**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 15 ноября 2023 г. |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 12 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2020 № 64, п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

* определение полноты и своевременности поступления денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;
* определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
* проведение анализа фактических показателей и сравнения их с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
* выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа (далее – финансовое управление).

Проверяемый период: 9 месяцев 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 по 15 ноября 2023 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года представлен Советом Грачевского муниципального округа в КСК в срок, установленный пунктом 55 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа от 7 ноября 2023 года № 137-р.

Бюджет Грачевского муниципального округа за отчетный период 2023 года исполнен:

* по доходам - в объеме 1 311 930,35 тыс. рублей или 76,10% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2022 года – 1 036 761,70 тыс. рублей или 62,71% утвержденного бюджета);
* по расходам – в объеме 1 325 389,73 тыс. рублей или 73,99% сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2022 года – 1 009 029,51 тыс. рублей или 59,25% сводной бюджетной росписи);
* с дефицитом в размере 13 459,38 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 63 372,75 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2022 года бюджет Грачевского муниципального округа был исполнен с профицитом в размере 27 732,19 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 46 431,56 тыс. рублей).

Поступление доходов в бюджет Грачевского муниципального округа увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 275 168,65 тыс. рублей или на 26,54% (за 9 месяцев 2022 года объем доходов бюджета Грачевского муниципального округа составил 1 036 761,70 тыс. рублей), при этом налоговые и неналоговые доходы выросли на 0,14%, безвозмездные поступления – на 33,50%).

Поступление налоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2022 года снизилось на 3 801,45 тыс. рублей или на 2,08% и составило 179 154,74 тыс. рублей (налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года составляли 182 956,19 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в бюджет Грачевского муниципального округа неналоговых доходов поступило на 4 094,94 тыс. рублей или на 12,29% больше, (за 9 месяцев 2022 года поступление неналоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа составило 33 317,23 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального округа без учета возврата средств в краевой бюджет составил 1 095 763,35 тыс. рублей или 76,93% к годовым плановым назначениям (1 424 453,68 тыс. рублей) (за 9 месяцев 2022 года – 828 190,14 рублей или 59,80% к годовым плановым назначениям (1 384 991,05 тыс. рублей)).

За 9 месяцев 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа по расходам исполнен в объеме 1 325 389,73 тыс. рублей или 73,99% сводной бюджетной росписи (1 791 290,59 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета Грачевского муниципального округа по расходам составило 1 009 029,51 тыс. рублей или 59,25% сводной бюджетной росписи (1 703 110,18 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета Грачевского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов составил от 29,93% сводной бюджетной росписи по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 90,24% по разделу «Национальная экономика».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по 6 разделам (ниже уровня среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года (73,99%)): «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 29,93%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 58,41%, «Национальная оборона» – 68,81%, «Общегосударственные вопросы» – 68,98%, «Образование» – 70,93%, «Культура, кинематография» – 71,29% .

Бюджет Грачевского муниципального округа сохраняет свою социальную направленность. Доля исполненных расходов на социальную сферу составляет 70,52% (934 635,86 тыс. рублей) от общей суммы расходов бюджета Грачевского муниципального округа (1 791 290,59 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2022 года показатель снизился на 10,24%.

Диапазон кассового исполнения бюджета Грачевского муниципального округа в отчетном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 31,87% до 84,21%.

Общий объем расходов бюджета Грачевского муниципального округа, предусмотренных на реализацию 15 муниципальных программ Грачевского муниципального округа, составляет 1 543 515,09 тыс. рублей или 86,20% общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального округа, утвержденного сводной бюджетной росписью 1 791 290,59 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 исполнение мероприятий муниципальных программ составило 1 192 594,23 тыс. рублей или 77,26% сводной бюджетной росписи.

За отчетный период исполнение расходов ниже уровня среднего значения сложилось по 9-ти муниципальным программам:

МП «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 70,75%;

МП «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» - 70,49%;

МП «Развитие сельского хозяйства Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 64,94%.

МП «Развитие экономики Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 63,61%;

МП «Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 61,32%;

МП «Безопасный муниципальный округ» - 49,90%;

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» - 43,28%;

МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» - 17,36%;

МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» - 16,28%.

Уточненным Решением о бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти национальных проектов (НП «Культура»; НП «Образование»; НП «Жилье и городская среда», НП «Демография»; НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в объеме 212 463,23 тыс. рублей.

Объем расходов в рамках национальных проектов предусмотрен путем реализации мероприятий шести региональных проектов. Реализация региональных проектов осуществляется через муниципальные программы округа.

По состоянию на 01.10.2023 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 194 579,84 тыс. рублей или 91,58% сводной бюджетной росписи.

Бюджет Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 13 459,38 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 63 372,75 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 87,2 человека и составила 1 772,13 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.