**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 75-1 | 04 сентября 2023 г. |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» 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 «Хани»

 за I квартал 2023 года………….………………..…………………………………………………5

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

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

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

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

 обязательствам ……………………………………………………………………………………13

6. Муниципальный долг ……………………………………………………………………. …... 16

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………...16

8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок «Хани»

 за I квартал 2023 года………….………………………………………………………………….17

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

Выводы…………………………………………………………………………………….………..19

Предложения………………………………………………………………………………..……....21

## 1. 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 25-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 № 5-25, 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 Ханинским поселковым Советом Депутатов, Нерюнгринским районным Советом депутатов и Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Уставом городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 02.04.2019 года № 2-19 (далее Положение о бюджетном процессе).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года с точки зрения:

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

- определение уровня эффективности использования средств бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь – март 2023 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценки показателей по исполнению бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за I квартал 2023 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Ханинского поселкового Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за I квартал 2023 года.

В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении «Поселок «Хани» Нерюнгринского района.

**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 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 24.05.2022 г № 82н «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 городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 02.04.2019 года № 2-19;

- Приказ Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 22апреля2022 г. № 175*-*од
"Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия)";

- Решение 5-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год»;

- Решение 9-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год»;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Хани» от 28.02.2023 № 22-П «Об уточнении доходов и расходов бюджета Городского поселения «Поселок Хани» в 2023 г.»;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Хани» от 12.05.2023 года № 41-П «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года».

Заключение подготовлено на основании предоставленных администрацией городского поселения «Поселения «Поселок Хани» документов:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).
2. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).
3. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).
5. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140).
6. Пояснительная записка (ф.0503160) титульный лист.
7. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).
8. Сведения об остатках на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).
9. Долговая книга городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района» за январь - март 2023 года.
10. Перечень муниципальных программ городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденный постановлением администрации городского поселения «Поселок Хани» от 28.11.2022 № 151-П.
11. Отчет «Анализ исполнения муниципальных программ МО «Городское поселение «Поселок Хани» за I квартал 2023 года.
12. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2022 года, утвержденный постановлением от 21.04.2022 г. № 34-П.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

 **бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ,  Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджет городского поселения «Поселок Хани» на 2023 год утвержден до начала очередного финансового года Решением 5-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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

Бюджет городского поселения «Поселок Хани» на 2023 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета городского поселения «Поселок Хани» на 2023 год:

1. Решением 5-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2023 год составили 21 687,3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 5 409,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 16 278,0 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 16 278,0 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» в сумме 20 899,3 тыс. рублей.

3. Прогнозируемый профицит бюджета городского поселения «Поселения «Поселок Хани» на 2023 год составляет - 788,0 рублей.

В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Хани» изменения вносились один раз на основании:

**1.** Решения 9-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год».

 Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета составил – 33 687, 3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 5 409,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 28 278,0 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 16 278,0 тыс. рублей и пожертвования от ОАО «РЖД» в сумме 12 000,0 тыс.рублей.

 Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» в сумме 36 582,9 тыс. рублей.

 Дефицит бюджета городского поселения «Поселок Хани» прогнозируется в сумме 2 895,6 тыс. рублей.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за I квартал 2023 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за I квартал 2023 года приведена в таблице:**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решением от 22.12.2022** **№ 1-5** | **Уточненный план постановление от 12.05.2023 № 41-п** | **Уточнения (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.04.2023** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 21 687,3 | 33 687,3 | 12 000,0 | 20 010,7 | 59,4 |
| Расходы | 20 899,3 | 36 582,9 | 15 683,6 | 3 585,2 | 9,8 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 788,0 | - 2 895,6 | - 3683,6 | 16 425,5 |  |

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с уточнением параметров бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, в том числе:

- по решению о бюджете от 14.03.2023 № 1-9:

* включением в бюджет средств пожертвования от ОАО «РЖД» в сумме 12 000,0 тыс. рублей, на основании:

- Договора пожертвования от 14.12.2022 № 5082954 на ремонт помещений, приобретение мебели и оборудования для муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» на сумму 4 000,0 тыс. руб.

- Договора пожертвования от 21.12.2022 № 5091886 на ремонт входной группы, приобретение мебели и оборудования, замену оконных блоков, ремонт узла ввода тепловой энергии, а также приобретение и установку теплового счетчика в здании врачебной амбулатории на сумму 8 000,0 тыс. руб.;

* 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 анализа установлено, что доходная часть бюджета городского поселения «Поселок Хани» по состоянию на 01.04.2023 года увеличилась на 12 000,0 тыс. рублей и составила 33 687,3 тыс. рублей. Пропорционально доходной части бюджета городского поселения «Поселок Хани» расходная часть увеличилась на 15 683,6 тыс. рублей и составила 36 582,9 тыс. рублей.

 Фактически по состоянию на 01.04.2023 года исполнение бюджета городского поселения «Поселок Хани» по доходам составило 20 010,7 тыс. рублей (59,4%), по расходам 3 585,2 тыс. рублей (9,8%), что привело к профициту бюджета в сумме 16 425,5 тыс. рублей.

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

Анализ основных показателей исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за I квартал 2023 года приведен далее.

**Анализ основных показателей исполнения бюджета** **городского поселения «Поселок «Хани»** з**а I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | **Исполнение (тыс. рублей)** | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** |
| **Постановление об утв. Отчета на 01.04.2022****от 21.04.2022 № 34-П** | **Постановление об утв. Отчета на 01.04.2023****от 12.05.2023****№ 41-П** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление об утв. Отчета на 01.04.2023****От 21.04.2022 № 34-П** | **Постановление об утв. Отчета на 01.04.2023****от 12.05.2023****№ 41-П** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.04.2022** | **на 01.04.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 20 352,7 | 33 687,3 | 13 334,6 | 5 961,3 | 20 010,7 | 14 049,4 | 29,3% | 59,4% |
| Расходы | 22 937,1 | 36 582,9 | 13 645,8 | 3 154,7 | 3 585,2 | 430,5 | 13,7% | 9,8% |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -2 584,4 | - 2 835,6 | - 251,2 | 2 806,6 | 16 425,5 | 13 618,9 |  |  |

 За I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей по доходам на 30,1%.

По расходам наблюдается снижение исполнения плановых показателей на 3,9%.

Основу доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» составляют безвозмездные поступления.

 Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2023 года поступило 7 000,0 тыс. рублей дотаций, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7 000,0 тыс. рублей.

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

**4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения**

 **«Поселок «Хани» за I квартал 2023 года**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок «Хани» на 2023 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план** **Решение 22.12.2023** **№ 1-5** | **Постановление об утв. Отчета на 01.04.2023****от 12.05.2023****№ 41-П** | **Исполнение на 01.04.2023** | **Отклонение при исполнении (гр.4 - гр.3)** | **% исп** | **Удельный вес исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **5 409,3** | **5 409,3** | **958,7** | **- 4 450,5** | **17,7** | **4,8** |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **296,8** | **296,8**  | **13,0** | **- 283,8**  | **4,4** | **0,1** |
| **Доходы от использования имущества** | 296,8 | 296,8 | 13,0 | - 283,8 | 4,4 | 0,1 |
| **Налоговые доходы, *в том числе:*** | **5 112,5** | **5 112,5** | **945,7** | **- 4 166,7** | **18,5** | **4.7** |
| *Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227,227-1 и 228 НК РФ*  | *4 570,0* | *4 570,0* | 810,9 | *- 3759,1* | *17,7* | *4,0* |
| **Налоги на товары (Работы, Услуги), реализуемые на территории РФ** | 203,5 | 203,5 | 54,7 | - 148,8 | 26,9 | 0,3 |
| **Налоги на имущество** | 325,0 | 325,0 | 77,7 | - 247,3 | 23,9 | 0,4 |
| **Государственная пошлина** | 14,0 | 14,0 | 2,4 | - 11,6 | 17,1 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **16 278,0** | **28 278,0** | **19 052,0** | **- 9 226,0** | **67,4** | **95,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 16 029,0 | 16 029,0 | 7 000,0 | - 9 029,0 | 43,7 | 35,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 249,0 | 249,0 | 67,5 | -181,5 | 27,1 | 0,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0,0 | 100 | 60,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,0 | - 15,5 | - 15,5 | 0,0 | -0,1 |
| **ИТОГО доходов:** | **21 687,3** | **33 687,3** | **20 010,7** | **- 13 676,5** | **59,4** | **100,0** |

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета на 01.04.2023 г. (ф. 0503117), уточненный план доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по сравнению с утвержденным планом, увеличился на 12 000,0 тыс. рублей и составил 33 687,3 тыс. рублей.

 Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» составило 20 010,7 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 59,4%. Основной удельный вес в доходах бюджета городского поселения «Поселок «Хани» составляют безвозмездные поступления – 95,2%, исполнение составило – 19 052,0 тыс. рублей, или 67,4%.

 По налоговым доходам при плановых назначениях 5 112,5,0 тыс. рублей, исполнение составило 945,7 тыс. рублей, или 18,5 %.

 По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при плановых назначениях 296,8 тыс. рублей, исполнение составило 13,0 тыс. рублей, или 4,4%.

**Анализ показал**, что в приложении № 1 Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года от 12.05.2023 № 41-П, в итоговой сумме исполнения доходной части имеет место арифметическое отклонение на 0,1 тыс. рублей.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» 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 исполнен на 67,4%, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 43,7%; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 27,1%; Прочие безвозмездные поступления 100%. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение 22.12.2022****№ 1-5** | **ф.0503117** | **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** | **16 029,0** | **16 029,0** | **7 000,0** | **-9 029,0** | **43,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 16 029,0 | 16 029,0 | 7 000,0 | -9 029,0 | 43,7 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **12 000,0** | **12 000,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **249,0** | **249,0** | **67,5** | **-181,5** | **27,1** |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 208,6 | 208,6 | 30,9 | -177,7 | 14,8 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 36,6 | 36,6 | 36,6 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 3,8 | 3,8 | 0,0 | -3,8 | 0,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **- 15,5** | **- 15,5** | **0,0** |
| **ИТОГО безвозмездные поступления** | **16 278,0** | **28 278,0** | **19 052,0** | **-9 226,0** | **67,4** |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 19 052,0 тыс. рублей при годовом плане 28 278,0 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.04.2023 г. вошли:

В состав безвозмездных поступлений на 01.04.2023 г. вошли:

- **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности – **7 000,0** тыс. рублей;

- **субвенции** в сумме **67,5** тыс. рублей, в том числе:

* субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 36,6 тыс. рублей;
* субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 30,9 тыс. рублей;

- **прочие безвозмездные поступления** (ОАО «РЖД») – **12 000,0** тыс. рублей;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил – **(-15,5)** тыс. рублей.

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

Кассовое исполнение по налоговым доходам, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, по состоянию на 01.04.2023 года составило 945,7 тыс. рублей, или 18,5% от уточненного плана.

Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой планф.0503117 | Исполнение на 01.04.2023 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5 112,5** | **945,7** | **- 4 166,8** | **18,5** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **4 570,0** | **810,9** | **- 3 759,1** | **17,7** |
| 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) | 4 570,0 | 810,9 | -3 759,1 | 17,7 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **203,5** | **54,7** | **-148,8** | **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 | 96,4 | 28,1 | -68,3 | 29,1 |
| 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 | 0,7 | 0,1 | -0,6 | 16,5 |
| 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 | 119,1 | 30,1 | -89,0 | 25,3 |
| 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 | -12,7 | -3,6 | 9,1 | 28,3 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**  | **14,0** | **2,4** | **-11,6** | **17,1** |
| Доходы государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | 14,0 | 2,4 | -11,6 | 17,1 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **325,0** | **77,7**  | **-247,3** | **23,9** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **63,0** | **20,0** | **-43,0** | **31,8** |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений  | 63,0 | 20,0 | -43,0 | 31,8 |
| **Земельный налог** | **262,0** | **57,7** | **-204,3** | **22,0** |
| Земельный налог с организаций | 260,0 | 57,7 | -202,3 | 22,2 |
| Земельный налог с физических лиц | 2,0 | 0,0 | -2,0 | 0,0 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 810,9тыс. рублей, или 17,7% от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 54,7 тыс. рублей или 26,9 % от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет городского поселения «Поселок «Хани» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС (Я) о государственном бюджете на 2023 год.

Поступление доходов государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий составило 2,4 тыс. рублей, или 17,1% от уточненного прогноза.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.04.2023 года выполнен на 77,7тыс. рублей или 23,9% (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц на 20,1 тыс. рублей или 31,8%;

- по земельному налогу на 57,7 тыс. рублей или 22,0%, где земельный налог с организаций составил 57,7 тыс. рублей (22,2%), земельный налог с физических лиц составил 0,0 тыс. рублей (0,0%).

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» 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** | **9** | **10** |
| **Налоговые доходы, *в том числе*** | **4 910,8** | **5 112,5** | **201,7** | **1 122,2** | **945,7** | **- 176,5** | **22,9** | **18,5** |
| *Государственная пошлина* | 13,0 | 14,0 | 1,0 | 2,4 | 2,4 | 0 | 18,5 | 17,1 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **296,8** | **296,8** | **0,0** | **25,5** | **13,0** | **-12,5** | **8,6** | **4,4** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **15 145,1** | **28 278,0** | **13 132,9** | **4 813,6** | **19 052,0** | **14 238,4** | **31,8** | **67,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 893,0 | 16 029,0 | 1 136,0 | 4 727,0 | 7 000,0 | 2 273,0 | 31,7 | 43,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 252,1 | 249,0 | -3,1 | 86,6 | 67,5 | - 19,1 | 34,3 | 27,1 |
| Прочие безвозмездное поступление | 0,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -15,5 | -15,5 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО доходов:** | **20 352,7** | **33 687,3** | **13 334,6** | **5 961,3** | **20 010,7** | **14 049,4** | **29,3** | **59,4** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за январь-март 2023 года и аналогичный период 2022 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по сравнению с прошлым финансовым годом имеет тенденцию к увеличению.

Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по безвозмездным поступлениям на 35,6%, в том числе по поступлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 12,0%.

 По налоговым доходам наблюдается снижение процента исполнения на 4,4% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизились на 4,2%.

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

Решением 5-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» первоначально расходы бюджета городского поселения «Поселок Хани» были утверждены в сумме 20 899,3тыс. рублей.

Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» расходы бюджета городского поселения «Поселок Хани» утверждаются в сумме 36 582,9 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117) за январь-март 2023 года уточненные плановые показатели по расходам утверждены в сумме 36 582,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского поселения «Поселок Хани» по расходам по состоянию на 01.04.2023 года составило 3 585,2 тыс. рублей или 9,8% от уточненного годового плана.

Расходная часть бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по состоянию на 01.04.2023 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 22.12.2022 № 1-5** | **Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)** | **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 | 10 349,3 |  18 909,9  | 1 825,6 | - 17 084,3 | 9,7 |
| 200 | Национальная оборона | 208,6  | 208,6 | 30,9 | - 177,7 | 14,8 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 103,8  | 118,8 | 6,0 | -112,8 | 5,1 |
| 400 | Национальная экономика | 1 216,3 | 2 636,9 | 209,6 | -2 427,3 | 7,9 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 2 023,0 | 3 598,9 | 159,3 | -3 439,6 | 4,4 |
| 700 | Образование | 150,0 | 150,0 | 0,0 | -150,0 | 0,0 |
| 800 | Культура, кинематография | 6 241,9 | 10 363,7 | 1 236,5 | -9 127,2 | 11,9 |
| 1000 | Социальная политика | 464,4 | 454,1 | 105,7 | -348,4 | 23,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 100,0 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |
| 1301 | Обслуживание муниципального долга | 42,0 | 42,0 | 11,7 | - 30,3 | 27,9 |
|   | **Итого расходов:** | **20 899,3** | **36 582,9** | **3 585,3** | **- 32 997,6** | **9,8** |

Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 3 585,3 тыс. рублей, или 9,8% от уточненных плановых назначений на 01.04.2023 года.

За I квартал 2023 года имеет место низкое освоение бюджетных средств.

**Не исполнены** назначения по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.04.2023 года по следующим разделам классификации расходов:

**-** 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,0%;

- 700 «Образование» - 0,0%.

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

**-** 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,4%;

**-** 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,1%.

***Анализ показал***, что в приложении № 2 Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года от 12.05.2023 № 41-П, в итоговой сумме исполнения расходной части имеет место арифметическое отклонение на 0,1 тыс. рублей.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок «Хани» 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 | 1 825,5 | 50,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 30,9 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 6,0 | 0,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 209,6 | 5,8 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 0500 | 159,3 | 4,4 |
| Образование | 0700 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1236,5 | 34,5 |
| Социальная политика | 1000 | 105,7 | 3,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного долга | 1301 | 11,7 | 0,3 |
| **Итого расходов:** | **x** | **3 585,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года – 0100 «Общегосударственные вопросы» - 50,9%; 0800 – «Культура, кинематография» - 34,5%; 0400 – «Национальная экономика» - 5,8 %.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» 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 | 10 507,1 | 18 909,9 | 8 402,8 | 1 687,9 | 1825,6 | 137,7 | 16,1 | 9,7 |
| Национальная оборона | 184,9 | 208,6 | 23,7 | 23,3 | 30,9 | 7,6 | 12,6 | 14,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 106,0 | 118,8 | 12,8 | 7,2 | 6,0 | -1,2 | 6,8 | 5,1 |
| Национальная экономика | 2 603,8 | 2 636,9 | 33,1 | 302,3 | 209,6 | - 92,7 | 11,6 | 7,9 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 4 008,5 | 3 598,9 | - 409,6 | 101,6 | 159,3 | 57,7 | 2,5 | 4,4 |
| Образование | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | - 3,0 | 2,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 4 806,2 | 10 363,7 | 5 557,5 | 919,3 | 1 236,5 | 317,2 | 19,1 | 11,9 |
| Социальная политика | 470,6 | 454,1 | -16,5 | 110,1 | 105,7 | - 4,4 | 23,4 | 23,3 |
| Физическая культура и спорт | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного долга | 0,0 | 42,0 | 42,0 | 0,0 | 11,7 | 11,7 | 0,0 | 27,9 |
| **Итого расходов:** | **22 937,1** | **36 582,9** | **13 645,8** | **3 154,7** | **3 585,2** | **430,5** | **13,7** | **9,8** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.04.2023 года увеличились на 13 645,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение увеличилось на сумму 430,5 тыс. рублей.

Общая динамика кассового исполнения в процентном исполнении расходов снизилась на 3,9%. Данный факт обусловлен снижением освоения бюджетных средств по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», снижение составило – 6,4%; по разделу 0800 «Культура, кинематография», снижение составило – 7,2%; по разделу 0400 «Национальная экономика», снижение составило – 3,7%; по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», снижение составило - 1,9% и по разделу 0200 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», снижение составило – 1,7%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.04.2023 годаплановые показатели составили 18 909,9 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 8 402,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 825,6 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 137,7 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.04.2023 года плановые показатели составили 3 598,9 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 409,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 159,3 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 57,7 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.04.2023 годаплановые показатели составили 10 363,7 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 5 557,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 236,5 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 317,2 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** на 01.04.2023 годаплановые показатели составили 454,1 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2022 года на 16,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 105,7 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2022 года на 4,4 тыс. 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.

С целью разработки проектно-сметной документации по утеплению фасадов общего имущества МКД, по результатам проведенного энергетического аудита возникла необходимость в теплоизоляции здания, пароизоляция и навесной фасад получен бюджетный кредит из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в сумме - 2 364,0 тыс. рублей сроком до 31.08.2025 г., о чем свидетельствует договор о предоставлении из бюджета Нерюнгринского района бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района от 11.08.2022 № 1. За пользование бюджетным кредитом взимается плата в размере ¼ ключевой ставки ЦБ РФ.

Согласно Решения Ханинского поселкового Совета от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2023 год», городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2023 году утверждены муниципальные заимствования: погашение основной суммы долга – 788,0 тыс. рублей; установлен верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 01.01.2024 г. в сумме 1 576,0 тыс. рублей.

Муниципальная долговая книга в городском поселении «Поселок «Хани» ведется, предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Решением Ханинского поселкового Совета от 22.12.2022 г. № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» принят с профицитом в размере 788,0 тыс. рублей.

В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Хани» вносились изменения один раз, решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год». В результате внесенных изменений и дополнений прогнозируемый дефицит составил 2 895,6 тыс. рублей.

Источники покрытия дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета городского поселения «Поселок Хани» на 01.04.2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **2 895,6** | **-16 425,5** |
| в том числе: |  |  |
| **источники внутреннего финансирования бюджета** | **-788,0** | **0,0** |
| из них: |  |  |
| Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - 788,0 | 0,0 |
| **источники внешнего финансирования бюджета** | **-** |  |
| **Изменение остатков средств** | **3 683,6** | **-16 425,5** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **3 683,6** | **-16 425,5** |
| **Изменение иных финансовых активов за счет средств, размещенных в депозиты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в кредитных организациях** | **-** | **-** |
| **увеличение остатков средств** | **- 33 687,3** | **-20 531,7** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | **- 33 687,3** | **-20 010,7** |
| **уменьшение остатков средств** |  **37 370,9** | **3 585,2** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | 37 370,9 | 3 585,2 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, результатом фактического исполнения бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 01.04.2023 года стал профицит в сумме 16 425,5 тыс. рублей.

Согласно пункта 134 Инструкции 191н от 28.12.2010 в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по [разделу](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701)  "Источники финансирования дефицита бюджета"  в графе 5 отражаются данные по исполнению бюджета соответственно по разделам.

***Анализом установлено*** несоответствие между показателями исполненных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета», раздела 2 «Расходы бюджета» и показателями исполнения раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по графе 5 в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117). Отклонение составило 521,1 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» предоставлены на сумму 442,2 тыс. рублей.

**8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок «Хани» за I квартал 2023 года**

В соответствии со статьей 179 БК РФ в муниципальном образовании «Городское поселение «Поселок Хани», Постановлением от 01.02.2023 № 12-П утвержден Порядок принятия о разработке муниципальных программ муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани», их формирования и реализации (далее Порядок).

В 2023 году на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, согласноПеречня муниципальных программ муниципального образования городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района (далее – Перечень), утвержденного постановлением администрации городского поселения «Поселок Хани» от 28.11.2022 № 115-П, действует 14 муниципальных программ.

 Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» утверждено финансовое обеспечение 6 (шести) муниципальных программ.

Объем финансирования целевых программ из средств бюджета городского поселения «Поселок Хани» составил 10 339,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение за I квартал 2023 года составило 1 335,5 тыс. рублей или 18,5% от выделенных ассигнований.

Далее проведен анализ соответствия объема финансирования муниципальных программ, отраженных в паспортах Программ, решению 9-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9.

Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Решение от 14.03.2023 № 1-9** (приложение № 2) | **Паспорт программы** | **Отклонение**(гр.3-гр.2) | **Информация об исполнении** | **%** **исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| МП «Развитие культуры на территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021-2023 годы»  | 6 263,7 | 6 241,9 | - 21,8 | 1 236,5 | 19,8 |
| МП «Молодежная политика на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2021-2023 годы» | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2021-2023 годы» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение содержания, ремонта автомобильной дороги, комплексное благоустройство улично-дорожной сети муниципального образования городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2022-2024 гг.» | 584,8 | 584,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)» на 2022-2024 годы» | 115,0 | 115,0 | 0,0 | 6,0 | 5,2 |
| «Благоустройство территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021 - 2023 годы» | 3 126,4 | 1 707,4 | - 1 419,0 | 92,9 | 5,4 |
| **ИТОГО:** | **10 339,9** | **7 191,7** | **-1 440,8** | **1 335,5** | **18,5** |

Анализом установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования в сумме 1 440,8 тыс. рублей от объемов, утвержденных решением о бюджете от 14.03.2023 № 1-9 следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие культуры на территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021-2023 годы», отклонение в сумме 21,8 тыс. рублей;

-МП «Благоустройство территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021 - 2023 годы», отклонение в сумме 1 419,0тыс. рублей.

**В нарушение** Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 г. № 240 «О системе управления государственными программами Республики Саха (Якутия)», Приказа Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 г. № 175-од "Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия)", а также раздела 4 **Порядка** принятия решений о разработке муниципальных программ МО «Городское поселение «Поселок Хани», их формирования и реализации, и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Городское поселение «Поселок Хани», муниципальные программы **не соответствуют** требованиям к содержанию и структуре программы.

**Выводы:**

**1.** Исполнение бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2023 года основывалось на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» и Уставе городского поселения «Поселок «Хани». Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в Отчете об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» (ф.0503117) за январь-март 2023 года, соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**2**. Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2023 год составили 21 687,3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 5 409,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 16 278,0 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 16 278,0 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» в сумме 20 899,3 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит бюджета городского поселения «Поселения «Поселок Хани» в размере 788,0 рублей.

**3.** В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Хани» изменения вносились один раз на основании Решения 9-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год». В результате внесенных изменений и дополнений, доходная часть бюджета городского поселения «Поселок Хани» по состоянию на 01.04.2023 года увеличилась на 12 000,0 тыс. рублей и составила 33 687,3 тыс. рублей. Пропорционально доходной части бюджета городского поселения «Поселок Хани» расходная часть увеличилась на 15 683,6 тыс. рублей и составила 36 582,9 тыс. рублей.

**4.** Фактически по состоянию на 01.04.2023 года исполнение бюджета городского поселения «Поселок Хани» по доходам составило 20 010,8 тыс. рублей (59,4%), по расходам 3 585,3 тыс. рублей (9,8%), что привело к профициту бюджета в сумме 16 425,5 тыс. рублей.

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

**6**. Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2023 года поступило 16 278,0 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 16 029,0 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субвенции бюджетам субъектов РФ и МО -249,0 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления – 12 000,0 тыс. рублей (пожертвования ОАО «РЖД»).

**7.** Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» составило 20 010,7 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 59,4%. Основной удельный вес в доходах бюджета городского поселения «Поселок «Хани» составляют безвозмездные поступления – 95,2%, исполнение составило – 67,4%.

По налоговым доходам при плановых назначениях 5 112,5,0 тыс. рублей, исполнение составило 945,8 тыс. рублей, или 18,5 %.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при плановых назначениях 296,8 тыс. рублей, исполнение составило 13,0 тыс. рублей, или 4,4%.

**8.** Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 3 585,3 тыс. рублей, или 9,8% от уточненных плановых назначений на 01.04.2023 года.

За I квартал 2023 года имеет место низкое освоение бюджетных средств.

**Не исполнены** назначения по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.04.2023 года по следующим разделам классификации расходов:

**-** 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,0%;

- 700 «Образование» - 0,0%.

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

**-** 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,4%;

**-** 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,1%.

**9.** По Решению 5-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета от 22.12.2022 г. № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год», городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2023 году утверждена Программа муниципальных заимствований бюджета:

Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 788,0 тыс.рублей. Погашение основной суммы долга – 788,0 тыс.рублей.

Муниципальная долговая книга в городском поселении «Поселок «Хани» ведется, предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

**10.** В течение I квартала 2023 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок Хани» изменения вносились один раз на основании Решения 9-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год». Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета составил – 33 687, 3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 5 409,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 28 278,0 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 16 278,0 тыс. рублей и пожертвования от ОАО «РЖД» в сумме 12 000,0 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» в сумме 36 582,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета городского поселения «Поселок Хани» прогнозируется в сумме 2 895,6 тыс. рублей.

**11.** В соответствии со статьей 179 БК РФ в муниципальном образовании «Городское поселение «Поселок Хани», Постановлением от 01.02.2023 № 12-П утвержден Порядок принятия о разработке муниципальных программ муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани», их формирования и реализации(далее Порядок). В 2023 году на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, согласноПеречня муниципальных программ муниципального образования городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района (далее – Перечень), утвержденного постановлением администрации городского поселения «Поселок Хани» от 28.11.2022 № 115-П, действует 14 муниципальных программ.

Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» утверждено финансовое обеспечение 6 (шести) муниципальных программ.

Объем финансирования целевых программ из средств бюджета городского поселения «Поселок Хани» составил 10 339,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение за I квартал 2023 года составило 1 335,5 тыс. рублей или 18,5% от выделенных ассигнований.

**12.** Анализом установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования в сумме 1 440,8 тыс. рублей от объемов, утвержденных решением о бюджете от 14.03.2023 № 1-9 следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие культуры на территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021-2023 годы», отклонение в сумме 21,8 тыс. рублей;

-МП «Благоустройство территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021 - 2023 годы», отклонение в сумме 1 419,0тыс. рублей.

**13. В нарушение** Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 г. № 240 «О системе управления государственными программами Республики Саха (Якутия)», Приказа Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 г. № 175-од "Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия)", а также раздела 4 **Порядка** принятия решений о разработке муниципальных программ МО «Городское поселение «Поселок Хани», их формирования и реализации, и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Городское поселение «Поселок Хани», муниципальные программы **не соответствуют** требованиям к содержанию и структуре программы.

**Предложения:**

**1**. Администрациигородского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района усилить контроль за исполнением бюджета по разделам бюджета: «Физическая культура и спорт», «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

**2**. Руководствуясь Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 г. № 240 «О системе управления государственными программами Республики Саха (Якутия)», Приказом Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 22.04.2022 № 175*-*од "Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия)" привести муниципальные программы в соответствие с требованиями к содержанию и структуре программы.

**3.** Привести в соответствие муниципальную программы «Развитие культуры на территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021-2023 годы», «Благоустройство территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2021 - 2023 годы» Решению 9-й сессии Депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов от 14.03.2023 № 1-9 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-5 5-й сессии «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4**. Администрациигородского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района своевременно вносить изменения в действующие муниципальные программы.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

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