

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 23 - 30/10/2023 г.

**на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка**

**за январь-сентябрь 2023 года**

Председатель КСК Н.А. Тазова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-сентябрь 2023 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2023 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 27 декабря 2022 года № 32 «О бюджете городского округа город Михайловка Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

***Основные показатели исполнения бюджета городского округа***

***за январь – сентябрь 2023 года***

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2023 год** | **Исполнение за январь- сентябрь 2023 года** | **% исп.**  **2023 год** | **Исполнение за январь- сентябрь 2022 года** |
| Доходы | 2341526,0 | 1631747,7 | 69,7 | 1750864,4 |
| Расходы | 2501866,2 | 1528693,7 | 61,1 | 1717515,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -160192,2 | 103054,0 |  | 33348,5 |

**ДОХОДЫ**

За январь-сентябрь 2023 года получено 1631747,7 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 2341526,0 тыс. руб., что составляет 69,7 % от общей суммы доходов, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2023 год.

***Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - сентябрь 2023 года***

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за январь-сентябрь 2022 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за январь-сентябрь 2023 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 437 098,2 | 328942,8 | 75,3 | 506 606,1 | 340312,8 | 67,2 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по под акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 34 178,0 | 29400,6 | 86,0 | 31 794,1 | 26773,6 | 84,2 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 69 320,0 | 63714,8 | 91,9 | 76510,0 | 64047,8 | 83,7 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 76 100,0 | 25931,4 | 34,1 | 76 970,0 | 13949,6 | 18,1 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 7 000,0 | 7784,9 | 111,2 | 9 800,0 | 7463,5 | 76,2 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -2,1 | Х | 0,0 | 1,0 | X |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от исполь зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 105 157,7 | 79827,1 | 75,9 | 109 109,2 | 97189,8 | 89,1 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 100,0 | 708,0 | 64,4 | 3700,0 | 2780,7 | 75,2 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 185,1 | 5913,1 | 58,1 | 5 617,4 | 5217,2 | 92,9 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 434,0 | 5879,9 | 108,2 | 15500,0 | 16209,6 | 104,6 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 000,0 | 8551,7 | 142,5 | 8 500,0 | 5875,6 | 69,1 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 50,0 | Х | 100,2 | 301,4 | 300,8 |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | **1 422 456,4** | **1194162,2** | **84,0** | **1497319,0** | **1051625,1** | **70,2** |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-сентябрь 2023 года составило 340312,8 тыс. руб. или 67,2% к плану года. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году увеличилось на 11370,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по всем налоговым доходам за январь–сентябрь снизилось незначительно по отношению к прошлому году за такой же период на 0,6 %.

***Неналоговые поступления***

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 97189,8 тыс. руб. (89,1% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 2780,7 тыс. руб. или 75,2% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 5217,2 тыс. руб., или 92,9% от плана.

Высокий процент исполнения наблюдается по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов -** 104,6% и составили в сумме 16209,6 тыс. руб., а так же прочие неналоговые поступления составили 300,8%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 5875,6 тыс. руб. или 69,1 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ представляют поступления из областного бюджета Волгоградской области в форме субвенций и субсидий из других бюджетных трансфертов на реализацию федеральных и областных законов и программ.

За 9-ть месяцев 2023 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1051625,1тыс. руб. или 70,2% к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за 9-ть месяцев составило 69,7 % от плана 2023 года. По равнению с таким же периодом прошлого года доходы снизились на 6,8%.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – сентябрь 2023 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за 9 мес. 2022 года | Отклонение | Исп., % | Утвержде но в бюджете на 2023 год | Исполнено за 9 мес. 2023 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 248867,1 | 188826,7 | 60040,4 | 75,9 | 263874,8 | 169309,8 | 94565,0 | 64,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11965,2 | 7255,9 | 4709,3 | 60,6 | 14240,6 | 6569,6 | 7671,0 | 46,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 300892,5 | 236519,4 | 64373,1 | 78,6 | 282912,8 | 196268,1 | 86644,7 | 69,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 200312,6 | 131246,8 | 69065,8 | 65,5 | 216475,0 | 127709,6 | 88765,4 | 59,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | х | х | х | х | 21059,6 | 550,0 | 20509,6 | 2,6 |
| 0700 | Образование | 1442661,6 | 959468,7 | 483192,9 | 66,5 | 1305794,5 | 820315,0 | 485479,5 | 62,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 99383,2 | 73506,1 | 25877,1 | 74,0 | 191401,6 | 74034,7 | 117366,9 | 38,7 |
| 1000 | Социальная политика | 104194,6 | 79693,7 | 24500,9 | 76,5 | 122658,6 | 85729,9 | 36928,7 | 69,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 69247,1 | 35002,9 | 34244,2 | 50,5 | 74237,7 | 42151,3 | 32086,4 | 56,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2754,7 | 1965,1 | 789,6 | 71,3 | 3042,0 | 2189,0 | 853,0 | 72,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6169,0 | 4030,6 | 2138,4 | 65,3 | 6169,0 | 3866,7 | 2302,3 | 62,7 |
| **ИТОГО** |  | **2486447,6** | **1717515,9** | **768931,7** | **69,1** | **2501866,2** | **1528693,7** | **973172,5** | **61,1** |

За январь-сентябрь 2023 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1528693,7 тыс. рублей, или на 61,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2501866,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года, расходы снизились на 188822,2 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (46,1%), 0800 «Культура, кинематография» (38,7%) . Низкий процент исполнения связан с незавершенностью работ.

Бюджет города за девять месяцев 2023 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 1022230,9 тыс. рублей, или 60,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9-тью месяцами 2022 года, расходы на социальную сферу снизились на 125440,5 тыс. рублей, однако их доля в расходах бюджета составила 66,9%.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь - сентябрь 2023 года», представленного администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь- сентябрь 2023 года».

**Председатель КСК Н.А. Тазова**