

Контрольно-счетная комиссия

Тернейского муниципального округа

Приморского края

Заключение. Аналитическая информация.

|  |  |
| --- | --- |
| 31 июля 2023 г. | № 39 - Э |
| О ходе исполнения бюджета Тернейского муниципального округа за первое полугодие 2023 года | | |

**1.Общие положения.**

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Тернейского муниципального округа (далее – бюджет округа) за первое полугодие 2023 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального округа Приморского края, утвержденного решением Думы Тернейского муниципального округа от 24.11.2021 № 290, планом работы Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального округа на 2023 год.

При подготовке аналитической информации использованы:

1) Решение Думы Тернейского муниципального округа от 20.12.2022 № 395 «Об утверждении бюджета Тернейского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изм. от 23.05.2023 № 433;

2) Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н.

3) Постановление администрации Тернейского муниципального округа от 19.07.2023 № 661 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года».

**2.Аналитическая часть**

**2.1 Основные показатели бюджета Тернейского муниципального округа.**

**Общая характеристика исполнения бюджета за первое полугодие 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета Тернейского муниципального округа за первое полугодие 2023г. (далее – отчет об исполнении бюджета), утвержденный постановлением администрации Тернейского муниципального округа от 19.07.2023 № 661, представлен в Контрольно-счетную комиссию 21.07.2021 года. Аналитическая информация подготовлена на основании представленного администрацией Тернейского муниципального округа отчета об исполнении бюджета Тернейского муниципального округа за первое полугодие2023 года, а также информации, полученной по запросам Контрольно-счетной комиссии.

Решением Думы ТМО от 20.12.2022 № 395 «Об утверждении бюджета Тернейского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» (далее – решение о бюджете) утвержден бюджет Тернейского муниципального округа на 2023 год (далее – бюджет) со следующими параметрами:

- доходы – 999 744 072,09 рублей;

- расходы – 1 006 132 358,09 рублей;

- дефицит – 6 388 286,00 рублей.

В первом полугодии 2023г. внесено три изменения в решение о бюджете. Основные параметры бюджета составили:

- доходы – 1 167 445 736,60 рублей;

- расходы – 1 211 822 682,46 рублей;

- дефицит – 44 376 945,86 рублей;

-верхний предел муниципального внутреннего долга Тернейского муниципального округа на 1 января 2024 года – 6 388 286,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Тернейского муниципального округа – 0,00 рублей;

- размер резервного фонда администрации Тернейского муниципального округа на 2023 год – 2 542 458,92 рублей, на 2024 год в сумме – 0,00 рублей, на 2025 год в сумме – 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса без внесения изменений в решение о бюджете на 2022 год, произведена внутренняя корректировка плановых назначений расходной части бюджета за счет перераспределения средств резервного фонда Тернейского муниципального округа.

**2.2 Исполнение доходной части бюджета**

Утвержденный объем бюджета Тернейского муниципального округа на 2023 год в первом полугодии исполнен по доходам в сумме **425 830 026,12** руб. или 36,48% от уточненного плана. В абсолютных цифрах поступление доходов за отчетный период в 2023 году, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, увеличен на **88 868 506,97** руб., в процентном исчислении исполнение годовых назначений снижено на 7,2 процентных пункта.

В структуре поступлений за первое полугодие 2023 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления – **373 175 942,33** руб. или 87,63% от общего объема поступивших доходов бюджета. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится 12,37 % от общего объема поступивших доходов бюджета или **52 654 083,79** руб.

Поступления за отчетный период в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | |
| Утвержденный план | Исполнено за 1 полугодие | % испол-нения | Утвержденный план | Исполнено за 1 полугодие | % испол-нения |
| **Доходы, в том числе:** | **771 457 958,01** | **336 961 519,15** | **43,68** | **1 167 445 736,60** | **425 830 026,12** | **36,48** |
| **1. Налоговые доходы, из них:** | **221 713 425,00** | **113 618 947,59** | **51,25** | **109 031 290,00** | **43 200 961,82** | **39,62** |
| Налог на доходы физических лиц | 159 558 665,00 | 78 813 460,24 | **49,39** | 68 686 000,00 | 25 995 637,70 | **37,85** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 23 379 690,00 | 12 661 699,05 | **54,16** | 26 003 400,00 | 14 170 357,82 | **54,49** |
| Налоги на совокупный доход | 8 463 760,00 | 9 574 021,56 | **113,12** | 4 378 890,00 | 1 450 441,20 | **33,12** |
| Налоги на имущество | 10 630 000,00 | 2 579 888,66 | **24,27** | 8 608 000,00 | 1 188 219,50 | **13,80** |
| Государственная пошлина | 950 000,00 | 616 356,11 | **64,88** | 1 355 000,00 | 414 590,50 | **30,60** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | 0,00 | -18 284,90 | - |
| **2.Неналоговые доходы, из них:** | **18 731 310,00** | **9 373 521,97** | **50,04** | **20 169 710,00** | **9 453 121,97** | **46,87** |
| Доходы от использования имущества | 8 031 380,00 | 4 170 599,29 | **51,93** | 8 891 350,00 | 4 026 444,10 | **45,28** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 800 000,00 | 159 324,60 | **19,92** | 221 000,00 | 34 613,42 | **15,66** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 559 930,00 | 4 220 238,26 | **44,15** | 9 693 100,00 | 4 145 804,19 | **42,77** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 88 100,00 | 107 285,86 | **121,78** | 895 360,00 | 972 369,90 | **108,60** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 251 900,00 | 709 974,83 | **281,85** | 468 900,00 | 273 690,36 | **58,37** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 6 099,13 | **-** | 0,00 | 200,00 | **-** |
| **3.Безвозмездные поступления, из них:** | **549 744 533,01** | **223 342 571,56** | **40,63** | **1 038 244 736,60** | **373 175 942,33** | **35,94** |
| Дотации | 126 477 384,00 | 76 426 094,00 | **60,43** | 222 733 300,62 | 134 318 023,62 | **60,30** |
| Субсидии | 178 176 997,22 | 13 145 480,80 | **7,38** | 540 822 706,65 | 115 162 568,39 | **21,29** |
| Субвенции | 228 134 610,79 | 110 620 567,96 | **48,49** | 256 217 860,73 | 115 431 219,29 | **45,05** |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 040 000,00 | 8 978 031,56 | **63,95** | 17 870 868,60 | 7 875 228,63 | **44,07** |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 915 541,00 | 14 234 111,00 | **488,22** | 600 000,00 | 400 000,00 | **66,67** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБ трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | -61 713,76 | - | 0,00 | -11 097,60 | - |

Основным доходным источником в структуре налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, в первом полугодии 2023 года поступило **43 200 961,82** руб., удельный вес которого составил 60,17 % от общего объема налоговых доходов. В соотношении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились в 2,6 раза, процент исполнения плана по налогу снизился на 11,62 процентных пункта.

Процент исполнения плана по налогу *на товары, реализуемые на территории РФ*, составил 54,49% от плановых назначений, сумма дохода в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на **1 508 658,77** руб.

Налог на *совокупный доход* по факту исполнения в процентном соотношении к аналогичному периоду 2022 года составил 15,15%, в суммовом выражении доход поступил меньше на 8 123 580,36 руб. Плановый показатель 2023 года исполнен на 33,12% в объеме **1 450 441,20** руб.

Доходы по налогу на имущество составили **1 188 219,50 руб.** или 13,80% от планового показателя, что в соотношении с аналогичным периодом 2022 г. ниже на **1 391 669,16** руб. или на 10,47 процентных пункта.

Доходы *по государственной пошлине* исполнены на 30,6 % от планового показателя в сумме **414 590,50** руб., в суммовом выражении ниже аналогичного периода 2022 года на **201 765,61** руб.

**В структуре неналоговых доходов** отмечается перевыполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 108,6% от плана, в суммовом выражении перевыполнение плана (895 360,00 руб.) составило **77 009,90** рублей.

*По доходам от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба* исполнение 58,37%. В сравнении с аналогичным периодом 2022г. доходы поступили меньше на 436 284,47 руб.

Низкий уровень исполнения плана отмечается по платежам при пользовании природными ресурсами (15,66%), в суммовом выражении недополучено доходов **75 886,58** рублей.

В целом, исполнение неналоговых доходов за первое полугодие 2023 года по отношению к аналогичному периоду 2022 года ниже на 3,17 процентных пункта, при этом в суммовом выражение поступление больше 79 600,00 руб.

Утвержденный **план безвозмездных поступлений** исполнен на 35,94 %, поступления составили **373 175 942,33** руб., что меньше на 4,68 процентных пункта аналогичного периода 2022 г, в суммовом выражении поступления увеличились на **149 833 370,77** руб., в том числе: дотации **+ 57 891 929,62** руб.; субсидии **+ 102 017 087,59 руб.,** субвенции **+ 4 810 651,33** руб., иные межбюджетные трансферы **-1 102 802,93** руб., прочие безвозмездные поступления – 13 834 111,00 руб.

В отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение **11 097,60** рублей.

**2.3 Исполнение расходной части бюджета**

В первом полугодии 2023 года расходы бюджета Тернейского муниципального округа исполнены в сумме **424 869 509,80** рублей, что составило 35,06 % от уточнённого показателя. По сравнению с первым полугодием 2022 года (303 766 827,74 руб.) расходы за отчетный период увеличились на общую сумму 121 102 682,06 руб.

Результаты исполнения расходной части бюджета за первое полугодие в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов отражены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | 2022 год | | | 2023 год | | |
| Утвержденный план | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения | Утвержденный план | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| **Общегосударственные расходы** | 0100 | 146 566 195,24 | 62 468 921,66 | 42,62 | 146 337 674,41 | 64 857 831,59 | 44,32 |
| Глава муниципального образования | 0102 | 3 019 776,00 | 1 554 291,56 | 51,47 | 3 137 600,00 | 1 712 787,73 | 54,59 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 0103 | 3 019 776,00 | 1 554 291,56 | 51,47 | 2 597 613,00 | 1 173 877,85 | 45,19 |
| Функционирование местных администраций, из них: | 0104 | 73 892 988,00 | 30 596 469,06 | 41,41 | 79 138 191,00 | 32 035 106,18 | 40,48 |
| - руководство и управление в сфере установленных функций органов МС (администрация) | 0104 | 69 615 805,00 | 28 774 409,85 | 41,33 | 73 612 991,00 | 29 790 081,18 | 40,47 |
| - руководство и управление в сфере установленных функций органов МС (Единая дежурно-диспетчерская служба) | 0104 | 4 277 183,00 | 1 822 059,21 | 42,60 | 4 925 200,00 | 2 245 025,00 | 45,58 |
| Судебная система | 0105 | 112 473,00 | 0,00 | 0,00 | 2 041,00 | 0,00 | 0,00 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов МС (Финансовое управление) | 0106 | 9 596 188,00 | 3 898 489,97 | 40,63 | 10 002 140,00 | 3 731 137,51 | 37,30 |
| Контрольно-счетный орган | 0106 | 1 219 646,94 | 581 103,63 | 47,65 | 2 364 806,00 | 1 059 368,54 | 44,80 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 100,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 6 230 980,78 | 0,00 | 0,00 | 1 461 449,12 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы, из них: | 0113 | 48 793 697,46 | 24 556 219,49 | 50,33 | 47 333 834,29 | 24 678 765,88 | 52,14 |
| - содержание и обслуживание казны | 0113 | 1 550 000,00 | 593 143,06 | 38,27 | 2 255 749,15 | 1 289 226,56 | 57,15 |
| - обеспечение деятельности учреждений хоз. обслуживания | 0113 | 31 619 867,00 | 15 920 681,08 | 50,35 | 29 744 227,00 | 16 232 571,10 | 54,57 |
| - обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий | 0113 | 8 264 300,00 | 3 743 646,29 | 45,30 | 8 543 661,00 | 3 525 805,54 | 41,27 |
| **Национальная оборона** | 0200 | 830 194,00 | 390 242,19 | 47,01 | 1 035 130,00 | 432 976,34 | 41,83 |
| **Национальная безопасность** | 0300 | 1 000 000,00 | 151 537,60 | 15,15 | 4 422 190,00 | 1 451 123,73 | 32,81 |
| **Национальная экономика** | 0400 | 41 983 109,54 | 15 688 203,74 | 37,37 | 157 027 592,02 | 56 951 753,94 | 36,27 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 816 448,80 | 549 023,23 | 67,25 | 726 300,10 | 672 661,10 | 92,61 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 41 163 273,66 | 15 139 180,51 | 36,78 | 155 097 904,84 | 55 079 092,84 | 35,51 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | - | - | - | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 100,00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 0500 | 24 284 513,22 | 2 253 866,22 | 9,28 | 20 284 390,80 | 4 817 992,27 | 23,75 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3 715 000,00 | 399 282,00 | 10,75 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 100,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4 246 549,81 | 1 452 607,23 | 34,21 | 9 352 196,17 | 537 240,20 | 5,74 |
| Благоустройство | 0503 | 16 277 610,29 | 379 300,41 | 2,33 | 8 885 606,08 | 2 257 457,85 | 25,41 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 | 45 353,12 | 22 676,58 | 50,00 | 46 588,55 | 23 294,22 | 50,00 |
| **Образование** | 0700 | 640 126 874,31 | 196 674 492,84 | 30,72 | 802 953 748,57 | 264 662 366,00 | 32,96 |
| Дошкольное образование | 0701 | 105 285 805,89 | 50 266 807,45 | 47,74 | 119 684 111,15 | 54 847 138,35 | 45,83 |
| Общее образование | 0702 | 473 720 099,09 | 117 246 252,32 | 24,75 | 586 699 186,91 | 172 598 766,51 | 29,42 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 32 873 596,83 | 17 925 766,76 | 54,53 | 68 318 715,44 | 24 801 577,58 | 36,30 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2 742 009,50 | 986 417,97 | 35,97 | 120 000,00 | 105 000,00 | 87,50 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 25 505 363,00 | 10 249 248,34 | 40,18 | 28 131 735,07 | 12 309 883,56 | 43,76 |
| **Культура и кинематография** | 0800 | 31 498 562,25 | 14 424 514,42 | 45,79 | 35 689 208,70 | 17 412 961,15 | 48,79 |
| **Социальная политика** | 1000 | 21 412 643,89 | 7 937 181,41 | 37,07 | 35 248 455,20 | 10 384 258,24 | 29,46 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 3 355 000,00 | 184 762,00 | 5,51 | 2 446 226,80 | 440 249,80 | 18,00 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 18 057 643,89 | 7 752 419,41 | 42,93 | 32 802 228,40 | 9 944 008,44 | 30,32 |
| **Физическая культура и спорт** | 1100 | 6 276 218,15 | 2 458 408,00 | 39,17 | 4 947 940,00 | 2 315 807,00 | 46,80 |
| **Средства массовой информации** | 1200 | 2 488 290,00 | 1 319 459,66 | 53,03 | 3 851 352,76 | 1 582 439,54 | 41,09 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 1300 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** |  | **916 491 600,60** | **303 766 827,74** | **33,14** | **1 211 822 682,46** | **424 869 509,80** | **35,06** |

В первом полугодии 2023 года отмечается **низкий процент исполнения плановых годовых назначений бюджета округа**. Только по восьми подразделам наблюдается исполнение 50 % и более:

0102 «Содержание главы муниципального образования» 54,59%;

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» 100,0 %;

0113 «Другие общегосударственных вопросы» 52,14%;

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» 92,61%;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 100,0%;

0501 «Жилищное хозяйство» 100,0%;

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 50,00 %;

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 87,50 %.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса без внесения изменений в решение о бюджете на 2023 год, произведена корректировка плановых назначений расходной части бюджета за счет средств резервного фонда Тернейского округа, а именно:

0111 «Резервные фонды» -1 081 009,80 руб.;

0113 «Другие общегосударственных вопросы» + 612 000,00 руб.;

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» + 52 640,00 руб.;

1003 «Социальное обеспечение населения» +245 249,80руб.

Также произведена корректировка плановых назначений между подразделами в рамках МП «Развитие образования»:

0702 «Общее образование» -48 560,00 руб.,

0703 «Дополнительное образование детей» + 48 560,00 руб.

**Муниципальные программы**

Объем финансирования на реализацию муниципальных программ за счет средств местного бюджета утвержден решением Думы Тернейского муниципального округа от 23.05.2023 № 433 в объеме **252 550 134,97** руб., к финансированию приняты 18 муниципальных программ на общую сумму **1 029 868 596,81** руб., из них **777 318 461,85** руб. средства краевого бюджета.

Из 18 муниципальных программ три программы исполнены в полном объеме:

1. Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда ТМО на период 2018-2021 годы;
2. Содействие развитию коренных малочисленных народов Севера, проживающих в ТМО на 2019-2023 годы;
3. Внесение в ЕГРН сведений о границах территориальных зон населенных пунктов ТМО на 2022-2024 годы.

За первое полугодие 2023 года отмечено нулевое исполнение по трем муниципальным программам:

1. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ТМО на 2021-2023 годы (пояснения отсутствуют);
2. Информатизация администрации ТМО на 2020-2023 годы (контракты на общую сумму 508 300,00 руб. заключены, находятся в процессе исполнения, неисполненные бюджетные средства составили 91 700,00 руб., планируются исполнить в третьем квартале);
3. Профилактика экстремизма и терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ТМО на период 2023-2025 годов (пояснения отсутствуют).

По четырем муниципальным программам исполнение составило более 50%. По остальным восьми программам исполнение составило от 25% до 47%.

Программные расходы за первое полугодие 2023 года исполнены на 33,91%, из них за счет средств местного бюджета исполнение составило 48,46%, за счет средств краевого бюджета – 29,18%. Исполнение муниципальных программ представлены в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденный план | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | **МП «Основные направления реализации молодёжной политики в ТМО на 2023-2027 годы» МБ** | 120 000,00 | 105 000,00 | 87,50 |
| 2 | **МП «Развитие образования» на 2021-2025 годы** | 765 136 842,41 | 258 963 576,91 | 33,85 |
| в том числе за счет средств МБ | 179 788 927,26 | 95 019 852,49 | 52,85 |
| за счет средств КБ | 585 347 915,15 | 163 943 724,42 | 28,01 |
| 3 | **МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ТМО на 2021 - 2023 годы» МБ** | 8 463 485,15 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | **МП «Формирование современной городской среды ТМО на 2021-2027 годы»** | 8 585 606,08 | 2 156 837,35 | 25,12 |
| в том числе за счет средств МБ | 2 585 606,08 | 763 675,07 | 29,54 |
| за счет средств КБ | 6 000 000,00 | 1 393 162,28 | 23,22 |
| 5 | **МП «Охрана окружающей среды ТМО на 2021-2023 годы» МБ** | 421 000,00 | 123 200,00 | 29,26 |
| 6 | **МП «Обеспечение населения ТМО твёрдым топливом на 2021-2023годы»** | 467 711,02 | 414 040,20 | 88,52 |
| в том числе за счет средств МБ | 57 811,22 | 4 140,40 | 7,16 |
| за счет средств КБ | 409 899,80 | 409 899,80 | 100,00 |
| 7 | **МП «Развитие физической культуры и спорта в ТМО» на 2021-2027 годы** | 4 947 940,00 | 2 315 807,00 | 46,80 |
| в том числе за счет средств МБ | 2 881 810,00 | 1 375 307,99 | 47,72 |
| за счет средств КБ | 2 066 130,00 | 940 499,01 | 45,52 |
| 8 | **МП «Обеспечение жильем молодых семей ТМО на период 2013-2027 годы»** | 4 685 310,00 | 2 811 186,00 | 60,00 |
| в том числе за счет средств МБ | 1 200 000,00 | 720 000,00 | 60,00 |
| за счет средств КБ | 3 485 310,00 | 2 091 186,00 | 60,00 |
| 9 | **МП «Модернизация дорожной сети и повышение безопасности дорожного движения на территории ТМО на 2021-2023 гг.»** | 155 097 904,84 | 55 079 092,84 | 35,51 |
| в том числе за счет средств МБ | 31 185 621,90 | 7 559 092,84 | 24,24 |
| за счет средств КБ | 123 912 282,94 | 47 520 000,00 | 38,35 |
| 10 | **МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту в ТМО» на 2021-2025 годы МБ** | 23 000,00 | 12 560,00 | 54,61 |
| 11 | **МП «Развитие культуры и туризма в ТМО на период 2018-2022 годы»,** | 69 314 197,79 | 21 172 604,89 | 30,55 |
| в том числе за счет средств МБ | 25 936 003,11 | 11 914 551,69 | 45,94 |
| за счет средств КБ | 43 378 194,68 | 9 258 053,20 | 21,34 |
| 12 | **МП «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда ТМО на период 2018-2021 гг.» МБ** | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 100,00 |
| 13 | **МП «Организация летнего оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков ТМО на 2019-2021 годы»,** | 3 819 061,07 | 1 004 514,53 | 26,30 |
| в том числе за счет средств МБ | 2 356 130,47 | 525 878,33 | 22,32 |
| за счет средств КБ | 1 462 930,60 | 478 636,20 | 32,72 |
| 14 | **МП «Содействие развитию коренных малочисленных народов Севера, проживающих в ТМО» на 2019-2023 годы,** | 465 608,46 | 465 608,46 | 100,00 |
| в том числе за счет средств МБ | 4 656,08 | 4 656,08 | 100,00 |
| за счет средств КБ | 460 952,38 | 460 952,38 | 100,00 |
| 15 | **МП «Защита населения и территории ТМО от чрезвычайных ситуаций на 2020-2024 годы»** | 4 369 550,00 | 1 398 483,73 | 32,01 |
| в том числе за счет средств МБ | 1 953 554,00 | 1 059 560,20 | 54,24 |
| за счет средств КБ | 2 415 996,00 | 338 923,53 | 14,03 |
| 16 | **МП «Информатизация администрации ТМО» на 2020-2023гг. МБ** | 600 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | **МП «Профилактика экстремизма и терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ТМО» на 2023-2025 гг. МБ** | 151 380,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | **МП «Внесение в ЕГРН сведений о границах территориальных зон населенных пунктов ТМО» на 2022-2024гг. МБ** | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 100,00 |
|  | **Всего** | **1 029 868 596,82** | **349 222 511,91** | **33,91** |
| **в том числе МБ** | **252 550 134,97** | **122 387 475,09** | **48,46** |
| **КБ** | **777 318 461,85** | **226 835 036,82** | **29,18** |

**Резервный фонд**

Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования по резервному фонду в размере 2 542 458,92 руб. Средства резервного фонда в первом полугодие 2023 года перераспределены без внесения изменений в решение о бюджете (ст. 217 Бюджетного кодекса) в сумме 1 081 009,80 руб. Исполнение за счет средств резервного фонда по подразделам составило:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 92,76%;

- 0310 «Национальная безопасность» исполнены в полном объеме;

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» 93,55%;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнены в полном объеме.

**Источники финансирования дефицита бюджета округа**

Планируемые муниципальные внутренние заимствования на погашение дефицита бюджета утверждены в размере 25 000,00 руб. Также утвержден источник внутреннего финансирования дефицита бюджеты – за счет изменения остатков средств на едином счету по учету средств бюджета, сформировавшегося на 01.01.2023 года, в сумме 37 988 659,86 руб.

**3. Выводы, замечания, предложения**

1. Исполнение бюджета Тернейского муниципального округа в первом полугодии 2023 года по доходам составило **425 830 026,12** рублей или 36,48 % от плановых назначений.

Исполнение бюджета по доходам в процентном исчислении в сравнении с периодами двух предыдущих лет характеризуется повышением уровня поступлений от планового показателя. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 40,75% или **52 654 083,79** руб.

2. Исполнение бюджета округа в отчетном периоде 2022 года по расходам составило **424 869 509,80** руб. или 35,06 % от годовых назначений.

3. Следует отметить низкое исполнение программных мероприятий, при котором по трем муниципальным программам – нулевое исполнение, по восьми программам исполнение составило 25% до 47% и только по четырем программам исполнение составило более 50%. Три программы исполнены в полном объеме. Общее исполнение по муниципальным программам составило **349 222 511,91** руб. или 33,91% от плановых годовых назначений (**1 029 868 596,82 руб.),** в том числе за счет средств местного бюджета исполнение составило 48,46% или **122 387 475,09** руб., за счет средств краевого бюджета 29,18% или **226 835 036,82** руб.

4. Плановые назначения за счет средств резервного фонда в первом полугодии 2023 года перераспределены по подразделам в сумме 1 081 009,80 руб. Исполнение составило 1 025 646,80 руб. или 40,34% от плановых назначений (2 542 458,92 руб.).

5. Бюджет округа в отчетном периоде текущего года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере **960 516,32** рублей.

7. В первом полугодии 2023 года произведен возврат остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета округа в объеме **11 097,60** рублей (возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

В табличной части приложения 5 к постановлению администрации Тернейского муниципального округа от 19.07.2023 № 661 допущена техническая ошибка, в строке «Муниципальная программа «Защита населения и территории Тернейского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций на 2020-2024 годы.» (6700000000)», столбце «% исполнения за счет средств краевого бюджета» стоит цифра «0», следует «14,03».

Контрольно-счетная комиссия рекомендует Администрации Тернейского муниципального округа повысить уровень исполнения муниципальных программ Тернейского муниципального округа в текущем финансовом году.

Представленный отчет об исполнении бюджета Тернейского муниципального округа за отчетный период 2023 года рекомендован депутатам Думы Тернейского муниципального округа для рассмотрения в установленном порядке.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального округа | О.С. Тарасова |