

Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета муниципального образования
«Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2023 года

г. Горно-Алтайск

30 октября 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2023 года (далее – аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетной палатой города Горно-Алтайска (далее – КСП) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 № 52-3 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (далее - Положение о бюджетном процессе), Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 № 10-6 «О создании контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» - Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска».

Аналитическая записка подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2023 года, утвержденного распоряжением Администрации города Горно-Алтайска от 19.10.2023 № 1455-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за девять месяцев 2023 года» (далее – Отчет об исполнении бюджета).

2. Анализ исполнения основных характеристик городского бюджета за девять месяцев 2023 года

Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16 декабря 2022 г. N 4-1 (в редакции от 07.09.2023г. № 10-1) «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (далее – Решение Совета депутатов от 16.12.2022 № 4-1) на 2023 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 421 251,7 тыс. руб.;
- 2) общий объем расходов в сумме 3 620 382,4 тыс. руб.;
- 3) прогнозируемый дефицит городского бюджета в сумме 199 130,7 тыс. руб.

Исполнение городского бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи городского бюджета и кассового плана исполнения городского бюджета, составление и ведение которых осуществляется в порядке, установленном

Финансовым Управлением администрации муниципального образования «Город Горно-Алтайск».

Объем расходов согласно сводной бюджетной росписи расходов городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Сводная бюджетная роспись) на 30.09.2023г. составляет 3 703 346,6 тыс. руб.

Согласно предоставленному Отчету об исполнении плановые назначения по расходам составляют 3 703 346,6 тыс. руб., что соответствует показателям Сводной бюджетной росписи на 30.09.2023.

Согласно Отчету об исполнении доходы за девять месяцев 2023 года поступили в сумме 2 604 646,8 тыс. руб., или 74,3% к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета по отношению к кассовому плану составляет 103,5%.

Расходы бюджета за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 673 419,0 тыс. руб., или на 72,2% к бюджетным ассигнованиям.

Исполнение расходной части бюджета по отношению к кассовому плану (3179414,5 тыс. руб.) не выполнено на 505 995,5 тыс. руб. или на 15,9%.

Бюджет за девять месяцев 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 68 772,2 тыс. руб.

3. Доходы городского бюджета за девять месяцев 2023 года

Согласно Отчету об исполнении бюджета прогнозные данные по доходам по отношению к Решению Совета депутатов от 16.12.2022 № 4-1 (в ред. от 07.09.2023 № 10-1) увеличены на 82 964,2 тыс. руб. по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления», в том числе: субсидии – на сумму 82 964,2 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – на 15 360,3 тыс. руб.; увеличены: дотации на 1 200,0 тыс. руб., субвенции – на 193,5 тыс. руб.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 1 063 871,1 тыс. руб., или 71,7% годовых назначений.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (57,5%) составили 2 налога: налог на доходы физических лиц - 33,1%; налог на совокупный доход - 24,4%.

Безвозмездные поступления составили 1 541 075,7 тыс. руб., или 76,2% годовых назначений (2 021 312,8 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 59,2%.

Налоговые доходы

Информация о поступлении налоговых доходов в городской бюджет представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета		% исполнения 9 мес. 2023 г.
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц	753 833,3	530 783,1	70
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	14 066,2	11 845,0	84,2
Налоги на совокупный доход	499 764,1	391 049,1	78,2
Налоги на имущество	172 620,1	97 386,8	56,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 040,0	3 192,6	156,5
Государственная пошлина	13 198,2	10 582,2	80,2
ИТОГО:	1 482 903,0	1 063 571,1	71,7

По всем видам налоговых доходов, за исключением налога на имущество и налога на доходы физических лиц, исполнение более 75% годовых прогнозных назначений.

Неналоговые доходы

За 9 месяцев 2023 года поступление неналоговых доходов составило 18 732,3 тыс. руб. Исполнение годовых бюджетных назначений (27 331,1 тыс. руб.) составило 68,5%.

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 1,7%.

Информация о поступлении неналоговых доходов в городской бюджет представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета		Отчет об исполнении бюджета
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 325,5	9 491,3	61,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	270,4	312,1	115,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	120,4	226,0	187,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 310,0	3 919,3	73,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 304,8	4 741,8	75,2
Прочие неналоговые доходы	0	41,8	-
ИТОГО:	27 331,1	18 732,3	68,5

Самый низкий процент исполнения сложился по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 61,9%, доля его в в общей сумме неналоговых доходов составляет 50,7%.

Наибольший процент исполнения по неналоговым доходам приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 187,7%, доля в общей сумме неналоговых доходов составляет 1,2%.

Исполнение годовых бюджетных назначений по доходам от использования имущества представлено в таблице.

Наименование доходного источника	Отчет об исполнении бюджета		% исполнения 9 мес. 2023 г.
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	15 325,5	9 491,3	61,9
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13 489,5	7 319,9	54,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5 824,8	5 077,5	87,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	4 308,1	513,1	11,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных	3 356,6	1 729,3	51,5

участков)			
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	320,0	1 480,3	462,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	223,2	199,1	89,2
Плата, поступления в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.	1 292,8	491,8	38

Исполнение по доходам от использования имущества обеспечено за счет: - поступления в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (53,4%), которое составляет одну из основных долей в общей сумме поступлений по указанным доходам (77%), - в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, (87,2%) с долей в общей сумме поступлений по указанным доходам (53,5%).

Самое низкое исполнение по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) 11,9%.

Низкий уровень поступления платы в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на

землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена - 38%.

Исполнение годовых бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба приведено в таблице.

Наименование доходного источника	Отчет об исполнении бюджета		% исполнения 9 мес. 2023 г.
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в том числе:	6 304,8	4 741,8	75,2
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	5 438,4	2 417,7	44,5
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	87,9	184,6	210
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	139,0	30,8	22,2
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	572,6	1 360,8	237,6
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	66,9	25,7	35,4

Наибольшее исполнение приходится на поступления от платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) 237,6%, доля исполнения в общей массе доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 28,7%.

Низкое исполнение приходится на доходы от штрафов, неустойки, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом - 22,2%.

Исполнение годовых бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов представлено в таблице.

Наименование доходного источника	Отчет об исполнении бюджета		% исполнения 9 мес. 2023 г.
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	5 310,0	3 919,3	73,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 846,7	874,1	30,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	2 333,3	2 972,3	127,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	130,0	72,8	56

Наибольшее исполнение приходится на поступления от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов - 127,4%, доля исполнения в общей массе доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 75,8%.

Низкое исполнение приходится на доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу 30,7%.

Существуют риски неполного исполнения прогнозных назначений по неналоговым доходам.

В отсутствие прогнозных назначений поступили 13 доходных источников по налоговым и неналоговым доходам в общей сумме 1 115,4 тыс. руб., из них: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 206,0 тыс. руб., иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальными органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа – 722,1 тыс. руб., прочие неналоговые доходы – 101,6 тыс. руб.

По некоторым подстатьям доходов присутствует перевыполнение по отдельным налоговым и неналоговым доходным источникам.

Значительное перевыполнение отдельных налоговых и неналоговых доходных источников и поступление в отсутствие прогнозных назначений требует уточнения прогноза бюджетных назначений в целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Безвозмездные поступления

Исполнение годовых бюджетных назначений по видам безвозмездных поступлений представлено в следующей таблице.

Наименование доходного источника	Отчет об исполнении бюджета		% исполнения 9 мес. 2023 г.
	Утверждено на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	
1	2	3	4
Безвозмездные поступления	2 021 312,8	1 541 075,7	76,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 028 146,7	1 547 909,5	76,3
Дотации	1 500,0	1 500,0	100
Субсидии	434 299,7	321 283,6	74
Субвенции	1 022 887,3	823 028,7	80,5
Иные межбюджетные трансферты	569 459,7	402 097,1	70,6
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	22 326,1	22 428,8	100,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-29 160,0	-29 262,6	100,4

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 76,2%.

Исполнение по дотациям в размере 100% к утвержденным бюджетным назначениям обусловлено поступлением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Ниже среднего уровня исполнения по безвозмездным поступлениям установлено за иными межбюджетными трансфертами (70,6%) и субсидиями (74%).

По иным межбюджетным трансфертам самый низкий уровень исполнения приходится на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (25%).

Среди субсидий самый низкий процент поступлений приходится на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (52%).

Низкий уровень исполнения бюджетных назначений по отдельным иным межбюджетным трансфертам, отдельным субсидиям за девять месяцев 2023 года создает риски неисполнения годовых бюджетных назначений.

Сверх утвержденных бюджетных назначений поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет «+» 332,3 тыс. руб.

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, требуется уточнение прогноза поступлений по доходным источникам, по которым имеются фактические поступления.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил 29 262,6 тыс. руб., из них:

- 3 353,03 тыс. руб. – возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 760,9 тыс. руб. – возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 10 101,0 тыс. руб. – возврат остатков субвенций на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 566,0 тыс. руб. – возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

- 975,8 тыс. руб. - возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва;

- 13 505,7 тыс. руб. – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

4. Расходы городского бюджета за девять месяцев 2023 года

В Решении Совета депутатов от 16.12.2022 № 4-1 за отчетный период были внесены изменения от 16.03.2023 № 6-1, от 28.04.2023 № 7-3, от 16.06.2023 № 9-1 и от 07.09.2023 № 10-1: увеличены бюджетные ассигнования по сравнению с первоначально утвержденными – с 3 229 291,6 тыс. руб. до 3 620 382,4 тыс. руб., на 391 090,8 тыс. руб., или 12,1%.

Кроме того, в соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ руководителем Финансового управления в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения в решение о бюджете и на отчетную дату утверждены ассигнования в сумме 3 703 346,6 тыс. руб., что больше на 82 964,2 тыс. руб. (или 2,9%) утвержденных бюджетных ассигнований (с изм. от 07.09.2023 № 10-1).

Исполнение расходов городского бюджета за девять месяцев 2023 года составило в сумме 2 673 419,0 тыс. руб., или 72,2 % к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов городского бюджета исполнение расходов в отчетном периоде 2023 года представлено в таблице.

Наименование разделов	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (СБР) с изм., тыс. руб.	Отчет об исполнении, тыс. руб.	Кассовое исполнение на 01.10.2023, тыс. руб.	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5
0100 "Общегосударственные вопросы"	243 241,2	243 241,2	145 409,8	59,8
0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	42 221,8	42 221,8	19 764,4	46,8
0400 "Национальная экономика"	713 162,8	713 162,8	499 652,1	70,1
0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	547 719,9	547 719,9	360 720,4	65,9
0700 "Образование"	1 880 867,2	1 880 867,2	1 455 582,8	77,4
0800 "Культура, кинематография"	80 280,6	80 280,6	69 784,8	86,9
1000 "Социальная политика"	52 968,6	52 968,6	36 542,0	69
1100 "Физическая культура и спорт"	125 392,3	125 392,3	81 797,5	65,2
1200 "Средства массовой информации"	4 968,6	4 968,6	3 726,5	75
1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"	12 523,6	12 523,6	438,7	3,5
Итого:	3 703 346,6	3 703 346,6	2 673 419,0	72,2

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по расходам на культуру, кинематографию, образование и средства массовой информации.

Ниже среднего уровня (72,2%) исполнены расходы по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (46,8%), 0100

«Общегосударственные вопросы» (59,8%), 1100 «Физическая культура и спорт» (65,2%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (65,9%), 0400 «Национальная экономика» (70,1%).

Низкий уровень исполнения сложился по расходам на обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300) (3,5%), на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (раздел 0300) (46,8%).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств характеризуется следующим образом.

Код	Наименование показателя	Утвержден о решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (СБР) с изм., тыс. руб.	Исполнение, сумма, тыс. руб.	Исполнение в % к бюджетным назначениям (СБР)
1	2		3	4	5
012	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска	305 557,4	313 734,5	213 274,6	68
013	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	10 007,3	10 007,3	7 590,2	75,8
014	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	267 671,7	268 141,6	223 293,5	83,3
015	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1 743 358,6	1 774 943,4	1 369 709,4	77,2
016	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	136 145,5	121 397,3	64 933,9	53,5
017	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска»	1 104 512,1	1 163 292,6	768 821,2	66,1
018	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	49 379,4	48 079,4	23 018,3	47,8
019	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	3 750,4	3 750,4	2 777,9	74
	Итого:	3 620 382,4	3 703 346,6	2 673 419,0	72,2

За отчетный период осуществлено изменение общих объемов бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи к утвержденным в отношении 6 главных распорядителей бюджетных средств, из них увеличены расходы 4 ГРБС, снижены 2 ГРБС.

Ниже среднего уровня (72,2%) исполнены расходы у Муниципального учреждения «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» (66,1%), Исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска (68 %).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился у Муниципального учреждения «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» (47,8%), Муниципального Учреждения «Финансовое

Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (53,5 %).

Низкий уровень исполнения расходов городского бюджета за девять месяцев 2023 года главными распорядителями бюджетных средств свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

Расходы на реализацию 10 муниципальных программ МО «Город «Горно-Алтайск» за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 547 290,8 тыс. руб., или 72,8% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ приведен в таблице.

Код	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (СБР) с изм., тыс. руб.	Исполнено	
			Исполнение на 01.10.2023	Исполнено в % к объему бюджетных назначений
01	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	2 150,0	63,3	2,9
02	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	33 450,1	13 536,4	40,5
03	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Эффективное управление земельными ресурсами, муниципальной собственностью и градостроительная деятельность в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	61 117,9	31 250,5	51,1
04	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020-2025 годы»	313 164,1	236 651,6	75,6
05	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Адресная социальная помощь и общественные мероприятия для населения в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	15 310,0	9 951,8	65
07	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	1 748 998,3	1 357 497,9	77,6
08	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	865 534,5	604 774,3	69,9
09	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»	175 287,7	138 192,1	78,8
10	Муниципальная программа муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Комплексные	66 515,5	31 846,2	47,8

Код	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (СБР) с изм., тыс. руб.	Исполнено	
			Исполнение на 01.10.2023	Исполнено в % к объему бюджетных назначений
	меры профилактики правонарушений в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2023-2028 годы»			
14	Муниципальная программа формирования современной городской среды муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Формирование современной городской среды на территории города Горно-Алтайска» на 2018-2024 годы»	216 342,3	123 526,6	57,1
	Итого:	3 497 870,4	2 547 290,8	72,8

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня (72,8 %) исполнены на реализацию 7 муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень (менее чем на 50% от годовых бюджетных ассигнований) по 3 программам - «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (2,9%), «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (40,5%), «Комплексные меры профилактики правонарушений в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (47,8%).

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 126 128,3 тыс. руб., или 4,7 % от общего объема расходов бюджета и 61,4% к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2023 год (205 476,2 тыс. руб.).

4. Дефицит городского бюджета и источники его финансирования

Городской бюджет за девять месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 68 722,2 тыс. руб.

Исполнение поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета представлено в следующей таблице.

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	% исполнения 9 мес. 2023 г.
1	2	3	4
Поступления источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:	437 400,0	158 993,6	36,4
Привлечение кредитов от кредитных организаций	124 906,4	25 000,0	20
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджет бюджетной системы РФ	295 000,0	116 500,0	39,5
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетами городских округов	17 493,6	17 493,6	100

Годовые бюджетные назначения в части поступлений исполнены в сумме 158 993,6 тыс. руб., или на 36,4%, в результате:

- привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 25 000,0 тыс. руб.;

- привлечения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 116 500,0 тыс. руб.;

- возврата кредитов, предоставленных муниципальным образованиям в сумме 17 493,6 тыс. руб.

Исполнение выплат из источников финансирования дефицита городского бюджета представлено в следующей таблице.

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	% исполнения 9 мес. 2023 г.
1	2	3	4
Выплаты из источников финансирования дефицита областного бюджета, в том числе:	420 000,0	125 000,0	29,7
Погашение кредитов от кредитных организаций	125 000,0	125 000,0	100
Погашение бюджетных кредитов от других бюджет бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	295 000,0	0,0	-

Годовые бюджетные назначения в части выплат исполнены в сумме 125 000,0 тыс. руб., или на 100% в результате погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций

В соответствии с пунктом 10 статьи 236.1 Бюджетного кодекса РФ за 9 мес. 2023 года осуществлялось привлечение остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытых финансовому органу муниципального образования, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, открытых финансовому органу муниципального образования.

По состоянию на 01.10.2023 остаток средств, привлеченных на единый счет городского бюджета, составил 117 672,9 тыс. руб.

Выводы:

1. Доходы за девять месяцев 2023 года поступили в сумме 2 604 646,8 тыс. руб., или 74,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (3 504 215,8 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 1 063 571,1 тыс. руб., или 71,7% годовых назначений.

Существуют риски неполного исполнения прогнозных назначений по неналоговым доходам.

В отсутствие прогнозных назначений поступили 13 доходных источников по налоговым и неналоговым доходам в общей сумме 1 115,4 тыс. руб., из них: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 206,0 тыс. руб., иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа – 722,1 тыс. руб., прочие неналоговые доходы – 101,6 тыс. руб.

По некоторым подстатьям доходов присутствует перевыполнение по отдельным налоговым и неналоговым доходным источникам.

Значительное перевыполнение отдельных налоговых и неналоговых доходных источников и поступление в отсутствие прогнозных назначений требует уточнения прогноза бюджетных назначений в целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

2. Расходы городского бюджета за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 673 419,0 тыс. руб., или на 72,2% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями.

В соответствии с основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, в соответствии с решением руководителя Финансового управления в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения в решение о бюджете и на отчетную дату утверждены ассигнования в сумме 3 703 346,6 тыс. руб., что больше на 82 964,2 тыс. руб. (или 2,9%) утвержденных бюджетных ассигнований (с изм. от 07.09.2023 № 10-1).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 4 главным распорядителям: Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» – 47,8 %, Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» – 53,5 %, Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» - 66,1%, Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска – 68 %.

Низкий уровень исполнения расходов за девять месяцев 2023 года главными распорядителями бюджетных средств свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

3. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 октября 2023 года исполнены в сумме 2 547 290,8 тыс. руб., или 72,8 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

За отчетный период наиболее низкий уровень исполнения (менее чем на 50% от годовых бюджетных ассигнований) сложился по 3 программам:

- «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (2,9%);
- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (40,5%);
- «Комплексные меры профилактики правонарушений в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» (47,8%).

4. Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 126 128,3 тыс. рублей, или 4,7 % от общего объема расходов городского бюджета и 61,4 % к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2023 год.

5. Городской бюджет за девять месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 68 722,2 тыс. руб.

Предложения:

1. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения городского бюджета за девять месяцев 2023 года в Горно-Алтайский городской Совет депутатов для информации.

2. Разместить Аналитическую записку о ходе исполнения городского бюджета за девять месяцев 2023 года на официальном портале муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в разделе Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Города Горно-Алтайска

И.Н. Тумашова