**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 68-1 | 25 августа  2023г. | |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года»*** | |  |

Содержание

1. Общие положения ...……………………………………………………………………..……….3

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса……...5

3.Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за 1 квартал 2023 года……….………………..……………………………………………….……5

4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»………..7

4.1. Безвозмездные поступления…………………………………………………………………...9

4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»………………..10

4.3. Доходы бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» от использования

имущества ……..……………………………………………………………………………………12

5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» по расходным

обязательствам……………………………………………………………………………………...14

6. Муниципальный долг ……………………………………………………………………..…... 17

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………...18

8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 1 квартал 2023 года……………………………………………… 19

9. Национальные проекты ……………………………………………………………………...…21

Выводы…………………………………………………………………………………….………..21

Предложения………………………………………………………………………………..……...23

## Общие положения

# Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением 31-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31, Стандартом внешнего муниципального контроля «Порядок проведения контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям квартального отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» от 09.08.2016 № 31, Соглашением между Беркакитским поселковым Советом, Нерюнгринским районным Советом депутатов и Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Уставом городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденным решением Беркакитского поселкового Совета депутатов от 28.04.2020 года № 5-37.

# Цель экспертно-аналитического мероприятия – анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Беркакит») за I квартал 2023 года с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- определения уровня эффективности использования средств бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь – март 2023 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценки показателей по исполнению бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь – март 2023 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Беркакитского поселкового Совета на отчетный финансовый год;

- оценки, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета ГП «Поселок Беркакит».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь - март 2023 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь – март 2023 года. В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в ГП «Поселок Беркакит».

**При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:**

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Приказ Минфина России от 06 июня 2019 г. № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

# - Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Беркакитского поселкового Совета от 28.04.2020 года № 5-37**;**

- Решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год»;

- Решение Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 « О внесении изменений в решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год»;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 22.04.2022 № 122-п «Об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за январь-март 2022 года;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 07.04.2023 № 151-п «Об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 29.11.2022 № 347-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ МО Городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2023 год»;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 18.12.2020 № 192-п «О внесении изменений в постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района № 47-п от 08.10.2014 г. «Об утверждении Порядка формирования и Методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ».

Заключение подготовлено на основании предоставленных поселковой администрацией ГП «Поселок Беркакит» документов:

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года, утвержденный постановлением от 07.04.2023 г. 151-п;
2. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
3. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на (ф.0503127);
6. Пояснительная записка (ф.0503160);
7. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
8. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств на (ф. 0503178)
9. Паспорта муниципальных программ;
10. Постановления о внесении изменений в муниципальные программы:

- № 09-п от 04.02.2021г.;

- № 11-п от 04.02.2021 г.;

- № 12-п от 04.02.2021 г.;

- № 15-п от 04.02.2021 г.;

- № 19-п от 04.02.2021 г.;

- № 68-п от 22.03.2021 г.;

- № 69-п от 22.03.2021 г.;

- № 70-п от 22.03.2021 г.;

1. Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ за 1 квартал 2023 года;
2. Отчеты об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам.

**Анализом установлено**, что в составе предоставленной бюджетной отчетности за 1 квартал 2023 года, отсутствует Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь – март 2023 года утвержден постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 07.04.2023 № 151-п и представлен в Контрольно-счетную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района.

Бюджет ГП «Поселок Беркакит» на 2023 год утвержден до начала очередного финансового года Решением Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за 1 квартал 2023 года**

Бюджет ГП «Поселок Беркакит» на 2023 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Беркакит». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Беркакит» на 2023 год:

1. Решением Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2023 год составили **68 039,8 тыс. рублей**, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 27 401,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления в сумме 40 638,7 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 40 638,7 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Беркакит» в сумме **68 039,8 тыс. рублей.**

3. Дефицит бюджета ГП «Беркакит» в сумме **0,0 тыс. рублей**.

В течение I квартала 2023 года в бюджет городского поселения «Поселок Беркакит» изменения и дополнения вносились одни раз на основании Решения 6-й сессии Депутатов Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 г. № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год».

Прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Беркакит» составил – 133 253,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Беркакит» составил – **168 277,2** тыс. рублей.

Дефицит бюджета ГП «Поселок Беркакит» прогнозируется в сумме **35 023,6** тыс. рублей.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за 1 квартал 2023 года приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 17.02.2023 № 1-6** | **Уточненный план постановление от 07.04.2023 № 151-п** | **Уточнения (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.04.2023**  **постановление от 07.04.2023 №151-п** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 133 253,6 | 133 253,6 | 0,0 | 88 250,1 | 66,2 |
| Расходы | 168 277,2 | 168 277,2 | 0,0 | 12 983,5 | 7,7 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 0,0 | -35 023,6 | 0,0 | 75 266,6 |  |

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с уточнением параметров бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»» Нерюнгринского района: увеличением расходов по разделам, целевым статьям и видам расходов в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований.

В результате изменений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Беркакит», **доходная часть** бюджета по состоянию на 01.04.2023 года составила **133 253,6** тыс. рублей. **Расходная часть** составила **168 277,2** тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 35 023,6 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.04.2023 года исполнение бюджета ГП «Поселок Беркакит» по доходам составило 88 250,1 тыс. рублей, по расходам 12 983,5 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 75 266,6 тыс. рублей.

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года приведен далее.

**Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | | | **Исполнение (тыс. рублей)** | | | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** | |
| **Постановление от 22.04.2022 № 122-п**  **на 01.04.2022** | **Постановление от 07.04.2023 № 151-п**  **на 01.04.2023** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление от 22.04.2022 № 122-п**  **на 01.04.2022** | **Постановление от 07.04.2023 № 151-п**  **на 01.04.2023** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 57 590,3 | 133 253,6 | 75 663,3 | 16 108,4 | 88 250,1 | 72 141,7 | 28,0 | 66,2 |
| Расходы | 65 788,5 | 168 277,2 | 102 488,7 | 10 412,6 | 12 983,5 | 2 570,9 | 15,8 | 7,7 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -8 198,2 | -35 023,6 | - 26 825,4 | 5 695,8 | 75 266,6 | 69 570,8 |  |  |

За I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей по доходам по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 38,2 %, а по расходам уменьшение на 8,1%.

Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» составляют безвозмездные поступления и налоговые доходы.

Бюджет ГП «Поселок Беркакит» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2023 года выделено 39 480,0 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 39 480,0 тыс. руб.

Субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 2 000,0 тыс. руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 1 158,7 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления – 63 148,8 тыс. руб.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года.

**4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Беркакит» на 2023 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план**  **Решение 17.02.2023**  **№ 1-6** | **Уточненный план Постановление от 07.04.2023 № 151-п**  **на 01.04.2023** | **Исполнение на 01.04.2023** | **Отклонение при исполнении (гр.4 - гр.3)** | **% Исп.** | **Удельный**  **вес исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы** | **24 403,4** | **24 403,4** | **6 685,4** | **-17 718,0** | **27,4** | **7,6** |
| **Доходы от использования имущества** | **3 057,7** | **3 057,7** | **876,1** | **-2 181,6** | **28,7** | **1,0** |
| **Доходы от продажи материальных нематериальных активов** | **0,0** | **0,0** | **9,0** | **9,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Административные платежи и сборы** | **0,0** | **0,0** | **1,1** | **1,1** | **0,0** | **0,0** |
| **Доходы от компенсации затрат государства** | **5,0** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | **105 787,5** | **105 787,5** | **80 673,5** | **-25 114,0** | **76,3** | **91,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 39 480,0 | 39 480,0 | 17 200,0 | -22 280,0 | 43,6 | 19,5 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 2 000,0 | 2 000,0 | 204,8 | - 1 795,2 | 10,2 | 0,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 158,7 | 1 158,7 | 119,9 | -1 038,8 | 10,3 | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 63 148,8 | 63 148,8 | 63 148,8 | 0,0 | 100,0 | 71,6 |
| **ИТОГО доходов:** | **133 253,6** | **133 253,6** | **88 250,1** | **- 45 003,5** | **66,2** | **100,0** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года, исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» составило 88 250,1 тыс. рублей или по отношению к утвержденному годовому плану 66,2%.

Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Беркакит» составляют безвозмездные поступления – 91,4 %, исполнение составило 80 673,5 тыс. рублей или 76,3 % , а также налоговые доходы, удельный вес – 7,6%.

По налоговым доходам при плановых назначениях 24 403,4 тыс. рублей исполнение составило 6 685,4 тыс. рублей, или 27,4 %.

Поступление доходов от использования имущества при плановых назначениях 3 057,7 тыс. рублей составило 876,1 тыс. рублей, или 28,7 %.

На 01.04.2023 года поступило доходов:

- от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 9,0 тыс. рублей;

- административные платежи и сборы в сумме 1,1 тыс. рублей;

- от компенсации затрат государства в сумме 5,0 тыс. рублей.

**Следует отметить**, что по видам доходов: от продажи материальных и нематериальных активов и административные платежи и сборы на 01.04.2023 года плановые назначения в бюджете на 2023 год **не предусмотрены.**

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года в разрезе видов (наименований) доходов.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.04.2023 года освоен на 76,3 %, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 43,6 %; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 10,3 %. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение 17.02.2023**  **№ 1-6** | **Постановление от 07.04.2023**  **№ 151-п** | | **Отклонение плана (гр. 4 - гр. 3)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план**  **На 01.04.2023** | **Исполнение на 01.04.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **39 480,0** | **39 480,0** | **17 200,0** | **-22 280,0** | **43,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 39 480,0 | **39 480,0** | **17 200,0** | **-22 280,0** | **43,6** |
| **Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1 158,7** | **1 158,7** | **119,9** | **-1 038,8** | **10,3** |
| Единая субвенция местным бюджетам из бюджета субъектов РФ | 54,9 | 54,9 | 54,9 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 083,6 | 1 083,6 | 65,0 | -1 018,6 | 6,0 |
| Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 20,2 | 20,2 | 0,0 | -20,2 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **63 148,8** | **63 148,8** | **63 148,8** | **0,0** | **100,0** |
| **ИТОГО безвозмездные поступления** | **105 787,5** | **105 787,5** | **80 673,5** | **-25 114,0** | **76,3** |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 80 673,5 тыс. рублей при годовом плане 105 787,5 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.04.2023 г. вошли:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 17 200,0 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований - 119,9 тыс. рублей;

- Прочие безвозмездные поступления - 63 148,8 тыс. рублей.

**4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»**

Кассовое исполнение по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2023 года, поступающим в бюджет ГП «Поселок Беркакит», составило 27,4 % от утвержденного плана. Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.04.2023 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 403,4** | **6 685,4** | **- 17 718,0** | **27,4** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **18 677,0** | **5 401,1** | **-13 275,9** | **28,9** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 18 677,0 | 5 364,2 | -13 312,8 | 28,7 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации) | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 0,0 | 5,5 | 5,5 | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов). | 0,0 | 31,3 | 31,3 | 0,0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **511,4** | **137,5** | **-373,9** | **26,9** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 242,2 | 70,7 | -171,5 | 29,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1,7 | 0,3 | -1,4 | 17,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 299,4 | 75,5 | -223,8 | 25,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -31,9 | -9,0 | 22,9 | 2,8 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **5 215,0** | **1 146,8** | **-4 068,2** | **22,0** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **1 610,0** | **230,2** | **-1 379,8** | **14,3** |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 1 610,0 | 230,2 | -1 379,8 | 14,3 |
| **Земельный налог** | **3 605,0** | **916,6** | **-2 688,4** | **25,4** |
| Земельный налог с организаций | 3 120,0 | 657,7 | -2 462,3 | 21,1 |
| Земельный налог с физических лиц | 485,0 | 258,9 | -226,1 | 53,4 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 5 401,1 тыс. рублей, или 28,9 % от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 137,5 тыс. рублей или 26,9 % от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет ГП «Поселок Беркакит» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС(Я) о государственном бюджете на 2023 год.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.04.2023 года выполнен на 1 146,8 тыс. рублей или 22,0 % (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц на 230,2 тыс. рублей или 14,3 %;

- по земельному налогу на 916,6 тыс. рублей или 25,4 %, где земельный налог с организаций составил 657,7 тыс. рублей (21,1 %), земельный налог с физических лиц составил 258,9 тыс. рублей (53,4 %).

**4.3. Доходы бюджета городского поселения «Поселок Беркакит»**

**от использования имущества**

Доходов от использования имущества в бюджет ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года поступило 876,1 тыс. рублей, при годовом уточненном плане 3 057,7 тыс. рублей. Исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составило 28,7 %. Анализ исполнения доходов от использования имущества за 1 квартал 2023 года представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.04.2023 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **3 057,7** | **876,1** | **-2 181,6** | **28,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 286,8 | 566,9 | -1 719,9 | 24,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 3,4 | 0,2 | -3,2 | 5,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 707,5 | 200,3 | -507,2 | 28,3 |

Исполнение плановых назначений поступления в бюджет ГП «Поселок Беркакит» доходов от использования имущества за I квартал 2023 года, составило 28,7 %.

Наибольший процент выполнения к уточненному годовому плану наблюдается по следующим доходам, поступающим от использования имущества:

1. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) – 28,3 %.

Анализ доходов от использования имущества показал, что имеет место значительно низкий процент исполнения плана по доходам, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 5,9 %.

**Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023года, приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 876,1 | 1,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9,0 | 0,0 |
| Административные платежи и сборы | 1,1 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 80 673,5 | 98,9 |
| **Итого** | **81 564,7** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года составили Безвозмездные поступления 80 673,5 тыс. рублей или 98,9 %.

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план** | | | **Исполнение** | | | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям (%)** | |
| **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Налоговые доходы** | **23 519,7** | **24 403,4** | **883,7** | **4 783,4** | **6 685,4** | **1 902,0** | **20,3** | **27,4** |
| **Доходы от использования имущества** | **2 940,9** | **3 057,7** | **116,8** | **486,8** | **876,1** | **389,3** | **16,5** | **28,7** |
| **Доходы от компенсации затрат** | **0,0** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Доходы от продажи материальных нематериальных активов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **701,1** | **9,0** | **- 692,1** | **0,0** | **0,0** |
| **Административные платежи и сборы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **3,2** | **1,1** | **- 2,1** | **0,0** | **0,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **102,4** | **0,0** | **- 102,4** | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **31 129,7** | **105 787,5** | **74 657,8** | **10 031,5** | **80 673,5** | **70 642,0** | **32,2** | **76,3** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 30 009,6 | 39 480,0 | 9 470,4 | 9 698,0 | 17 200,0 | 7 502,0 | 32,3 | 43,6 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 91,6 | 2 000,0 | 1 908,4 | 0,0 | 204,8 | 204,8 | 0,0 | 10,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 028,5 | 1 158,7 | 130,2 | 333,5 | 119,9 | -213,6 | 32,4 | 10,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 63 148,8 | 63 148,8 | 0,0 | 63 148,8 | 63 148,8 | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО доходов:** | **57 590,3** | **133 253,6** | **75 663,3** | **16 108,4** | **88 250,1** | **72 141,7** | **28,0** | **66,2** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года и аналогичный период 2022 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 38,2 %.

Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по безвозмездным поступлениям в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 44,4 %.

**5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» по расходным обязательствам**

Решением Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год» расходы бюджета ГП «Поселок Беркакит» были утверждены в сумме 168 277,2 тыс. рублей.

Постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 07.04.2023 года № 151-п «Об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года» уточненные плановые показатели по расходам утверждены в сумме 168 277,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Беркакит» по расходам по состоянию на 01.04.2023 года составило 12 983,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 17.02.2023 № 1-6** | **Постановление от 07.04.2023 № 151-п** | | **Отклонение плана (гр. 5 - гр. 4)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.04.2023** | **Исполнение на 01.04.2023** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 20 516,7 | 20 516,7 | 3 848,4 | - 16 668,3 | 18,8 |
| 200 | Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 1 103,8 | 1  083,6 | 65,0 | -1 018,6 | 6,0 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 140,2 | 160,2 | 0,0 | -160,2 | 0,0 |
| 400 | Национальная экономика | 91 075,1 | 91 075,1 | 1 139,2 | -89 935,9 | 1,3 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 14 880,6 | 14 880,6 | 1 580,8 | -13 299,8 | 10,6 |
| 700 | Образование | 228,4 | 228,4 | 45,0 | -183,4 | 19,7 |
| 800 | Культура, кинематография | 20 851,0 | 20 851,0 | 4 813,5 | -16 037,5 | 23,1 |
| 1000 | Социальная политика | 143,0 | 143,0 | 34,2 | -108,8 | 23,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 19 298,6 | 19 298,6 | 1 451,0 | -17 847,6 | 7,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 40,0 | 40,0 | 6,4 | -33,6 | 16,0 |
|  | **Итого расходов:** | **168 277,2** | **168 277,2** | **12 983,5** | **-155 293,7** | **7,7** |

Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 12 983,5 тыс. рублей, или 7,7 % от утвержденных плановых назначений.

В наиболее полном объеме, по отношению к утвержденным плановым назначениям на 01.04.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 1000 «Социальная политика» - 23,9 %;

- 0800 «Культура, кинематография» - 23,1 %;

- 0700 «Образование» - 19,7 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 18,8 %.

В наиболее низком объеме, по отношению к утвержденным плановым назначениям на 01.04.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 1200 «Средства массовой информации» - 16,0 %;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 10,6 %;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,5 %;

- 0200 Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий – 6%;

- 0400 «Национальная экономика» - 1,3 %.

Неисполнение наблюдается по расходам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%.

Формирование расходных обязательств в бюджете городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района производится, в соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года, приведена в таблице:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Исполнение** | |
| **Код расхода по бюджетной классификации** | **на 01.04.2023 г. (тыс. рублей)** | **удельный вес, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3 848,4 | 29,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 65,0 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 139.2 | 8,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1 580,8 | 12,2 |
| Образование | 0700 | 45,0 | 0,3 |
| Культура, кинематография | 0800 | 4 813,5 | 37,1 |
| Социальная политика | 1000 | 34,2 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 1 451,0 | 11,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 6,4 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | x | **12 983,5** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года:

- 0800 «Культура, кинематография» - 37,1 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 29,6%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,2%.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план** | | | **Исполнение** | | | **% исполнения к уточненному плану** | |
| **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** | **отклонение (гр.6- гр.5)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 20 307,6 | 20 516,7 | 209,1 | 3 338,2 | 3 848,4 | 510,2 | 16,4 | 18,8 |
| Национальная оборона | 739,3 | 1 083,6 | 344,3 | 50,5 | 65,0 | 14,5 | 6,8 | 6,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 160,1 | 160,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 15 891,4 | 91 075,1 | 75 183,7 | 264,3 | 1 139,2 | 874,9 | 1,7 | 1,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 6 221,2 | 14 880,6 | 8 659,4 | 1 159,6 | 1 580,8 | 421,2 | 18,6 | 10,6 |
| Образование | 160,6 | 228,4 | 67,8 | 0,0 | 45,0 | 45,0 | 0,0 | 19,7 |
| Культура, кинематография | 19 132,0 | 20 851,0 | 1 719,0 | 4 923,3 | 4 813,5 | -109,8 | 25,7 | 23,1 |
| Социальная политика | 164,8 | 143,0 | - 21,8 | 48,7 | 34,2 | -14,5 | 29,6 | 23,9 |
| Физическая культура и спорт | 2 991,5 | 19 298,6 | 16 307,1 | 616,1 | 1 451,0 | 834,9 | 20,6 | 7,5 |
| Средства массовой информации | 20,0 | 40,0 | 20,0 | 11,9 | 6,4 | - 5,5 | 59,5 | 16,0 |
| **Итого расходов:** | **65 788,5** | **168 277,2** | **102 488,7** | **10 412,6** | **12 983,5** | **2 570,9** | **15,8** | **7,7** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.04.2023 года увеличились на 102 488,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение увеличилось на сумму 2 570,9 тыс. рублей.

Общая динамика кассового исполнения расходов уменьшилась на 8,1%.

Данный факт обусловлен низким освоением бюджетных средств по разделу 0100 «Национальная оборона», уменьшение составило – 0,8 %; по разделу 0400 «Национальная экономика», уменьшение составило – 0,4%; по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство», уменьшение составило – 8,0 %; по разделу 0800 «Культура, кинематография», уменьшение составило – 2,6 %; по разделу 1000 «Социальная политика», уменьшение составило – 5,7 %; по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», уменьшение составило – 13,1 %; по разделу 1200 «Средства массовой информации», уменьшение составило – 43,5 %.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах ГП «Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.04.2023 года плановые показатели составили 20 851,0 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 1 719,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 813,5 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на -109,8 тыс. рублей.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.04.2023 года плановые показатели составили 20 516,7 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 209,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 848,4 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 510,2 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 01.04.2023 года уточненные плановые показатели составили 14 880,6 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 8 659,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 580,8 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 421,2тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

Частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно Решения Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района в 2023 году муниципальные заимствования не осуществляются.

Согласно Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года по состоянию на 01.04.2023 года объем муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 107 БК РФ.

Долговая книга в 2023 году не ведется, в связи с отсутствием долговых обязательств.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-44 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», бюджет ГП «Поселок Беркакит» на 2023 год принят без дефицита.

В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района вносилось изменение один раз, решением Беркакитского поселкового Совета депутатов от 17.02.2023 № 1-6.

В результате внесенных изменений и дополнений прогнозируемый дефицит составил 35 023,6 тыс. рублей.

Источники покрытия дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах (остаток на счете на 01,01.2023 г.

Фактически, при исполнении бюджета на 01.04.2023 года образовался профицит на сумму 35 023,6 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета ГП «Поселок Беркакит» на 01.04.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **35 023,6** | **-75 266,6** |
| в том числе: |  |  |
| **источники внутреннего финансирования бюджета** | **-** |  |
| из них: |  |  |
| Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | **-** |  |
| **источники внешнего финансирования бюджета** | **-** |  |
| **Изменение остатков средств** | **35 023,6** | **-75 266,6** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **35 023,6** | **-75 266,6** |
| **Изменение иных финансовых активов за счет средств, размещенных в депозиты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в кредитных организациях** | **-** | **-** |
| **увеличение остатков средств** | **-133 253,6** | **-88 250,1** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | **-133 253,6** | **-88 250,1** |
| **уменьшение остатков средств** | **168 277,2** | **12 983,5** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | **168 277,2** | **12 983,5** |

**В нарушение** пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено **несоответствие** показателей утвержденных бюджетных назначений раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (ф.0503117) показателям годовых объемов, утвержденных Решением Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», а также **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) Отклонение составляет 1 100,3 тыс. рублей.

Сведения по расхождению показателей исполнения бюджетных назначений и расшифровка возникших отклонений в 1 квартале 2023 года, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

**8. Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Беркакит» Нерюнгринского района**

**в I квартале 2023 года**

В соответствии со статьей 179 БК РФ в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Постановлением от 08.10.2014 г. № 47 утвержден Порядок формирования и Методика оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 18.12.2020 года № 197-п «О внесении изменений в постановление администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района № 47 от 08.10.2014 «Об утверждении Порядка формирования и Методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ»**.**

СогласноПеречня муниципальных программ МО Городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2023 год, (далее – Перечень), утвержденного постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 29.11.2022 № 347-п, на территории городского поселения «Поселок Беркакит» действует 16 муниципальных программ.

Решением Беркакитского поселкового Совета депутатов от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в Решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», утверждены бюджетные ассигнования 16 муниципальных программ.

Объем финансирования целевых программ из средств бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» составил **129 118,1** тыс. рублей.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года составило **6 715,9** тыс. рублей или 5,2 % от выделенных ассигнований.

Далее проведен анализ соответствия объема финансирования муниципальных программ, отраженных в паспортах Программ, решению сессии депутатов Беркакитского поселкового Совета депутатов от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в Решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год».

Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Решение от 17.02.2023 № 1-6** (приложение  № 6) | **Паспорт программы** | **Отклонение**  (гр.3-гр.2) | **Информация об исполнении** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма на территории городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2020-2024 гг.» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Комплексные меры по профилактике правонарушений и злоупотребления спиртными напитками и наркотической зависимости в городском поселении "Поселок Беркакит" на 2019-2023г" | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2022-2026 годы» | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Пожарная безопасность и защита населения и территории городского поселения "Поселок Беркакит" Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций на 2019-2021 годы» | 605,5 | 605,5 | 0,0 | 147,9 | 24,0 |
| МП «Обеспечение многодетных семей земельными участками на территории городского поселения «Поселок Беркакит» на 2023-2025 годы» | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП " Модернизация системы уличного освещения на территории городского поселения "Поселок Беркакит" 2023-2025 годы" | 3 584,4 | 3 584,4 | 0,0 | 844,8 | 23,6 |
| МП "Формирование современной городской среды на территории городского поселения "Поселок Беркакит" на 2018-2024 годы" | 400,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения "Поселок Беркакит" Нерюнгринского района на 2020-2022 годы" | 81 010,8 | 81 010,8 | 0,0 | 957,2 | 1,2 |
| МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2021-2023 годы» | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная целевая программа городского поселения "Поселок Беркакит" Капитальный ремонт автомобильных дорог, улиц, проездов и тротуаров городского поселения "Поселок Беркакит" на 2021-2023 годы"** | **8 513,3** | **8 513,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании городское поселение "Поселок Беркакит" на 2023-2025 годы" | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП " Развитие работы с молодежью в городском поселении "Поселок Беркакит" на 2018-2022 годы" | 228,4 | 228,4 | 0,0 | 45,0 | 19,7 |
| МП" Развитие МУК ДК "Дружба" на 2023-2027 годы" | 11 085,0 | 11 085,0 | 0,0 | 2 400,9 | 21,6 |
| **МП Развитие " МУК Краеведческий музей первостроителей БАМа " на 2021-2023 годы»** | **3 858,0** | **3 858,0** | **0,0** | **728,7** | **19,0** |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в городском поселении "Поселок Беркакит" на 2023-2027 годы" | 19 298,6 | 19 298,6 | 0,0 | 1 450,9 | 7,5 |
| МП «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2022-2026 годы» | 294,5 | 294,5 | 0,0 | 140,4 | 47,6 |
| **ИТОГО:** | **129 118,1** | **129 118,1** | **0,0** | **6 715,9** | **5,2** |

**9. Национальные проекты.**

В 2023 году на территории городского поселения «Поселок Беркакит» национальные проекты **не реализовываются**.

**Выводы:**

**1**. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года основывалось на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в ГП «Поселок Беркакит» и Уставе ГП «Поселок Беркакит». Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в отчете об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за январь-март 2023 года, соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**2**. Бюджет ГП «Поселок Беркакит» на 2023 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Беркакит». Решением Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2023 год составили **68 039,8 тыс. рублей**, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 27 401,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления в сумме 40 638,7 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 40 638,7 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Беркакит» в сумме **68 039,8 тыс. рублей.** Дефицит бюджета ГП «Беркакит» в сумме **0,0 тыс. рублей**.

**3.** В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Беркакит» изменения вносились одни раз в соответствии с Решением 6-й сессии Депутатов Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 г. № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год».

В результате изменений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Беркакит», **доходная часть** бюджета по состоянию на 01.04.2023 года составила **133 253,6** тыс. рублей. **Расходная часть** составила **168 277,2** тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 35 023,6 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.04.2023 года исполнение бюджета ГП «Поселок Беркакит» по доходам составило 88 250,1 тыс. рублей, по расходам 12 983,5 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 75 266,6 тыс. рублей.

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» за I квартал 2023 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета ГП «Поселок Беркакит» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

**4.** Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» составляют безвозмездные поступления и налоговые доходы. Бюджет ГП «Поселок Беркакит» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2023 года выделено 39 480,0 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 39 480,0 тыс. руб. Субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 2 000,0 тыс. руб. Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 1 158,7 тыс. руб. Прочие безвозмездные поступления – 63 148,8 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.04.2023 года освоен на 76,3 %, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 43,6 %; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 10,3 %.

**5.** Исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Беркакит» составило 88 250,1 тыс. рублей или по отношению к утвержденному годовому плану 66,2%.

Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Беркакит» составляют безвозмездные поступления – 91,4 %, исполнение составило 80 673,5 тыс. рублей или 76,3 % , а также налоговые доходы, удельный вес – 7,6%. По налоговым доходам при плановых назначениях 24 403,4 тыс. рублей исполнение составило 6 685,4 тыс. рублей, или 27,4 %. Поступление доходов от использования имущества при плановых назначениях 3 057,7 тыс. рублей составило 876,1 тыс. рублей, или 28,7 %.

На 01.04.2023 года поступило доходов:

- от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 9,0 тыс. рублей;

- административные платежи и сборы в сумме 1,1 тыс. рублей;

- от компенсации затрат государства в сумме 5,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что по данным видам доходов на 01.04.2023 года плановые назначения в бюджете на 2023 год не предусмотрены.

**6.** Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Беркакит» по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 12 983,5 тыс. рублей, или 7,7 % от утвержденных плановых назначений.

**7.** В наиболее полном объеме, по отношению к утвержденным плановым назначениям на 01.04.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 1000 «Социальная политика» - 23,9 %;

- 0800 «Культура, кинематография» - 23,1 %;

- 0700 «Образование» - 19,7 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 18,8 %.

В наиболее низком объеме, по отношению к утвержденным плановым назначениям на 01.04.2023 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 1200 «Средства массовой информации» - 16,0 %;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 10,6 %;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,5 %;

- 0200 Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий – 6%;

- 0400 «Национальная экономика» - 1,3 %.

Неисполнение наблюдается по расходам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%.

**8**. Формирование расходных обязательств в бюджете городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района производится, в соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

**9.** Муниципальный долг в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 01.01.2023 года составил 0,0 рублей, что соответствует статье 107 БК РФ. Согласно Решения Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год» городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района в 2023 году муниципальные заимствования не осуществляются.

Долговая книга в 2023 году не ведется, в связи с отсутствием долговых обязательств.

**10.** В соответствии с Решением Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год» на 2023 год принят без дефицита.

В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Беркакит» изменения вносились одни раз в соответствии с Решением 6-й сессии Депутатов Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 г. № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год». В результате внесенных изменений и дополнений, прогнозируемый дефицит составил 35 023,6 тыс. рублей.

**11**. **В нарушение** пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено **несоответствие** показателей утвержденных бюджетных назначений раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (ф.0503117) показателям годовых объемов, утвержденных Решением Беркакитского поселкового Совета от 17.02.2023 № 1-6 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», а также **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) Отклонение составляет 1 100,3 тыс. рублей.

**12.** Решением Беркакитского поселкового Совета депутатов от 17.02.2023 № 1-6 «О внесении изменений в Решение Беркакитского поселкового Совета от 23.12.2022 № 3-4 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2023 год», утверждены бюджетные ассигнования 16 муниципальных программ. Объем финансирования целевых программ из средств бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» составил **129 118,1** тыс. рублей. Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года составило **6 715,9** тыс. рублей или 5,2 % от выделенных ассигнований.

**13**. В 2023 году на территории городского поселения «Поселок Беркакит» национальные проекты **не реализовываются**.

**Предложения:**

**1.** Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» бюджетную отчетность привести в соответствие с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**2**. Администрациигородского поселения «Поселок «Беркакит» предусматривать в решении о бюджете прогнозируемые бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов; административных платежей и сборов.

**3.** Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» как главному администратору доходов в доходной части на 2023 год рассмотреть динамику возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом городского поселения «Поселок Беркакит».

**4.** Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района усилить контроль над исполнением бюджета по разделам бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая**