**Информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа**

**за 9 месяцев 2023 года**

Информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Арсеньевского городского округа, пунктом 2.3 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на 2023 год.

**Общая характеристика исполнения бюджета**

**Арсеньевского городского округа за 9 месяцев 2023 года**

Бюджет Арсеньевского городского округа на 2023 год утвержден муниципальным правовым актом Арсеньевского городского округа от 28.12.2022 № 19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» » (в редакции от 28.09.2023 № 48-МПА, далее – решение о бюджете городского округа) с общим объемом доходов в сумме 2 070 799,995 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 219 090,530 тыс. руб.), объемом расходов в сумме 2 225 784,725 тыс. руб., дефицитом бюджета – 154 984,730 тыс. руб.

Годовой план по доходам за 9 месяцев текущего года выполнен на 64,4 % или в сумме 1 333 864,606 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя 2022 года на 135 374,674 тыс. руб. или на 9,2%.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены на 59,6% от годового плана или в сумме 1 363 650,072 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 119 963,678тыс. руб. или на 8,1%.

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 29 785,466 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года с дефицитом в сумме 14 374,475 тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнено за | | План на 2022 год | Исполнено за | | Отклонение исполнения 2023 г. к 2022 г. | |
| 9 месяцев 2023 года | | 9 месяцев 2022 года | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **Доходы, в том числе:** | **2 070 799,995** | **1 333 864,606** | **64,4** | **2 009 216,950** | **1 469 239,280** | **73,1** | **-135 374,674** | **-9,2** |
| налоговые и неналоговые | 851 709,465 | 626 791,311 | 73,6 | 801 976,700 | 520 308,110 | 64,9 | 106 483,201 | 20,5 |
| безвозмездные поступления | 1 219 090,530 | 707 073,295 | 58,0 | 1 207 240,250 | 948 931,170 | 78,6 | -241 857,875 | -25,5 |
| **Расходы** | **2 286 185,096** | **1 363 650,072** | **59,6** | **2 044 496,230** | **1 483 613,750** | **72,6** | **-119 963,678** | **-8,1** |
| **Профицит (+), дефицит (-)** | **-154 984,730** | **-29 785,466** | **Х** | **-35 279,280** | **-14 374,470** | **Х** |  |  |

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа**

Утвержденный на 2023 год бюджет городского округа по доходам за 9 месяцев 2023 года выполнен на 64,4 % или в сумме 1 333 864,606 тыс. руб.

План по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен в сумме 626 791,310тыс. руб. или на 73,6%. Размер поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде на 106 483,204 тыс. руб. или на 20,5% больше поступлений аналогичного периода 2022 года.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям (с учетом возвратов в бюджеты других уровней в сумме 12 882,058 тыс. руб.) исполнены на 58,0 % или в сумме 707 073,295 тыс. руб., что на 241 857,875 тыс. руб. или на 25,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Исполнение бюджета в разрезе источников доходов за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 | | | Удельный вес, % | | | 2022 год | | | | | Отклонение | |
| план на год | исполнение за 9 мес. | % исполнения | к общим доходам | к налоговым и неналоговым доходам | к налоговым (неналоговым) доходам | план на год | | исполнение за 9 мес. | | % исполнения | Сумма (исполнение за 9 мес.) | % прироста (снижения) к 2022 |
| **ДОХОДЫ, в том числе:** | **2 070 799,994** | **1 333 864,606** | **64,4** | **100** |  |  | **2 009 216,95** | | **1 469 239,276** | | **73,1** | **-135 374,671** | **-9,2** |
| **Налоговые и неналоговые, в т. ч.** | **851 709,465** | **626 791,310** | **73,6** | **47,0** | **100** |  | **801 976,700** | | **520 308,106** | | **64,9** | **106 483,204** | **20,5** |
| **Налоговые, в т. ч.** | **789 910,000** | **576 556, 173** | **73,0** | **43,0** | **92,0** | **100** | **748 732,500** | | **484 612,328** | | **64,7** | 91 943,905 | 19,0 |
| **Налог на доходы физ. лиц** | **691 390,000** | **525 634,701** | **76,0** | **39,4** | **83,8** | **91,2** | 564 200,00 | | 365767,078 | | **64,8** | 159 867,623 | 43,7 |
| **Налоги на совокупный доход:** | **17 020,000** | **11 584,946** | **68,1** | **0,9** | **1,84** | **2,0** | **93 250,000** | | **83 480,735** | | **89,5** | **-71 895,789** | **86,1** |
| - налог, взимаемый с применением УСН | 3 200,000 | 3 119,406 | 97,5 | **0,23** | **0,5** | **0,5** | 80 000,000 | | 72 303,226 | | 90,4 | -69 183,82 | -95,7 |
| - ед. налог на вмененный доход | 0,000 | -514,656 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 0,000 | | -94,246 | | 0,0 | -420,410 | 446,0 |
| - единый с/х налог | 320,000 | 134,684 | 42,1 | **0,01** | **0,02** | **0,02** | 250,000 | | 212,192 | | 84,9 | -77,508 | -36,5 |
| - налог, взимаемый в связи с прим патентной системой налогообложения | 13 500,000 | 8 845,512 | 65,5 | **0,7** | **1,4** | **1,5** | 13 000,000 | | 11 059,563 | | 85,1 | -2 214,05 | -20,0 |
| **Налог на имущество** | **57 000,000** | **18 049,060** | **31,7** | **1,4** | **2,9** | **3,1** | **70 200,000** | | **15 934,023** | | **22,7** | **2 115,037** | **13,3** |
| - на имущество физических лиц | 35 000,000 | 1 873,815 | 5,4 | **0,1** | **0,3** | **0,3** | 30 000,000 | | 3 280,629 | | 10,9 | -1 406,814 | -42,9 |
| - земельный налог | 22 000,000 | 16 175,245 | 73,5 | **1,2** | **2,6** | **2,8** | 40 200,000 | | 12 653,394 | | 31,5 | 3 521,851 | 27,8 |
| Государственная пошлина | 7 000,000 | 6 159,198 | 87,9 | **0,5** | **1,0** | **1,1** | 6 500,000 | | 5 453,808 | | 83,9 | 705,389 | 12,9 |
| Акцизы | 17 500,000 | 15 128,267 | 86,4 | **1,1** | **2,4** | **2,6** | 14 500,000 | | 13 894,668 | | 95,8 | 1 233,599 | 8,8 |
| Задолженность по перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 82,500 | | 82, 160 | | 99,4 | 82,5 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **61 799,465** | **50 235,137** | **81,3** | **3,8** | **8,0** | **100,0** | **53 244,200** | | **35 695,776** | | **67,0** | 14 539,361 | 40,7 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 36 500,000 | 27 826,627 | 76,2 | **2,1** | **4,4** | 55,4 | 38 741,700 | | 28 753,372 | | 74,2 | -926,745 | -3,2 |
| - от сдачи в аренду земли | 13 500,000 | 10 748,410 | 79,6 | **0,8** | **1,7** | 21,4 | 13 574,700 | | 9 563,084 | | 70,4 | 1 185,326 | 12,4 |
| Арендная плата на земли после разграничения государственной собственности, а также доходы от продажи права на заключение договоров аренды | 0,00 | 356,413 | 0,0 | **0,00** | **0,06** | 0,07 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 356,412 | 100 |
| - от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельн. участков) | 15 000,000 | 10 067,505 | 67,1 | **0,8** | **1,6** | 20,0 | 18 267,000 | | 12 212,681 | | 66,9 | -2 145,176 | -17,6 |
| - прочие доходы от использования имущества | 8 000,000 | 6 654,299 | 83,2 | **0,5** | **1,1** | 13,2 | 6 900,000 | | 6 977,608 | | 101,1 | -323,310 | -4,6 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1 020,000** | **1 087,833** | **106,6** | **0,1** | **0,2** | 2,2 | **1 085,000** | | **1 145,669** | | **105,6** | **-57,837** | **-5,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов** | **110,000** | **2 007,006** | **1824,5** | **0,2** | **0,3** | 4,0 | **0,000** | | **181,817** | | **0,0** | **1 825,188** | **1004,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | **21 169,465** | **18 531,428** | **87,5** | **1,4** | **3,0** | 36,9 | **7 500,000** | | **3 528,424** | | **47,0** | **15 003,003** | **425,2** |
| - от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 14 000,000 | 14 491,480 | 103,5 | **1,1** | **2,3** | 28,8 | 4 000,000 | | 383,602 | | 9,6 | 14 107,877 | 3677,7 |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 7 169,464 | 3 170,547 | 44,2 | **0,2** | **0,5** | 6,3 | 2700,000 | | 2 576,630 | | 95,4 | 593,916 | 23,1 |
| - плата за увеличение площади земельных участков, наход. в частной собственности | - | 869,401 | 0,0 | **0,07** | **0,1** | 1,7 | 800,000 | | 568,192 | | 71,0 | 301,208 | 53,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2 000,000** | **636,392** | **31,8** | **0,05** | **0,1** | 1,3 | **4 000,000** | | **1 525,810** | | **38,1** | **-889,418** | -58,3 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **1 000,000** | **145,851** | **14,6** | **0,01** | **0,02** | 0,3 | **1 917,500** | | **560,684** | | **29,2** | **-414,834** | -74,0 |
| **Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней** | **1 219 090,529** | **719 955,353** | **59,1** | **54,0** |  |  | **1 207 240,245** | | **949 789,872** | | **78,7** | **-229 834,519** | **-24,2** |
| Возврат остат-ков субсидий, субвенций и иных трансфер-тов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -12 882,058 | 0,0 |  |  |  |  | -858,701 | |  | | 12 023,357 | 1400,2 |

**Налоговые доходы**

Утвержденный годовой план по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 73,0% или в сумме 576 556,173 тыс. руб., что на 91 943,845 тыс. руб. (19,0%) выше аналогичных поступлений за соответствующий период 2022 года.

Доля налоговых доходов, фактически поступивших в отчетном периоде 2023 года, в общем объеме доходов составляет 43,0%, в налоговых и неналоговых доходах – 92,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается:

1. **снижение налоговых доходов по следующим видам доходов**:

- по налогу взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения снижение составило 69 1836,82 тыс. руб. или 95,7 % к уровню 2022 года.

Уменьшение поступления по данному налогу объясняется тем, что в 2022 году действовал дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет по налогу в Арсеньевский городской округ в размере 55,669364%, установленный законом Приморского края № 31-КЗ от 21 декабря 2021 года «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». На 2023 год данный норматив отсутствует. Действует лишь единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 2%, установленный Законом Приморского края от 02 апреля 2019 года № 473-КЗ;

- за 9 месяцев 2023 из средств бюджета городского округа производились возвраты ошибочно зачисленных платежей по единому налогу на вмененный доход за прошлые года в сумме 514,656 тыс. руб., что на 420,409 тыс. руб., больше аналогичного периода 2022 года;

- снижение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 2 214,052 или 20% к уровню 2022 года, это обусловлено тем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 346.51 Налогового кодекса РФ, налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие [сроки](consultantplus://offline/ref=58DF2A0B58FBAC3E22E1E4AD92B6ACEFDE30DC00F84F936703F42A51993F0BC89871E90D4D59BD62C5A6F37BFFb2V5E):

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Таким образом, по патентам, выданным на срок один год, уплата налога будет произведена налогоплательщиками до 31 декабря 2023 года.

- по единому сельскохозяйственному налогу объем поступлений снизился на 77,508 тыс. руб. или 36,5 % к показателям 2022 года

- по налогу на имущество физических лиц на 1 406,814 тыс. руб. или на 42,9% к показателям 2022 года; план на 2023 год выполнен на 5,4%. Снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц связанно с введением единого налогового платежа и аккумулированием денежных средств на едином налоговом счете налогоплательщика до момента возникновения обязанности по уплате налога. Согласно ст. 409 НК РФ данный налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**2. рост поступлений по следующим видам доходов:**

- налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на 159 867,623 тыс. руб. или на 43,7% к уровню 2022 года; годовой план выполнен на 76%. Основной причиной роста поступлений по НДФЛ, явилось увеличение на основании Закона Приморского края от 20 декабря 2022 года № 253-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с 1 января 2023 года процента отчисления по дополнительному нормативу отчислений от данного налога в местный бюджет (2022 году – 29,9644476%, в 2023 году – 32,185625%). Помимо этого, рост поступлений по налогу на доходы физических лиц в анализируемом периоде произошел по причине роста фонда оплаты труда (налоговой базы), в том числе по градообразующему предприятию ПАО ААК «Прогресс».

- земельному налогу на 3 521,851 тыс. руб. или на 27,8% к уровню 2022 года, годовой план выполнен на 73,5%, что связано с возобновлением поступлений платежей по земельному налогу в бюджет городского округа от градообразующего предприятия.

- государственной пошлине на 705,389 тыс. руб. или на 12,9% к показателям 2022 года; годовой план выполнен на 87,9%;

- налогу на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы), на 1 233,599 тыс. руб. или на 8,8 к уровню 2022 года %; годовой план выполнен на 86,4%.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета городского округа показал, что основная доля налоговых доходов приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц, удельный вес (доля) НДФЛ в структуре налоговых поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 91,2%, в налоговых и неналоговых доходах – 83,9%, в общих доходах – 39,4%.

Поступления по налогу на совокупный доход в налоговых поступлениях за 9 месяцев 2023 года составили 2,0%, в налоговых и неналоговых доходах – 1,84%, в общих доходах - 0,9%; годовой план исполнен на 68,1%. В структуре данного налога:

- основную долю – 76,4% занимает налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 9 месяцев 2023 года годовой план исполнен на 65,5%.

- 26,9 % занимают поступления по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения, исполнение составило 97,5% годовых назначений;

- единый сельскохозяйственный налог составил 1,2%, годовой план исполнен на 85,1%;

Доля налогов на имущество в налоговых поступлениях составляет 3,1%, в налоговых и неналоговых доходах – 2,9%, в общих доходах городского округа -1,4%. Доля поступлений государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составила 1,1%, в налоговых и неналоговых доходах – 1,0%, в общих доходах – 0,5%.

Доля поступлений от уплаты акцизов по подакцизным товарам (услугам) в общем объеме налоговых доходов составила 2,6%, в налоговых и неналоговых доходах – 2,4%, в общих доходах – 1,1%.

**Неналоговые доходы**

Годовой план по неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года выполнен на 81,3% или в сумме 50 235,137 тыс. руб., что на 14 539,361 тыс. руб. (40,7%) больше поступлений за соответствующий период 2022 года.

По отношению к соответствующему периоду 2022 года наблюдается:

1. **снижение поступлений по следующим видам доходов**:

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков) на 2 145,176 тыс. руб. или на 17,6% того же периода предыдущего года; план 2023 года выполнен на 67,1%;

- по прочим доходам от использования имущества на 323,310 тыс. руб. или 4,6% от показателей прошлого года; план 2023 года выполнен на 83,1%;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 57,836 тыс. руб. или на 5,0% от значений 2022; план 2023 года выполнен на 106,6%;

- от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 889,418 тыс. руб. или на 58,3% от показателей 2022 года, план 2023 года выполнен на 31,8%;

- по прочим неналоговым доходам на 414,834 тыс. руб. или 74,0% того же периода 2022 года, план 2023 года исполнен на 14,6%.

**2. рост поступлений по следующим видам доходов**:

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов на 1 825,189 тыс. руб. или на 1004,0% от показателей 2022 года;

- от сдачи в аренду земли на 1 185,326 тыс. руб. или на 12,4 % от показателей того же периода 2022 года; план 2023 года выполнен на 79,6%;

- от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на 14 107,878 тыс. руб. или 3677,7% от значений того же периода 2022 года, план 2023 года выполнен на 103,5%;

- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 593,917 тыс. руб. или на 23,1 % от значений того же периода 2022 года; план текущего года выполнен на 44,2%;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности на 301,209 или 53,0% от показателей 2022 года;

- арендная плата на земли после разграничения государственной собственности, а также доходы от продажи права на заключение договоров аренды – 356,412 тыс. руб.

Анализ неналоговых доходов показал, что доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 3,8%, в налоговых и неналоговых доходах – 8,0%.

Основную долю в составе неналоговых доходах за прошедший период 2023 года занимают поступления от использования муниципального имущества – 55,4% (основными источниками которого являются: доходы от сдачи в аренду земли – 38,6%, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков) – 36,2%, прочие доходы от использования имущества – 23,9%).

Доля платежей за пользование природными ресурсами в составе неналоговых доходах составили 2,2%, в налоговых и неналоговых – 0,2%, в общих доходах – 0,1%.

Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в составе неналоговых доходах составила 36,9%, в налоговых и неналоговых – 3,0%, в общих доходах – 1,4%.

Доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в составе неналоговых доходах составила 1,3%, в налоговых и неналоговых – 0,1%, в общих доходах – 0,05%.

Доля поступлений от прочих неналоговых доходов в составе неналоговых доходах составила 0,3%, в налоговых и неналоговых – 0,02%, в общих доходах – 0,01%.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года в доходную часть бюджета городского округа из бюджетов других уровней поступило **719 955,353** тыс. руб. безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края, что составляет 59,1 % годовых плановых назначений, в том числе:

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 26 330,535 тыс. руб. (годовой план исполнен на 100%);

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 142 587,477 тыс. руб. (годовой план исполнен на 37,1%), из них:

\* Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов в сумме 23 023,182 тыс. руб.;

\* субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 005,875 тыс. руб.;

\* Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 26 203,468

\* прочие субсидии бюджетам городских округов в сумме 92 354,952 тыс. руб.

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 513 298,524 тыс. руб. (годовой план исполнен на 67,7%), из них:

\* субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 456 725,042 тыс. руб.;

\* субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 9 656,743 тыс. руб.;

\* субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 21 465,772 тыс. руб.;

\* субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 5,781 тыс. руб.;

\* субвенции бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 20 572,602 тыс. руб.;

\* субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 2 222,496 тыс. руб.;

\* единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 1 737,957 тыс. руб.;

\* прочие субвенции бюджетам городских округов в сумме 912,131 тыс. руб.;

- Межбюджетные трансферты в сумме 37 738,817 тыс. руб. (годовой план исполнен на 74,5%), в том числе:

\* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, в сумме 21 442,459 тыс. руб.;

\* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание виртуальных концертных залов в сумме 2 551,020 тыс. руб.;

\* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 204,082 тыс. руб.;

\* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 3 541,256 тыс. руб.

В 2023 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 12 882,058 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений (с учетом возвратов) в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период составила 54,0%.

**Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам**

Уточненный план по расходам за 9 месяцев 2023 года исполнен на 59,6 % или в сумме 1 363 650,072 тыс. руб., что ниже расходов за аналогичный период прошлого года на 119 963,679 тыс. руб. или на 8,1 процентных пункта.

Информация об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | 2023 год | | | 2022 год | | | Отклонение по исполнению | |
| Утвержденный план на 2023 год | Исполнено за 9 мес. 2023 года | % исп. | Утвержденный план на 2022 год | Исполнено за 9 мес. 2022 года | % исп. | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 217 377,971 | 124 481,362 | 57,3 | 200 339,516 | 122 425,754 | 61,1 | 2 055,608 | 1,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 741,702 | 14 178,136 | 65,2 | 19 155,763 | 12 628,417 | 65,9 | 1 549,719 | 12,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 227 030,640 | 66 939,739 | 29,5 | 215 250,166 | 204 365,000 | 94,9 | -137 425,261 | -67,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 183 677,074 | 132 352,013 | 72,1 | 193 566,433 | 155 099,645 | 80,1 | -22 747,632 | -14,7 |
| 0700 | Образование | 1 215 052,470 | 745 709,986 | 61,4 | 990 137,068 | 668 536,282 | 67,5 | 77 173,704 | 11,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 112 223,543 | 79 229,644 | 70,6 | 186 130,995 | 154 527,985 | 83,0 | -75 298,341 | -48,7 |
| 1000 | Социальная политика | 142 612,352 | 99 490,169 | 69,8 | 116 287,964 | 79 650,846 | 68,5 | 19 839,323 | 24,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 159 587,440 | 96 049,362 | 60,2 | 106 202,511 | 76 973,682 | 72,5 | 19 075,680 | 24,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 927,414 | 2 823,946 | 71,9 | 3 546,835 | 2 514,260 | 70,9 | 309,686 | 12,3 |
| 1300 | Обслуживание государствен-ного и муницип-ального долга | 2 954,490 | 2 395,715 | 81,1 | 13 878,977 | 6 891,880 | 49,7 | -4 496,165 | -65,2 |
|  | **Итого расходов:** | **2 286 185,096** | **1 363 650,072** | **59,6** | **2 044 496,228** | **1 483 613,751** | **72,6** | **-119 963,679** | **-8,1** |

В структуре функциональной классификации расходов бюджета городского округа наиболее высокий процент выполнения от запланированных расходов сложился по следующим направлениям:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 65,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 72,1%;

- образование – 61,4%;

- культура, кинематография – 70,6%;

- социальная политика – 69,8%;

- физическая культура и спорт – 60,29%;

- средства массовой информации – 71,9%;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 81,1%.

Ниже уровня исполнения по расходам в целом (59,6%) исполнены расходы по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – 57,3 %;

- национальная экономика – 29,5%;

Расходы по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2023 года составили 1 020 479,161тыс. руб. (за 9 мес. 2022 - 979 688,795 тыс. руб.), что на 40 790,366 тыс. руб. или на 4,2% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре расходов бюджета доля расходов на социально-культурную сферу составила 74,8%.

**Муниципальные программы**

На реализацию мероприятий по 19-ти муниципальным программам на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 2 102 728,030 тыс. руб.

Расходы за истекший период произведены в сумме 1 251 235,849 тыс. руб. или 59,5% годовых назначений.

Информация по исполнению муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года приведена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | целевая статья | Уточненный бюджет на 01.10.2023 | Исполнено на 01.10.2023 | % исп-ия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| **Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы** | **01 0 00 00000** | **56 399,131** | **38 770,801** | **68,7** |
| Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы | 01 1 00 00000 | 10,000 | 2,500 | 25,0 |
| Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства" | 01 1 I5 00000 | 10,000 | 2,500 | 25,0 |
| Подпрограмма "Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 01 2 00 00000 | 32 875,381 | 25 865,624 | 78,7 |
| Подпрограмма "Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы | 01 3 00 00000 | 16 045,874 | 11 101,427 | 69,2 |
| Мероприятия муниципальной программы "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы | 01 9 00 00000 | 7 467,876 | 1 801,250 | 24,1 |
| **Муниципальная программа "Развитие образования Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы** | **02 0 00 00000** | **1 162 807,407** | **710 352,089** | **61,1** |
| Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в Арсеньевском городском округе" | 02 1 00 00000 | 385 878,645 | 265 920,776 | 68,9 |
| Подпрограмма "Развитие системы общего образования Арсеньевского городского округа" | 02 2 00 00000 | 642 465,745 | 354 468,142 | 55,2 |
| Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | 02 2 EВ 00000 | 951,981 | 0,000 | 0,0 |
| Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Арсеньевского городского округа" | 02 3 00 00000 | 83 058,291 | 56 079,309 | 67,5 |
| Мероприятия муниципальной программы "Развитие образования Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 02 9 00 0000 | 51 404,727 | 33 883,863 | 65,9 |
| Региональный проект "Современная школа" | 02 9 E1 00000 | 6 300,000 | 4 083,947 | 64,8 |
| **Муниципальная программа "Доступная среда" на период 2020-2027 годы** | **03 0 00 00000** | **2 389,752** | **1 517,747** | **63,5** |
| **Муниципальная программа "Благоустройство Арсеньевского городского округа" на 2020-2024, годы** | **04 0 00 00000** | **66 185,787** | **42 338,859** | **64,0** |
| Подпрограмма "Содержание территории Арсеньевского городского округа" | 04 1 00 00000 | 48 760,262 | 32 595,138 | 66,8 |
| Подпрограмма "Содержание территории городских кладбищ" | 04 2 00 00000 | 2 090,083 | 1 370,176 | 65,6 |
| Подпрограмма "Озеленение Арсеньевского городского округа | 04 3 00 00000 | 3 474,826 | 2 483,115 | 71,5 |
| Подпрограмма "Подготовка территории Арсеньевского городского округа к праздничным мероприятиям" | 04 4 00 00000 | 5 151,109 | 1 114,334 | 21,6 |
| Подпрограмма "Содержание и развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа" | 04 5 00 00000 | 6 709,508 | 4 776,095 | 71,2 |
| **Муниципальная программа "Развитие культуры Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы** | **05 0 00 00000** | **155 485,384** | **109 247,719** | **70,3** |
| Мероприятия муниципальной программы "Развитие культуры Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 05 9 00 00000 | 155 485,384 | 109 247,719 | 70,3 |
| Региональный проект "Культурная среда" | 05 9 А1 00000 | 10 210,393 | 10 210,393 | 100,0 |
| Региональный проект "Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры" | 05 9 А3 00000 | 2 552,598 | 2 552,598 | 100,0 |
| **Муниципальная программа "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы** | **06 0 00 00000** | **94 222,927** | **62 493,695** | **66,3** |
| Подпрограмма "Содержание и ремонт муниципального жилищного фонда" на 2020-2027 годы | 06 1 00 00000 | 4 117,149 | 2 481,298 | 60,3 |
| Подпрограмма "Чистая вода" на территории Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 06 2 00 00000 | 2 959,512 | 1 020,734 | 34,5 |
| Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы | 06 3 00 00000 | 2 661,750 | 1 330,875 | 50,0 |
| Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" на 2020-2027 годы | 06 5 00 00000 | 84 484,517 | 57 660,788 | 68,3 |
| **Муниципальная программа "Безопасный город" на 2020-2027 годы** | **07 0 00 00000** | **32 444,056** | **21 090,994** | **65,0** |
| Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Арсеньевском городском округе" | 07 1 00 00000 | 1 058,739 | 832,347 | 78,6 |
| Подпрограмма "Пожарная безопасность" | 07 2 00 00000 | 3 071,248 | 1 829,521 | 59,6 |
| Подпрограмма "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма" | 07 3 00 00000 | 7 667,669 | 5 111,821 | 66,7 |
| Мероприятия муниципальной программы "Безопасный город" | 07 9 00 00000 | 20 646,400 | 13 317,305 | 64,5 |
| **Муниципальная программа "Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе" на 2020 -2027 годы** | **08 0 00 00000** | **2 751,738** | **0,000** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы** | **09 0 00 00000** | **159 806,439** | **96 156,483** | **60,2** |
| Подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" | 09 1 00 00000 | 51 778,570 | 22 514,953 | 43,5 |
| Региональный проект "Спорт-норма жизни" | 09 1 P5 00000 | 3 761,937 | 3 287,010 | 100,0 |
| Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва в Арсеньевском городском округе" | 09 2 00 00000 | 3 460,485 | 1,242 | 0,0 |
| Региональный проект "Спорт-норма жизни" | 09 2 P5 00000 | 867,758 | 1,242 | 0,0 |
| Подпрограмма "Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами" | 09 3 00 00000 | 17,500 | 13,060 | 74,6 |
| Мероприятия муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы | 09 9 00 00000 | 104 549,884 | 73 627,228 | 70,4 |
| Региональный проект "Спорт-норма жизни" | 09 9 P5 00000 | 464,286 | 228,775 | 49,3 |
| **Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы** | **10 0 00 00000** | **43 854,654** | **25 459,725** | **58,1** |
| **Муниципальная программа "Информационное общество" на 2020-2027 годы** | **11 0 00 00000** | **9 512,233** | **7 019,497** | **73,8** |
| **Муниципальная программа "Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы** | **12 0 00 00000** | **207 428,740** | **50 733,508** | **24,5** |
| Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы | 12 1 00 00000 | 178 392,601 | 24 582,587 | 13,8 |
| Подпрограмма "Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов" на 2020 – 2027 годы | 12 2 00 00000 | 24 238,365 | 24 238,365 | 100,0 |
| Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения на территории Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы | 12 3 00 00000 | 4 797,773 | 1 912,557 | 39,9 |
| **Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы** | **13 0 00 00000** | **43 445,632** | **35 698,308** | **82,2** |
| Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Арсеньевском городском округе" на 2020-2027 годы | 13 1 00 00000 | 28 245,632 | 24 437,344 | 0,0 |
| Подпрограмма "Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 13 2 00 00000 | 7 000,000 | 4 970,310 | 71,0 |
| Мероприятия муниципальной программы "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы | 13 9 00 00000 | 8 200,000 | 6 290,654 | 76,7 |
| **Муниципальная программа "Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа" на 2020 – 2027 годы** | **14 0 00 00000** | **125,000** | **16,990** | **13,6** |
| **Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе" на 2020 – 2027 годы** | **15 0 00 00000** | **341,000** | **170,240** | **49,9** |
| **Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа " на 2020-2027 годы** | **16 0 00 00000** | **25,000** | **0,000** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе" на 2020-2023 годы** | **17 0 00 00000** | **1 200,000** | **600,000** | **50,0** |
| Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 17 9 F3 00000 | 1 200,000 | 600,000 | 50,0 |
| **Муниципальная программа "Формирование современной городской среды городского округа" на 2020-2027 годы** | **18 0 00 00000** | **64 278,149** | **49 544,194** | **77,1** |
| Подпрограмма "Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 18 1 00 00000 | 49 393,813 | 36 542,891 | 74,0 |
| Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" | 18 1 F2 00000 | 49 393,813 | 36 542,891 | 74,0 |
| Подпрограмма "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Арсеньевского городского округа" на 2020-2027 годы | 18 2 00 00000 | 14 884,336 | 13 001,303 | 87,3 |
| **Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2027 годы"** | **19 0 00 00000** | **25,000** | **25,000** | **100,0** |
| Региональный проект "Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек" | 19 9 P4 00000 | 25,000 | 25,000 | 100,0 |
| **Всего муниципальные программы** |  | **2 102 728,030** | **1 251 235,849** | **59,5** |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления городского округа, учреждений образования, культуры и иных значимых учреждений | 99 0 00 00000 | 183 457,066 | 112 414,224 | 61,3 |
| **ИТОГО:** |  | **2 286 185,096** | **1 363 650,072** | **59,6** |

Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2022 года (1 368 093,255 тыс. руб.)уменьшились на 8,5 % или на 116 857,406 тыс. руб.

В отчетном периоде на 100% исполнена 1 программа: «Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2027 годы».

Высокий процент исполнения бюджетных ассигнований (более 75%) сложился по 2 муниципальным программам: «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2020–2027 годы (82,2%); «Формирование современной городской среды городского округа» на 2020-2027 годы (77,1%).

Низкий процент освоения бюджетных средств (менее 50,0%) отмечен по 4 муниципальным программам: «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы (24,5%); «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы (13,6%); «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2020-2024 годы (49,9%); «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе» на 2020-2023 годы (50,0%).

По 2 муниципальным программам процент исполнения от годового плана составил 0%: «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2020-2027 годы; «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа» на 2020-2027 годы.

По остальным 10 муниципальным программам процент исполнения от годового плана составил от 58,1% до 73,8%.

Причинами не освоения денежных средств либо низкого исполнения муниципальных программ в отчетном периоде являются: не достаточное финансирование и частичное планирование их реализации в 4 квартале текущего года.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности (расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и налоговыми органами, расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, осуществление переданных полномочий, социальное обеспечение) за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 112 414,224 тыс. руб. или 61,3% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 8,2%.

**Расходование средств резервного фонда**

В составе непрограммных направлений деятельности на 2023 год решением о бюджете (Муниципальный правой акт от 28.12.2022№ 19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервных фондов Арсеньевского городского округа в общей сумме 25 741,200 тыс. руб., из них:

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа - в сумме 24 541,200 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

Согласно отчету администрации Арсеньевского городского округа за отчетный период средства резервного фонда администрации городского округа были перераспределены в сумме 5 236,196 тыс. руб. и использованы на общую сумму 2 863,326 тыс. руб. по следующим направлениям:

- на оказание единовременной материальной помощи родственникам погибшего военнослужащего в сумме 50,0 тыс. руб. на общую сумму 500,000 тыс. руб., из них:

\* Шоповой С.В. - постановление администрации от 13.02.2023 № 75-па;

\* Раковой Т.Г. - постановление администрации от 20.03.2023 № 129-па;

\* Габдуллиной А.А. - постановление администрации от 22.03.2023 № 138-па;

\* Литвинской О.В. - постановление администрации от 12.04.2023 № 193-па;

\* Емельяновой Н.В. - постановление администрации от 12.04.2023 № 194-па;

\* Коробовой В.Ф. - постановление администрации от 17.07.2023 № 411-па;

\* Захаровой И.И.. - постановление администрации от 09.08.2023 № 471-па;

\* Ковьяровой И.В. - постановление администрации от 09.08.2023 № 472-па;

\* Филатовой О.А. - постановление администрации от 09.08.2023 № 473-па;

\* Атаманчук Е.Л. - постановление администрации от 29.08.2023 № 508-па.

- на обеспечение бесплатным питанием, организацию хозяйственно-бытовым обеспечением воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, члены семей которых являются участниками специальной военной операции в сумме 1 355,984 тыс. руб. (постановления администрации городского округа от 24.01.2023 № 26-па, от 31.03.2023 № 159-па);

- на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием обучающихся 5-11 классов, члены семей которых являются участниками специальной военной операции, а также призваны на военную службу по мобилизации в сумме 673,625 тыс. руб. (постановления администрации городского округа от 24.01.2023 № 27-па, от 31.03.2023 № 160-па, от 06.06.2023 № 329-па);

- на финансовое обеспечение представительских расходов на подготовку и проведение патриотических мероприятий в Арсеньевском городском округе в сумме 333,717 тыс. руб. (постановления администрации городского округа от 01.06.2023 № 311-па, от 07.06.2023 № 331-па, от 07.06.2023 № 332-па, от 15.06.2023 № 343-па, от 12.07.2023 № 409-па).

Не использованные средства резервных фондов (не распределенные) по состоянию на 01.10.2023 составили 20 505,004 тыс. руб., в том числе:

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа - в сумме 20 305,004 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

**Реализация национальных проектов**

Исполнение бюджета в ходе реализации национальных проектов в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составило 56 654,874 тыс. руб. или 82,4% плановых назначений (за 9 месяцев 2022 года - 60 518,894 тыс. руб. или 98,1%). Исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года по нацпроектам представлено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Национальный проект | Региональный проект | Направление расходов | Целевая статья | Уточненный план | Исполнение | % исполнения |
| «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» | «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» | Формирование положительного образа предпринимателя, популяризация роли предпринимательства в рамках национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 01 1 I5 00000 | 10,000 | 2,500 | 25,0 |
| «Образование» | «Современная школа» | Полномочия по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образований Приморского края | 02 9 E1 00000 | 6 300,000 | 4 083,947 | 64,8 |
| Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях | 02 2 EВ 51790 | 951,981 | 0,000 | 0,0 |
| «Демография» | «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» | Проведение профилактических мероприятий, пропагандирующих преимущества здорового образа жизни в рамках национального проекта "Демография" | 19 9 P4 00000 | 25,000 | 25,000 | 100,0 |
| «Спорт-норма жизни» | Проведение физкультурных, спортивно-массовых мероприятий в рамках национального проекта "Демография", приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта | 09 1 Р5 00000 | 3 761,937 | 3 287,010 | 87,4 |
| Государственная поддержка спортивных организаций, входящих в систему спортивной подготовки | 09 2 P5 00000 | 867,758 | 1,242 | 0,1 |
| Мероприятия на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства | 09 9 P5 00000 | 464,286 | 2 821,502 | 607,7 |
| «Культура» | «Культурная среда» | Создание модельных муниципальных библиотек | 05 9 A1 54540 | 10 210,393 | 10 210,393 | 100,0 |
| "Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры" | Создание виртуальных концертных залов | 05 9 A3 54530 | 2 552,598 | 2 552,598 | 100,0 |
| "Жилье и городская среда» | «Формирование комфортной городской среды» | Реализация программ формирования современной городской среды | 18 1 F2 00000 | 42 393,813 | 33 070,681 | 78,0 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Снос расселяемых аварийных многоквартирных домов в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" | 17 9 F3 00000 | 1 200,000 | 600,000 | 50,0 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **68 737,767** | **56 654,874** | **82,4** |

**Муниципальные долговые обязательства**

Объем муниципального долга Арсеньевского городского округа по состоянию на 01.01.2023 составил в сумме 223 732,532 тыс. руб., в том числе: кредиты от кредитных организаций – 32 401,441 тыс. руб.; кредиты от бюджетов других уровней – 191 331,091 тыс. руб.

В отчетном периоде на финансирование временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Арсеньевского городского округа, получен бюджетный кредит по договору от 02.05.2023 № 10/23 в сумме 53 483,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года на погашение муниципального долга направлено 68 687,640 тыс. руб. (на погашение кредитов от кредитных организаций – 12 678,840 тыс. руб.; на погашение кредитов от бюджетов других уровней – 56 008,800 тыс. руб.).

На оплату процентов за пользование кредитными средствами в отчетном периоде направлено 2 395,715 тыс. руб., что составляет 81,1% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.10.2023 объем муниципального долга составил 208 527,892 тыс. руб., в том числе по кредитам от кредитных организаций – 19 722,601 тыс. руб., по бюджетным кредитам – 188 805,291 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг, сложившийся на 01.10.2023 не превышает предельный объем муниципального долга Арсеньевского городского округа, утвержденного муниципальным правовым актом от 28.12.2022 № 19-МПА (в ред. от 28.09.2023 № 48-МПА) в сумме 380 106,969 тыс. руб. и верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 261 743,229 тыс. руб.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа**

Решением о бюджете источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определены кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты, погашение кредитов, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно положениям п. 3 ст. 92.1 БК Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактический дефицит за 9 месяцев в 2023 года сложился в сумме 29 785,466 тыс. руб., это составляет 5,4% по отношению к собственным доходам (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что соответствует требованиям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Выводы**:

1. За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам в сумме 1 333 864,606 (818 960,789) тыс. руб. или 64,4% годового плана;

- по расходам – 1 363 650,072 тыс. руб. или 59,6% годовых плановых назначений.

При плановом значении дефицита в сумме 154 984,730 тыс. руб., фактическое исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года сложилось с дефицитом в сумме 29 785,466 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года исполнение бюджета городского округа, как по доходам, так и по расходам имеет тенденцию к снижению на 9,2% и 8,1% соответственно.

2. Доходы бюджета сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 626 791,311 тыс. руб. и безвозмездных поступлений (с учетом возвратов) в сумме 707 073,295 тыс. руб. В структуре доходов их доля составила 47,0% и 53,0% соответственно.

2.1 Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 73,6%, что на 8,7% больше по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Основной объем налоговых и неналоговых доходов обеспечен налогом на доходы физических лиц и доходов от использования муниципального имущества, доля которых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 83,8% и 4,4% соответственно.

2.2. Исполнение по безвозмездным поступлениям из вышестоящего бюджета составили 59,1% годовых назначений или в сумме 719 955,354тыс. руб. В 2023 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 12 882,058 тыс. руб.

3. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 363 650,072 тыс. руб., что составило 59,6% годовых назначений. В сравнении с предыдущим периодом расходы снизились на 119 963,679 тыс. руб. или на 8,1 %.

4. Расходы по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2023 года составили 1 020 479,161 тыс. руб., что составило 62,6% годовых назначений, это на 40 790,366 тыс. руб. (4,2%) выше аналогичного периода прошлого года. В структуре расходов бюджета доля расходов на социально-культурную сферу составила 74,8%.

5. Финансирование муниципальных программ за отчетный период произведено в сумме 1 251 235,849 тыс. руб. или 59,5% запланированных расходов на год. Доля расходов по муниципальным программам в общем объеме расходов составила 91,8%.

6. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 112 414,224 тыс. руб. или 61,3% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 8,2%.

7. Исполнение бюджета в ходе реализации национальных проектов за 9 месяцев 2023 года составило 56 654,874 тыс. руб. или 82,4% плановых назначений.

8. По итогам отчетного периода 2023 года, при запланированном годовом дефиците бюджета в сумме 154 984,730 тыс. руб.,бюджет исполнен с дефицитом в сумме 29 785,467тыс. руб., это составляет 5,4% по отношению к собственным доходам (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что соответствует требованиям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

9. По состоянию на 01.10.2023 объем муниципального долга составил 208 527,892 тыс. руб., что не превышает предельный объем муниципального долга Арсеньевского городского округа, утвержденного муниципальным правовым актом от 28.12.2022 № 19-МПА (в ред. от 28.09.2023 № 48-МПА) в сумме 380 106,969 тыс. руб.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная плата отмечает, что представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года (ф. 0503117) соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и содержит достоверную информацию.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Е.А. Горобец