



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

6 декабря 2023 года № 16/98
пгт. Ачит

***Об исполнении бюджета Ачитского городского округа
за девять месяцев 2023 года***

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденным Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2023 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2023 года принять к сведению (прилагается).

2. Направить информацию Счетной палаты Ачитского городского округа главе Ачитского городского округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета городского округа.

3. Опубликовать настоящее Решение в «Вестнике Ачитского городского округа» и разместить на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее Решение вступает в силу с момента официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и экономической политике (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

Информация
Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2023 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 22.12.2020 года № 17/80, пунктом 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 года № 3/10, Планом работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2023 год, Счетной палатой Ачитского городского округа (далее - Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2023 года (отчетный период) представлен на основании:

1) постановления администрации Ачитского городского округа от 24.10.2023 года № 555 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2023 года»;

2) отчета по поступлениям и выбытиям на 1 октября 2023 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151);

3) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Экспертное мероприятие начато 26 октября 2023 года, окончено 2 ноября 2023 года.

1. Общие положения

Бюджет Ачитского городского округа (далее – местный бюджет) утвержден решением Думы Ачитского городского округа от 21.12.2022 № 22/128 «О бюджете Ачитского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 25.01.2023 №1/1, от 29.03.2023 №4/11, от 28.06.2023 №9/41, от 27.09.2023 №11/59) (далее – Решение Думы №11/59).

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 24.10.2023 №555 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2023 года». В Счетную палату Отчет за 9 месяцев 2023 года представлен 26.10.2023 года.

Согласно Отчету за 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 795 524,66 тыс. руб., или 65,61% объема доходов, утвержденного Решением Думы №11/59, что на 131,90 тыс. руб. (или на 0,02 %) больше, чем за аналогичный период 2022 года (исполнение по доходам за девять месяцев 2022 года составило 795 392,76 тыс. руб., или 70,81 % утвержденного прогноза);

- по расходам в сумме 760 210,74 тыс. руб., или 59,31% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год, в целом исполнение расходов местного бюджета за девять месяцев 2023 года на 846,42 тыс. руб. (или на 0,11%) меньше, чем за аналогичный период 2022 года (исполнение по расходам за девять месяцев 2022 года составило 761 057,16 тыс. руб., или 64,87% утвержденных бюджетных назначений).

- с профицитом – в размере 35 313,93 тыс. руб. При этом в соответствии с Решением Думы №11/59 запланирован годовой дефицит в размере 69 113,73 тыс. руб. (в аналогичном

периоде 2022 года дефицит планировался 50 062,03 тыс. руб., по итогам девяти месяцев 2022 года сложился профицит в размере 34 335,60 тыс. руб.)

2. Доходы бюджета

За девять месяцев 2023 года общий объем доходов местного бюджета составил 795 524,66 тыс. руб., или 65,61 % утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 131,90 тыс. руб. или 0,02%.

Показатели поступления доходов в местный бюджет за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичными показателями за девять месяцев 2022 года представлены в таблице №1.

Таблица №1. Показатели исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа

№ п/п	Наименование доходов бюджета	Решение Думы №11/59 (тыс.руб.)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2023				Справочно:		
			(тыс.руб.)	уд. вес (%)	к решению Думы №11/59 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за девять месяцев 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №13/80 от 07.09.2022) (%)
						(%) (гр.4*100/гр.9)	(тыс.руб) (гр.4-гр.9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговые и неналоговые доходы	285 249,40	246 980,24	31,05	86,58	132,62	60 753,43	186 226,81	77,49
2	Безвозмездные поступления	927 305,27	548 544,42	68,95	59,15	90,05	-60 621,53	609 165,95	68,99
3	Всего	1 212 554,67	795 524,66	100,00	65,61	100,02	131,90	795 392,76	70,81

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 68,95 %. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 31,05%.

За девять месяцев 2023 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 246 980,24 тыс. руб. (86,58% утвержденного прогноза), что на 32,62% (+ 60 753,43 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2023 года составили 548 544,42 тыс. руб. (59,15% утвержденного прогноза), что на 9,95% (- 60 621,53 тыс. руб.) меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года представлены в таблице №2.

Таблица №2. Показатели поступления доходов местного бюджета за девять месяцев 2023 года

Наименование доходов бюджета	Решение Думы № 11/59 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2023				Справочно:		
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы № 11/59 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за девять месяцев 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №13/80 от 07.09.2022) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(100) Налоговые и неналоговые доходы, всего из них:	285 249,40	246 980,24	31,05	86,58	132,62	60 753,43	186 226,81	77,49
(101) Налоги на	184 782,00	181 443,10	22,81	98,19	164,15	70 907,88	110 535,22	76,51

Наименование доходов бюджета	Решение Думы № 11/59 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2023					Справочно:		
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы № 11/59 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за девять месяцев 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №13/80 от 07.09.2022) (%)	
					(%)	(тыс. руб.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
прибыль, доходы									
(103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	41 655,00	32 865,50	4,13	78,90	104,34	1 366,19	31 499,31	82,30	
(105) Налоги на совокупный доход	21 060,00	11 315,74	1,42	53,73	59,51	-7 698,83	19 014,57	121,03	
(106) Налоги на имущество	10 631,00	2 990,45	0,38	28,13	74,41	-1 028,65	4 019,11	28,76	
(108) Государственная пошлина	1 854,00	1 132,48	0,14	61,08	81,24	-261,49	1 393,97	101,38	
(109) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	2,67			-485 001,82	2,67	0,00	0,00	
(111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 182,50	2 174,64	0,27	51,99	90,14	-237,84	2 412,48	61,17	
(112) Платежи при пользовании природными ресурсами	43,00	33,05	0,00	76,86	97,22	-0,94	33,99	154,51	
(113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 544,30	11 169,42	1,40	60,23	80,96	-2 626,40	13 795,83	67,81	
(114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	849,50	663,37	0,08	78,09	26,75	-1 816,88	2 480,25	174,84	
(116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 618,20	3 171,65	0,40	196,00	312,76	2 157,57	1 014,08	135,45	
(117) Прочие неналоговые доходы	29,90	18,17	0,00	60,77	64,87	-9,84	28,01	0,00	
(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:	927 305,27	548 544,42	68,95	59,15	90,05	-60 621,53	609 165,95	68,99	
(202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	936 412,37	557 658,43	70,10	59,55	89,26	-67 073,58	624 732,01	69,53	
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	379 935,14	200 800,14	25,24	52,85	88,56	-25 936,80	226 736,94	61,23	

Наименование доходов бюджета	Решение Думы № 11/59 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2023					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы № 11/59 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Исполнение за девять месяцев 2022 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №6/33 на 2022 год (с изм. №13/80 от 07.09.2022) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	134 769,43	23 517,86	2,96	17,45	38,86	-36 999,05	60 516,92	52,50
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	384 387,40	306 443,71	38,52	79,72	112,26	33 462,85	272 980,86	78,96
иные межбюджетные трансферты	37 320,40	26 896,72	3,38	72,07	41,70	-37 600,58	64 497,30	96,01
(219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9 107,10	-9 114,01	-1,15	100,08	58,55	6 452,05	-15 566,06	100,03
ИТОГО:	1 212 554,67	795 524,66	100,00	65,61	100,02	131,90	795 392,76	70,81

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за девять месяцев 2023 года в целом выполнен на 65,61%. В аналогичном периоде 2022 года исполнение составило 70,81%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 28.12.2022 № 113 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 70% или более 80% по состоянию на 01.07.2023 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде в ходе исполнения доходной части бюджета за девять месяцев 2023 года имеются 3 доходных источника, по которым исполнение составило более 80%:

1. (101) «Налоги на прибыль, доходы» - 181 443,10 тыс. руб. или 98,19% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение выше на 70 907,88 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено поступлением налога на доходы физических лиц от вновь зарегистрированных предприятий, а так же увеличением оплаты труда.

2. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 3 171,65 тыс. руб. или 196,00%, что на 2 157,57 тыс. руб. больше, чем за девять месяцев 2022 года. Высокий уровень исполнения обусловлен поступлением по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, и поступлением пени за просрочку исполнения условий муниципальных контрактов.

3. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « - » 9 114,01 тыс. руб., что составляет 100,08% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в 1 квартале отчетного года.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам доходов бюджета:

1. (105) «Налоги на совокупный доход» - 11 315,74 тыс. руб. или 53,73%, что обусловлено снижением количества налогоплательщиков и снижением налогооблагаемой базы по налогу, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2. (106) «Налоги на имущество» – 2 990,45 тыс. руб. или 28,13%, в связи с нерегулярным характером срока уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2023 года).

3. (108) «Государственная пошлина» исполнение составило 1 132,48 тыс. руб. или 61,08%, обусловлено снижением количества направляемых в суды исковых заявлений, а так же предъявляемых сумм по искам.

4. (111) «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 2 174,64 тыс. руб. или 51,99%, обусловлено сроком оплаты по договорам аренды земельных участков (01 декабря текущего года), а так же в связи с низкой собираемостью платы за наем с граждан нанимателей муниципального жилищного фонда.

5. (113) «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнение составило 11 169,42 тыс. руб. или 60,23%. Низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено снижением количества детей питающихся в школе за счет родительской платы, проведением ремонтных работ в МКОУ АГО «Уфимская СОШ» (с апреля – по сентябрь 2023г.) и высокой заболеваемостью детей, посещающих детские дошкольные учреждения.

6. (117) «Прочие неналоговые доходы» - 18,17 тыс. руб. или 60,77%, что обусловлено изменением расчета платы за выдачу разрешений на использование земельных участков, изменения установлены постановлением Правительства Свердловской области от 18.05.2023 № 335-ПП.

7. (202) «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 557 658,43 тыс. руб. или 59,55% низкое исполнение плановых назначений обусловлено низким поступлением дотаций (52,85%) и субсидий (17,45%).

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 86,58 % и обеспечили 31,05 % от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение плановых назначений увеличилось на 60 753,43 тыс. руб.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 59,15% (аналогичный период 2022 года – 68,99 %) и обеспечили 68,95 % от общей суммы доходов местного бюджета.

3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского городского округа в 2023 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом изменений) (далее – сводная бюджетная роспись), утвержденной приказом финансового управления администрации Ачитского городского округа от 30.12.2022 года №114.

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года составил 1 281 668,40 тыс. руб., что соответствует Решению Думы №11/59.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам за девять месяцев 2023 года, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлено в таблице №3.

Таблица №3 Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за девять месяцев 2023 года

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2023 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб.)	исполнение за 9 месяцев 2022 года (тыс.руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2022 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2023 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2022 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб.)	исполнение за 9 месяцев 2022 года (тыс.руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2022 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100	100 Общегосударственные вопросы	64 744,89	8,52	63,12	93,52	-4 483,08	69 227,98	67,28
200	200 Национальная оборона	684,51	0,09	67,82	107,77	49,35	635,16	67,61
300	300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 974,69	0,92	68,15	118,10	1 069,10	5 905,59	66,59
400	400 Национальная экономика	62 625,77	8,24	55,45	106,02	3 558,66	59 067,11	55,22
500	500 Жилищно-коммунальное хозяйство	35 630,56	4,69	26,66	58,36	-25 417,52	61 048,08	68,40
600	600 Охрана окружающей среды	360,00	0,05	18,98	0,00	-312,00	672,00	33,99
700	700 Образование	430187,61	56,59	60,99	105,33	21 776,10	408 411,50	67,50
800	800 Культура, кинематография	67 670,75	8,90	67,40	74,29	-23416,90	91 087,65	52,65
1000	1000 Социальная политика	73 312,76	9,64	85,77	115,47	9 824,69	63 488,07	77,32
1100	1100 Физическая культура и спорт	17 200,71	2,26	63,84	3108,95	16 647,45	553,26	57,60
1200	1200 Средства массовой информации	818,33	0,11	68,65	85,24	-141,67	960,00	75,00
1300	1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,15	0,00	99,70	20,06	-0,60	0,76	37,78
Итого		760210,74	100	59,31	99,89	-846,42	761 057,16	64,87

За девять месяцев 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 760 210,74 тыс. руб., что на 0,11 % (- 846,42 тыс. руб.) меньше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

- муниципальных программ направлено 583 015,52 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 57,7 % утвержденных бюджетных назначений;
- непрограммных направлений деятельности – 112 311,01 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 57,3%;
- государственных программ 64 884,20 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 87,1 %.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес (10% и более) занимает (0700) «Образование» - 56,59%.

Существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделу (1100) «Физическая культура и спорт» в 31 раз (+16 647,45 тыс. руб.).

Уменьшение фактического объема расходов за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 4 483,08 тыс. руб.;
- (0500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 25 417,52 тыс. руб.;
- (0600) «Охрана окружающей среды» на 312,00 тыс. руб.
- (0800) «Культура, кинематография» 23 416,90 тыс. руб.;
- (1200) «Средства массовой информации» на 141,67 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов местного бюджета за девять месяцев 2023 года – 59,31 %, что ниже уровня исполнения аналогичного периода 2022 года (64,87%).

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период 2023 года в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за девять месяцев 2023 года и аналогичный период 2022 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за девять месяцев 2023 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 18,98 % до 99,70%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 28.12.2022 № 113 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 70,0 %, по состоянию на 01.10.2023 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за девять месяцев 2023 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 70,0 %, из них:

1. (100) «Общегосударственные вопросы» (исполнение 64 744,89 тыс. руб. или 63,12%) низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; расходы из резервного фонда администрации Ачитского городского округа планируются до конца 2023 года; оцифровка архивных документов, планируется в 4 квартале 2023 года; расходы на получение жилищных субсидий

гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей планируется до конца 2023 года.

2. (200) «Национальная оборона» (исполнение 684,51 тыс. руб. или 67,82%) снижение исполнения расходов обусловлено сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

3. (300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (исполнение 6 974,69 тыс. руб. или 68,15%) расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, на выплату индексации заработной платы и начислениям на выплаты по оплате труда, на обеспечение выпуска и размещения видео-аудио роликов, печатной продукции, информационных стендов по вопросам профилактики терроризма планируются до конца 2023 года.

4. (400) «Национальная экономика» (исполнение 62 625,77 тыс. руб. или 55,45%) низкий процент исполнения расходов связан с тем, что срок реализации мероприятий: на выполнение работ в связи с образованием земельного участка; по предупреждению и ликвидации болезней животных; по обращению с животными без владельцев запланирован до конца 2023 года.

Расходы на капитальный ремонт ГТС-гидроузла Средне-Ачитского пруда; на текущий ремонт гидротехнических сооружений; на разработку декларации безопасности ГТС Средне-Ачитского пруда на р. Ачит; на транспортное обслуживание населения Ачитского ГО; на строительство и ремонт автомобильных дорог; на инженерные изыскания и разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги; на разработку проекта организации дорожного движения, технических паспортов автомобильных дорог; на содержание автомобильных дорог запланированы до конца финансового года.

5. (500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 35 630,56 тыс. руб. или 26,66%) срок исполнения обязательств по расходам запланирован до конца 2023 года, в том числе на: переселение граждан из аварийного жилищного фонда; модернизацию централизованных систем теплоснабжения Ачитского городского округа; проведение независимой оценки муниципального имущества для дальнейшей приватизации; исполнение муниципальных гарантий; благоустройство центральной площади со сквером в п. Уфимский (Мемориал); уличное освещение; разработку проектно-сметной документации для строительства объекта: Газопровод высокого давления «пгт. Ачит - д. Артемейкова - д. М. Карши - с. Р. Потам».

6. (600) «Охрана окружающей среды» (исполнение 360,00 тыс. руб. или 18,98%) исполнение контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированного размещения отходов планируется в декабре 2023 года; расходы на проведение лабораторных испытаний и измерений (источники нецентрализованного водоснабжения) планируются до конца 2023 года.

7. (700) «Образование» (исполнение 430 187,61 тыс. руб. или 60,99%) снижение исполнения расходов связано со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; со сроком приобретения учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек в дошкольных образовательных организациях; с оплатой за продукты питания по фактическим расходам с учетом посещаемости детей.

8. (800) «Культура, кинематография» (исполнение 67 670,75 руб. или 67,40%) низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; со сроком проведения мероприятий (до конца текущего года).

9. (1100) «Физическая культура» (исполнение 17 200,71 тыс. руб. или 63,84%) низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; со сроком реализации мероприятий (до конца 2023 года).

10. (1200) «Средства массовой информации» (исполнение 818,33 тыс. руб. или 68,65%) расходы на мероприятия в сфере средств массовой информации планируются до конца года.

В 2023 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице №4.

Таблица № 4 Показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года	
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
1	«Социально- экономическое развитие Ачитского городского округа до 2030 года»	197 450,06	82 155,15	41,6
2	«Развитие системы образования в Ачитском городском округе до 2030 года»	725 668,86	444 051,90	61,2
3	«Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2030 года»	83 256,61	56 808,47	68,2
4	«Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2030 годы»	150,00	0,00	0,0
5	«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском городском округе на 2020-2030 годы»	4 769,20	0,00	0,0
	Итого по муниципальным программам	1 011 294,73	583 015,52	57,7

3. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением Думы №11/59 дефицит бюджета Ачитского городского округа на 2023год предусмотрен в сумме 69 113,73334 тыс. руб.

По итогам исполнения за 9 месяцев 2023 года сложился профицит местного бюджета в объеме 35 313,93 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2022 года профицит составлял 34 335,60 тыс. руб.).

Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств (бюджетных кредитов) в 2023 году, запланирован в сумме 740,80 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2023 на погашение долговых обязательств направлено 740,74 тыс. руб. (100% от планового объема).

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались.

Бюджетные кредиты из бюджета Ачитского городского округа не предоставлялись.

Выводы

1. По итогам 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 795 524,66 тыс. руб., или 65,61% утвержденного прогноза, что на 131,90 тыс. руб. (или на 0,02 %) больше, чем за аналогичный период 2022 года;
- по расходам в сумме 760 210,74 тыс. руб., или 59,31% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год; в целом исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев на 846,42 тыс. руб. (или на 0,11%) меньше, чем за аналогичный период 2022 года;
- с профицитом – в размере 35 313,93 тыс. руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы №№11/59 годовом дефиците в размере 69 113,73 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2022 года дефицит планировался в сумме 50 062,03 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2022 года профицит бюджета составил 34 335,60 тыс. руб.)

2. По итогам исполнения доходов за девять месяцев 2023 года:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 32,62 % (+60 753,43 тыс. руб.) и составили 246 980,24 тыс. руб., в том числе за счет роста поступлений налога на прибыль

(+70 907,88 тыс. руб.), налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (+1 366,19 тыс. руб.), штрафов, санкций, возмещения ущерба (+2 157,57 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления снизились на 9,95% (-60 621,53 тыс. руб.) и составили 548 544,42 тыс. руб. (43,51 % утвержденного плана).

3. По итогам исполнения расходов за девять месяцев 2023 года: кассовое исполнение составило 760 210,74 тыс. руб., что на 0,11% (-846,42 тыс. руб.) ниже, чем за аналогичный период прошлого года

4. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 583 015,52 тыс. руб. или 57,7% к прогнозным назначениям.

5. Представленный Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2023 года является достоверным.

Предложения

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского городского округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;

- в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.