

СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**ДУМА ВОЛЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

СЕДЬМОЙ СОЗЫВ

**Тринадцатое заседание (внеочередное)**

**РЕШЕНИЕ № 58**

г. Волчанск от 21.11.2023 г.

**Об информации Контрольно-счетного органа**

**Волчанского городского округа об исполнении бюджета**

**Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года**

Заслушав информацию Контрольно-счетного органа об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года,

**ДУМА ВОЛЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕШИЛА:**

1. Информацию об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года принять к сведению (прилагается).

2. Председателю Контрольно-счетного органа Закировой Т.Н. информацию об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года разместить на официальном сайте Контрольно-счетного органа в сети Интернет ([www.kso-volchansk.ru](http://www.kso-volchansk.ru)).

3. Контроль исполнения настоящего решения возложить на заместителя председателя Думы Волчанского городского округа И.В. Делибалтова.

|  |  |
| --- | --- |
| Глава Волчанского  городского округа  А.В. Вервейн | Заместитель председателя Думы  Волчанского городского округа  И.В. Делибалтов |

Приложение к решению Думы

Волчанского городского округа

от 21.11.2023 г. № 58

**Информация Контрольно-счетного органа по исполнению бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года**

Информация подготовлена на основании п.п. 6.1. Положения «О Контрольно-счетном органе Волчанского городского округа», ст.11, 55 Положения о бюджетном процессе в Волчанском городском округе.

В ходе работы над информацией проанализированы: отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года и пояснительная записка к нему, сводная бюджетная роспись местного бюджета с изменениями на 30 сентября 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением главы Волчанского городского округа от 25.10.2023г. №510 с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета. К указанному постановлению прилагаются приложения:

1. Отчет об исполнении доходов Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года;
2. Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года;
3. Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2023 года;
4. Отчет об исполнении муниципальных программ Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года
5. Отчет об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года;

**1. Основные итоги исполнения бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года**

Показатели бюджета Волчанского городского округа на 2023 год утверждены решением Волчанской городской Думы (далее – Дума) от 16 декабря 2022 года №82 «О бюджете Волчанского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете):

- доходы на 2023 год в сумме 1 981 744 000 рубля, в т.ч. 1 801 029 000,29 рублей – межбюджетные трансферты;

- расходы на 2023 год в сумме 1 981 744 000,00 рубля;

- дефицит бюджета на 2023 год не предусмотрен.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете вносились изменения и были изменены основные характеристики бюджета.

- доходная часть бюджета увеличилась на 538 733 657,18 рублей и составила 2 520 477 657,18 рублей, в том числе межбюджетные трансферты 2 339 762 657,18 рублей;

- расходы бюджета увеличились на 568 155 229,28 рублей и составили 2 549 899 229,28 рублей;

- дефицит бюджета установлен в сумме 29 421 572,10 рублей;

А также:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств городского округа в сумме – 202 293,00 рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, подлежащих финансированию в 2023 году утвержден в сумме 1 105 475 218,00 рублей;

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа – 89 764 600,00 рублей;

- размер Резервного фонда администрации Волчанского городского округа – 4 500 000,00 рублей.

Остальные характеристики бюджета на 2023 год в течение 9 месяцев 2023 года не изменялись.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило:

- по доходам в сумме 1 676 345 598,79 рублей (2022 г. - 910 295 826,20 рублей), в том числе межбюджетные трансферты в сумме – 1 555 293 395,68 рублей;

- по расходам в сумме 1 651 234 065,05 рублей (2022 г. - 842 827 337,34 рублей), в том числе по муниципальным программам – 839 904 833,14 рубля;

- профицит бюджета в сумме 25 111 533,74 рубля.

**2. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года по доходам**

По состоянию на 1 октября 2023 года в бюджет Волчанского городского округа поступило доходов 1 676 345 598,79 рублей, что составляет 66,5 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года доходов в местный бюджет поступило больше на 766 050 тысяч рублей, или на 84,2 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 133 703 тысячи рублей, что составляет 74,0 % утвержденного годового прогноза.

К уровню соответствующего периода 2022 года налоговые и неналоговые доходы возросли на 17 612 тысяч рублей, или на 15,2 %.

Таблица 1.

***Исполнение бюджета Волчанского городского округа по налоговым и неналоговым доходам***

***за 9 месяцев 2023 года***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2023г.** | | **Исполнено за 9 месяцев 2022г.** | **Отклонение**  **(+,-)**  **(гр.3-гр.5)** |
| **рублей** | **% к годовым назнач.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **163 693 000** | **124 316 633,3** | **75,9** | **105 774 687,54** | **18 541 945,76** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***130 334 000*** | ***100 407 475,35*** | ***77,0*** | ***85 574 818,22*** | ***14 832 657,13*** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам*** | ***18 310 000*** | ***14 446 478,89*** | ***78,9*** | ***11 471 410,82*** | ***2 975 068,07*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***9 857 000*** | ***7 514 937,24*** | ***76,2*** | ***6 431 217,91*** | ***1 083 719,33*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9 089 000 | 7 326 262,6 | 80,6 | 6 083 841,21 | 1 242 421,39 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | - | 28 725,45 |  | 10 470,30 | 18 255,15 |
| Налог, в связи с патентной системой налогообложения | 768 000 | 159 949,19 | 20,8 | 336 906,40 | -176 957,21 |
| ***Налоги на имущество*** | ***5 192 000*** | ***1 866 210,37*** | ***35,9*** | ***2 297 385,56*** | ***- 431 175,19*** |
| Налог на имущество физических лиц | 2 031 000 | 356 789,12 | 17,6 | 452 218,90 | -95 429,78 |
| Земельный налог | 3 161 000 | 1 509 421,25 | 47,8 | 1 845 166,66 | -335 745,41 |
| ***Государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам*** | ***-*** | ***81 531,8*** |  | ***-144,95*** |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **17 022 000** | **9 386 347,76** | **55,1** | **10 315 948,74** | **-929 600,98** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***15 450 000*** | ***8 341 197,64*** | ***54,0*** | ***8 908 865,76*** | ***-567 668,12*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 4 047 000 | 2 031 962,01 | 50,2 | 2 216 461,86 | -184 499,85 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества казны | 5 802 000 | 3 131 058,62 | 54,0 | 3 820 296,79 | -689 238,17 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за наем, предоставление прав) | 4 971 000 | 3 036 674,41 | 61,1 | 2 423 348,47 | 613 359,94 |
| ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***404 000*** | ***414 704,87*** | ***102,6*** | ***233 349,80*** | ***181 355,07*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов*** | ***271 000*** | ***18 139,57*** | ***6,7*** | ***65 470,78*** | ***-47 331,21*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***414 000*** | ***270 435,33*** | ***65,3*** | ***113 104,17*** | ***157 331,16*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***341 000*** | ***105 908,76*** | ***31,1*** | ***455 431,13*** | ***-349 522,37*** |
| ***Прочие неналоговые поступления (не выясненные)*** | ***142 000*** | ***235 961,59*** | ***166,2*** | ***539 727,10*** | ***-303 765,51*** |
| **ИТОГО:** | **180 715 000** | **133 702 981,41** | **74,0** | **116 090 636,30** | **17 612 345,11** |

По состоянию на 1 октября 2023 года в местный бюджет Волчанского городского округа***налоговые доходы*** поступили в сумме 124 317 тысяч рублей, что составляет 75,9 % утвержденного годового прогноза. К уровню соответствующего периода 2022 года налоговые доходы возросли на 18 542 тысячи рублей, или на 17,5 %.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц – 100 407,5 тысяч рублей (80,8%), акцизы по подакцизным товарам – 14 446,5 тысяч рублей (11,6%).

***Неналоговые доходы*** бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 9 386,3 тысячи рублей или 55,1 % к годовым назначениям средств.

Основным доходным источником неналоговых поступлений являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 8 341,2 тысяча рублей (88,9 % в структуре неналоговых доходов).

# По сравнению с соответствующим периодом 2022 года поступления неналоговых доходов снизились на 930 тысячи рублей или на 9,1%.

***Безвозмездные поступления***

По состоянию на 1 октября 2023 года в местный бюджет поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 555 293,4 тысячи рублей, что составляет 66,5 % утвержденного годового прогноза, в том числе:

- дотации в сумме 707 563,5 тысячи рублей или 77,5 % к плановым назначениям;

- субсидии в сумме 687 913,8 тысяч рублей или 55,9 % к утвержденным назначениям;

- субвенции в сумме 123 051,1 тысяча рублей или 78,8 % к утвержденным назначениям;

- иные межбюджетные трансферты – 36 764,9 тысячи рублей или 89,6% к утвержденным назначениям.

***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет***

По состоянию на 1 октября 2023 года из местного бюджета возвращено остатков субсидий и субвенций прошлых лет в областной бюджет в сумме 12 650,8 тысяч рублей.

**3. Муниципальный долг, источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете Волчанского городского округа дефицит бюджета городского округа на 2023 год предусмотрен в сумме 29 421 572,10 рубля

При исполнении бюджета Волчанского городского округа на 01.10.2023 года сложился профицит бюджета в сумме 25 111 533,74 рублей.

Получено бюджетных кредитов из областного бюджета, в сумме 0 рублей.

Погашено бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 0 рублей.

Объем расходов местного бюджета, направленных по состоянию на 01.10.2023 года на оплату процентов по долговым обязательствам – 6 676,06 рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года муниципальный внутренний долг составил 10 027 813,36 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 10 027 813,36 рублей, по муниципальным гарантиям – 0 рубля.

**4. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года по расходам.**

За 9 месяцев 2023года расходы исполнены в сумме 1 651 234 065,05 рублей при годовых плановых назначениях 2 549 899 229,28 рубля или 64,76%.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходов произведено больше на 808 406 727,71 рубля или на 95,9%.

Таблица 2

**Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код разд., подразд*** | ***Наименование показателя*** | ***Утверждено на 2023 год*** | ***Исполнено за 9 месяцев 2023 года*** | | ***Исполнено за 9 месяцев 2022 года*** | ***Отклонение (гр.4-6)*** | ***уд.вес от кассовых расходов 2023г.*** |
| ***Рублей*** | ***%*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 0100 | Общегосударственные расходы | 65 585 087,86 | 42 279 878,32 | 64,47 | 37 013 943,28 | 5 265 935,04 | 2,56 |
| 0200 | Национальная оборона | 672 900,0 | 444 822,28 | 66,11 | 433 879,32 | 10 942,96 | 0,03 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 275 264,69 | 12 915 871,87 | 79,36 | 6 929 017,98 | 5 986 853,89 | 0,78 |
| 0400 | Национальная экономика | 215 235 900,00 | 137 847 028,83 | 64,04 | 130 691 778,88 | 7 155 249,96 | 8,35 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 467 255 585 | 783 991 553,0 | 53,43 | 271 789 949,26 | 512 201 603,74 | 47,5 |
| 0700 | Образование | 675 799 348,45 | 583 337 187,86 | 86,32 | 312 181 299,67 | 271 155 888,19 | 35,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 64 380 159,0 | 56 294 683,15 | 87,44 | 55 392 719,00 | 901 964,15 | 3,41 |
| 0900 | Здравоохранение | 298 000,00 | 227 817,78 | 76,45 | 265 974,96 | -38 157,18 | 0,014 |
| 1000 | Социальная политика | 32 284 638,27 | 25 076 110,04 | 77,67 | 23 367 974,59 | 1 708 135,45 | 1,52 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 11 309 300,00 | 8 351 760,46 | 73,85 | 4 288 201,66 | 4 063 558,80 | 0,51 |
| 1200 | Средства массовой информации | 783 046,00 | 460 675,40 | 58,83 | 458 950,67 | 1 724,73 | 0,03 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 20 000,00 | 6 676,06 | 33,38 | 13 648,08 | -6 972,02 |  |
| **ИТОГО:** | | **2 549 899 229** | **1 651 234 065** | **64,76** | **842 727 337,35** | **808 406 727,7** | **100** |

Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило:

*По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнение составило 783 991 553,00 рубля при плане 1 467 255 585 рублей. Освоено 53,43% средств.

Отмечается низкое исполнение по МП ВГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Волчанском городском округе до 2024 года».  Средства предусмотрены по подпрограмме 3 «Повышение качества условий проживания населения Волчанского городского округа до 2024 года». Предусмотрено 425 168 821,01 рубль средства областного и местного бюджетов на приобретение жилых помещений путем инвестирования в строительство жилых домов в городе Волчанске по улице Социалистическая.   Исполнено 129 798 495,79рублей, освоено 30,53% средств. В соответствии с муниципальными контрактами дата ввода объекта планируется в 4 квартале 2023 года.

Низкое исполнение отмечается по МП ВГО «Развитие жилищного хозяйства Волчанского городского округа до 2026 года» при плановых назначениях 46 040 425,00 рублей исполнение составило 14 751 848,68 или 32,04%. Расходы связаны с проведением капитального ремонта в многоквартирных жилых домах на территории ВГО. Работы не произведены в полном объеме, сдача объектов в 4 квартале 2023 года.

*По разделу «Национальная экономика»* исполнение составило 137 847 028,83 рублей при плане 215 235 900 рублей. Освоено 64,04%.

Отмечается низкое исполнение по МП ВГО «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории ВГО на 2019-2024 годы» (ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений, расположенных на них) при плановых назначениях 89 764 600,00 рублей исполнено в сумме 36 974 949,85 рублей или 41,19%.

Наибольшее исполнение расходов по следующим подразделам бюджета:

- Массовый спорт – 100%;

- Охрана семьи и детства – 90,25%;

- Общее образование – 90,20%;

- Культура – 87,44%;

- функционирование местных администраций – 84,1%.

Наибольшая доля от всех произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года приходится на следующие подразделы бюджета:

- Коммунальное хозяйство – 29,70%;

- Общее образование – 25,07%;

- Жилищное хозяйство – 8,77;

- Благоустройство – 7,92%;

- Дошкольное образование – 6,32%;

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 673 287 559,29 рублей или 40,784 % от общего объема расходов, в том числе на:

* Образование – 583 337 187,86 рублей или 35,33 %;
* Социальную политику – 25 076 110,04 рублей или 1,52 %;
* Культуру – 56 294 683,15 рубля или 3,41 %;
* Физическую культуру и спорт – 8 351 760,46 рублей или 0,51 %;
* Здравоохранение – 227 817,78 рублей или 0,014 %.

Таблица 3

**Исполнение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в ведомственной классификации расходов бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Ккод ГРБС*** | ***Главные распорядители бюджетных средств*** | ***Утверждено на 2023 год*** | ***Исполнено за 9 месяцев 2023года*** | | ***Исполнено за 9 месяцев 2022 года*** | ***Отклонение (гр.4-6)*** | ***Уд. Вес от кассовых расходов*** |
| ***Рублей*** | ***%*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 901 | Администрация ВГО | 1 785 706 321,8 | 993 229 702,77 | 55,62 | 465 476 486,47 | 527 753 216,3 | 60,2 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом | 71 627 690,00 | 62 388 303,43 | 87,10 | 54 648 911,29 | 7 739 392,14 | 3,8 |
| 906 | Отдел образования ВГО | 682 022 748,45 | 588 585 693,28 | 86,30 | 316 893 140,93 | 271 692 498,35 | 44,6 |
| 912 | Дума Волчанского городского округа | 1 550 400,00 | 1 187 015,68 | 76,56 | 761 916,13 | 425 099,55 | 0,2 |
| 913 | Контрольно-счетный орган | 2 313 769,00 | 1 669 489,21 | 72,15 | 1 423 084,35 | 246 404,86 | 0,3 |
| 919 | Финансовый отдел администрации | 6 678 300,00 | 4 173 914,68 | 62,50 | 3 623 798,18 | 550 116,51 | 0,9 |
|  | **ИТОГО:** | 2 549 899 229,28 | **1 651 234 065,05** | **64,76** | **842 827 337,34** | **808 406 727,71** | **100** |

*Наибольшая доля произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года приходится на*:

- Администрацию Волчанского городского округа – 60,2%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 44,6%.

Наибольшее исполнение по расходам за 9 месяцев 2023 года от годовых плановых назначений составило:

- Комитет по управлению имуществом Волчанского городского округа – 87,10%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 86,30%;

- Дума Волчанского городского округа – 76,56;.

**4.1. Исполнение муниципальных программ Волчанского городского округа за 9 месяцев 2023 года.**

На реализацию мероприятий 21 муниципальной программы Волчанского городского округа решением о бюджете на 2023 год предусмотрено 1 105 474 218,00 рублей. Исполнение по программам за 9 месяцев текущего года составило 839 904 833,14 рубля или 76,0 % от годовых назначений.