств безвозмездных поступлений. Данные об исполнении расходов бюджета городского округа по разделам и подразделам функциональной классификации на 01.10.2023 г. представлены в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 9 месяцев2022 г.** | **Плановые бюдж. назнач.на 2023 г.** | **Факт 9 месяцев2023 г.** | **% исполнения** |
| **к плану** | **к факту9 мес.2022 г.** |
| **Расходы всего, в т.ч.:** | **445 944,8** | **832 603,8** | **651 344,2** | **78,2** | **146,0** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **49 037,8** | **91 442,2** | **63 573,7** | **69,5** | **129,6** |
| *- функционирование высшего должностного лица МО* | 1 364,3 | 1 434,1 | 1 349,4 | 94,1 | 98,8 |
| *- функционирование законодательных* *(представительных) органов МО* | 201,0 | 300,0 | 1,2 | 0,4 | 0,6 |
| *- функционирование местной администрации* | 7 854,0 | 11 068,9 | 9 255,8 | 83,6 | 117,8 |
| *- судебная система* | 49,5 | 1,2 | 0 | 0 | 0 |
| *- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора* | 3 450,5 | 6 133,8 | 5 185,9 | 84,5 | 150,2 |
| *- обеспечение проведения выборов* | 1 890,5 | 2 123,4 | 2 123,4 | 100 | 112,3 |
| *- резервный фонд* | 0,0 | 1 042,1 | 0,0 | 0 | 0 |
| *- другие общегосударственные вопросы* | 34 228,0 | 69 338,8 | 45 658,0 | 65,8 | 133,4 |
| **03 «Национальная безопасность»** | **1 934,3** | **3 267,6** | **2 366,1** | **72,4** | **122,3** |
| *- гражданская оборона* | 1 636,0 | 2 854,6 | 1 964,1 | 68,8 | 120,0 |
| *- др. вопросы национальной безопасности* | 298,3 | 413,0 | 402,0 | 97,0 | 134,7 |
| **04 «Национальная экономика»** | **11 279,8** | **64 175,1** | **37 471,4** | **58,3** | **332,1** |
| *- сельское хозяйство и рыболовство* | 1 081,7 | 1 292,4 | 1 288,8 | 99,7 | 117,0 |
| *- общеэкономические вопросы* | - | 1 510,1 | 733,4 | 48,5 | - |
| *- дорожные фонды* | 10 198,1 | 61 322,3 | 35 449,2 | 57,8 | 347,6 |
| *- другие вопросы в области нац. экономики* | 0,0 | 50,3 | 0,0 | 0 | 0 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **40 671,9** | **137 925,9** | **123 350,1** | **89,4** | **303,2** |
| *- жилищное хозяйство* | 290,0 | - | - | - | - |
| *-коммунальное хозяйство*  | 6 686,7 | 7 428,3 | 6 854,9 | 92,2 | 102,5 |
| *- благоустройство* | 33 695,2 | 130 497,6 | 116 495,2 | 89,2 | 345,7 |
| **06 «Охрана окружающей среды»** | **205,5** | **400,0** | **73,6** | **18,4** | **35,8** |
| **07 «Образование»** | **305 702,0** | **484 858,1** | **384 667,4** | **79,3** | **125,8** |
| *-дошкольное образование* | 93 212,2 | 153 736,6 | 122 872,3 | 79,9 | 131,8 |
| *- общее образование* | 143 572,2 | 275 378,5 | 217 214,1 | 78,8 | 151,2 |
| *-дополнительное образование детей* | 52 883,4 | 46 595,5 | 37 777,1 | 81,0 | 71,4 |
| *- молодежная политика и оздоровление детей* | 934,6 | 120,0 | 12,3 | 10,2 | 1,3 |
| *-  др. вопросы в области образования* | 15 099,6 | 9 027,4 | 6 791,7 | 75,2 | 44,9 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **23 499,6** | **31 341,7** | **24 935,0** | **79,5** | **106,1** |
| *- культура* | 18 292,0 | 28 412,7 | 22 318,6 | 78,5 | 122,0 |
| *- др. вопросы в области культуры*  | 5 207,6 | 2 929,0 | 2 616,5 | 89,3 | 50,2 |
| **10 «Социальная политика»** | **12 318,2** | **17 721,3** | **13 647,3** | **77,0** | **110,7** |
| *- пенсионное обеспечение* | 3 246,8 | 4 557,2 | 3 366,5 | 73,8 | 103,6 |
| *- социальное обеспечение населения* | 355,7 | 787,5 | 369,9 | 46,9 | 103,9 |
| *- охрана семьи и детства* | 8 715,7 | 12 376,6 | 9 910,9 | 80,0 | 113,7 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **66,2** | **250,0** | **138,7** | **55,4** | **209,5** |
| **12 «СМИ»** | **1 175,6** | **1 200,0** | **1 099,0** | **91,5** | **93,4** |
| **13 «Обслуживание муниципального долга»** | **53,9** | **21,8** | **21,8** | **100** | **40,4** |

 По **разделу «Общегосударственные вопросы»** при утвержденном плане 91 442,2 тыс. рублей, исполнение составило 63 573,7 тыс. рублей или 69,5% от плановых ассигнований; удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 10%.По сравнению с 9 месяцами 2022 года исполнение по разделу увеличилось на 205 399,4 тыс. рублей или на 29,6%. Увеличение наблюдается почти по всем подразделам общегосударственных расходов, кроме раздела «судебная система» и «компенсация затрат депутатов». По подразделу «другие общегосударственные вопросы» проходит значительное увеличение за счет увеличения заработной платы. Стоит отметить то, что по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов МО» исполнение за 9 месяцев 2023 года меньше на 99% исполнения за аналогичный период прошлого года. На 01.10.2023 года в бюджете городского округа имеется кредиторская задолженность по компенсации депутатам Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

 По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 2 366,1 тыс. рублей или 72,4% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, которые утверждены на 2023 год в сумме 3 267,6 тыс. рублей; удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 0,4%. Расходы данного раздела за 9 месяцев 2023 года увеличились на 431,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе за счет увеличения расходов на ЕДДС и реализации муниципальной программы по профилактике безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних (занятость подростков в каникулярное время).

 По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 37 471,4 тыс. рублей или 58,3% от плановых назначений (2023г.- 64 175,1 тыс. рублей); доля исполненных расходов в общей сумме расходов составила 5,7%. За 9 месяцев 2023 года по данному разделу в основном осуществлялись расходы по подразделу «дорожные фонды» в сумме 35 449,2 тыс. рублей; на отлов животных без владельцев израсходовано 1 288,8 тыс. рублей. Расходы 2023 года на 26 191,6 тыс. рублей больше расходов аналогичного периода 2022 года; прежде всего это связано с поступлениями и расходованием средств из краевого бюджета, так субсидия на дорожное хозяйство составила 27 524,1 тыс. рублей.

 По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 123 350,1 тыс. рублей или 89,4% к плановым бюджетным назначениям (2023г. – 137 925,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы в 2023 году в целом по разделу увеличились на 82 678,2 тыс. рублей или почти в 3 раза, за счет того, что в 2023 году осуществлялись мероприятия в рамках плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств федерального и краевого бюджетов в размере 29 982,5 тыс. рублей, а также за счет иных межбюджетных трансфертов победителям конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в размере 73 837,5 тыс. рублей. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов местного бюджета составил 18,9%.

 Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 73,6 тыс. рублей или 18,4% к плановым бюджетным назначениям; данные средства были направлены на уборку несанкционированных свалок. Расходы за истекший период 2023 года на уборку несанкционированных свалок на 131,9 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2022 года.

 Исполнение расходов по разделу **«Образование»** составило 384 667,4 тыс. рублей или 79,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям (2023г. – 484 858,1 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 59%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на образование в 2023 году увеличились на 78 965,4 тыс. рублей или на 25%. Основной прирост в 2023 году произошел по дошкольному и общему образованию, то есть на 29 660,1 тыс. рублей и на 73 641,9 тыс. рублей соответственно, за счет проведения капитального ремонта школы и детского сада, а также строительства детского сада. Снижение расходов 2023 года по дополнительному образованию произошло за счет реализации государственной поддержки отрасли культуры в 2022 году (капитальный ремонт бюджетного учреждения – Детской школы искусств, в сумме 17 485,5 тыс. рублей).

 Расходы по разделу **«Культура и кинематография**» за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 24 935,0 тыс. рублей, или на 79,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023 год –2631 341,7 тыс. рублей). Общая сумма расходов данного раздела в 2023 году незначительно увеличилась по сравнению с уровнем исполненных расходов за аналогичный период прошлого года. Удельный вес расходов в общей сумме расходов городского бюджета составил 3,8%.

 Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в сумме 13 647,3 тыс. рублей, или на 77% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023г.- 17 721,3 тыс. рублей); доля исполненных расходов в общей сумме составила 2,1%.

 Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 13138,7 тыс. рублей или 55,4% от уточненных годовых бюджетных назначений (2023г.-250,0 тыс. рублей). Расходы данного раздела в 2023 году были направлены на проведение спортивных мероприятий и наградную продукцию; общий объем расходов раздела вырос по сравнению с уровнем произведенных расходов за аналогичный период 2022 года на 72,5 тыс. рублей.

 По разделу **«Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме 1 099,0 тыс. рублей или 91,5% от плана.

 По разделу **«Обслуживание муниципального долга»** расходы за 9 месяцев 2023 года составили 5321,8 тыс. рублей; плановые бюджетные ассигнования исполнены на 100%.

 За 9 месяцев 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **423 249,7** тыс. рублей или 65%, из них:

- на образование – **384 667,4** тыс. руб. или 59,1%,

- на культуру – **24 935,0** тыс. руб. или 3,8%,

- на социальную политику – **13 647,3** тыс. руб. или 2,1%.

 Основная доля кассовых расходов за 9 месяцев 2023 года, а именно 54,5% была направлена на первоочередные расходы, а именно, на оплату труда и начисления на заработную плату - 296 529,9 тыс. рублей или 45,5% от общего объема расходов и на оплату коммунальных услуг 58 759,2 тыс. рублей или 18,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

 Стоит отметить, что по истечению 9 месяцев 2023 года некоторые позиции по расходам остались с нулевым исполнением, на данный факт исполнительной власти необходимо обратить особое внимание во избежание возвращения доведенных лимитов в вышестоящий бюджет или принятия решения по перераспределению лимитов бюджетных обязательств на другие расходы местного бюджета. Нулевое исполнение по следующим видам расходов за счет доведенных лимитов из вышестоящих бюджетов – обеспечение требований к антитеррористической защищенности объектов капитального строительства в размере 156,6 тыс. рублей и на составление списков кандидатов в присяжные заседатели - 1,2 тыс. рублей; за счет местного бюджета нулевое исполнение по ряду муниципальных программам, по которым доведены лимиты бюджетных обязательств на 2023 год, а также по функционированию законодательных (представительных) органов.

**Муниципальный долг.**

 Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составлял **21 768,7** тыс. рублей. По данным муниципальной долговой книги (ф. 0503172) на 01.10.2023 года городским округом получение бюджетных кредитов не осуществлялось. Погашено за истекший период 2023 года бюджетных кредитов на сумму 7 256,25 тыс. рублей; долговые обязательства местного бюджета перед бюджетом Забайкальского края на 2023 год исполнены в полном объеме. По состоянию на 01.10.2023 года муниципальный долг составляет **14 512,5** тыс. рублей.

**Резервный фонд.**

 Решением Думы городского округа от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме **4 000,0 тыс.** рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. В течении 9 месяцев 2023 года на основании распоряжений администрации городского округа из резервного фонда **выделено 3 199,5 тыс.** рублей, в том числе:

1) материальной помощи гражданам города в сумме **129,4** тыс. рублей;

2) проведена передвижка бюджетных ассигнований на другие разделы бюджета в сумме **3 070,1** тыс. рублей.

 Остаток средств резервных фондов администрации на 01.10.2023 года по счету 700500 составляет **800,5** тыс. рублей и **241,6** тыс. рублей по счету 700600.

**Выводы**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями п.2 ст.32 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», а также ст. 8 и ст.9 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и планом работы КСО на 2023 год.

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 9 месяцев 2023 года показало:

 **1.** Основные параметры бюджета за 9 месяцев 2023 года выполнены:

- по доходам в объеме **669 329,0** тыс. рублей;

- по расходам в объеме **651 344,2** тыс. рублей;

- с профицитом бюджета в размере **17 984,8** тыс. рублей.

  **2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года составили **140 274,7** рублей или **21%** в общей структуре доходов. Безвозмездные поступления составили **529 054,3** тыс. рублей или **79%** в общей структуре доходов.

 **3.**  В общей сумме расходов, расходы на оплату труда и начисления на нее составили 296 529,9 тыс. рублей или 45,5%, на оплату коммунальных услуг 58 759,2 тыс. рублей или 18,6% от общего объема расходов. Таким образом, 64,1% от общего объема расходов было направлено на первоочередные расходы.

 **4.** За отчетный период 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **423 249,7** тыс. рублей или **65**%, из них: на образование –384 667,4 тыс. рублей, на культуру – 24 935,0 тыс. рублей, на социальную политику – 13 647,3 тыс. рублей.

 **5.** По результатам исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года остаются с нулевым исполнением расходы, по которым лимиты бюджетных обязательств доведены как из местного бюджета, так и из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 **6.** Общая сумма кредиторской задолженности на 01.10.2023 года составляет 40 308,9 тыс. рублей; в том числе задолженность по заработной плате и начислениям в общей сложности составляет 33 596,9 тыс. рублей – текущая кредиторская задолженность. Прочая кредиторская задолженность – 6 712,0 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 087,6 тыс. рублей.

 **7.** По состоянию на 01.10.2023 года муниципальный долг составил **14 512,5** тыс. рублей.

 **8.** Объем резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме **4 000,0** тыс. рублей. В течении 9 месяцев 2023 года израсходовано 3 199,5 тыс. рублей резервного фонда. Остаток средств резервного фонда по счету 700500 по состоянию на 01.10.2023 года составил 800,5 тыс. рублей и по счету 700600 - 241,6 тыс. рублей.

 Таким образом, представленный отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 9 месяцев 2023 года не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления и может быть принят к рассмотрению для принятия к сведению Думой городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Т.П. Ковальчук