**Информация**

**об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Балахнинского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года»**

В соответствии с п. 1.5. плана работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой Балахнинского муниципального округа проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Балахнинского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года».

**Цель мероприятия:** подготовить информацию об исполнении бюджета Балахнинского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

**В результате проведенного мероприятия установлено:**

Отчет об исполнении бюджета Балахнинского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года администрацией округа представлен в сроки, установленные статьей 40 Положения о бюджетном процессе в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области, утвержденного решением Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области от 22.10.2020 № 40.

Решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 14.12.2023 № 541 «О бюджете Балахнинского муниципального округа на 2024 и на плановый период 2025 и 2025 годов» в редакции решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 30.09.2024 № 620 опубликовано 04 октября 2024 года.

За 9 месяцев 2024 года бюджет Балахнинского муниципального округа был уточнен по всем показателям

* в редакции решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 30.09.2024 № 620:

- плановые назначения по доходам увеличились на 1 309 379,5 тыс. рублей или на 43,3 % к первоначальному бюджету и составили 4 335 421,4 тыс. рублей;

- плановые назначения по расходам увеличились на 1 360 182,4 тыс. рублей или на 44,0 % к первоначальному бюджету и составили 4 453 394,3 тыс. рублей;

- плановые назначения дефицита увеличились на 50 802,9 тыс. рублей с 67 170,0 тыс. рублей до 117 972,9 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам увеличились в результате увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на сумму 42 086,3 тыс. рублей, увеличения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 1 267 293,2 тыс. рублей.

Увеличение плана по доходам повлекло рост плановых назначений расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года на сумму 1 360 182,4 тыс. рублей, и соответственно увеличению дефицита на сумму 50 802,9 тыс. рублей.

* в редакции решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 15.08.2024 № 609:

- плановые назначения по доходам увеличились на 1 109 798,7 тыс. рублей или на 36,7 % к первоначальному бюджету и составили 4 135 840,6 тыс. рублей;

- плановые назначения по расходам увеличились на 1 193 767,7 тыс. рублей или на 38,6 % к первоначальному бюджету и составили 4 286 979,6 тыс. рублей;

- плановые назначения дефицита увеличились на 83 969,0 тыс. рублей с 67 170,0 тыс. рублей до 151 139,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам увеличились в результате увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на сумму 5 082,2 тыс. рублей и увеличения планируемых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 1 104 716,5 тыс. рублей.

Увеличение плана по доходам повлекло рост плановых назначений расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года на сумму 1 193 767,7 тыс. рублей, и соответственно увеличению дефицита на сумму 83 969,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета округа проведен на основе решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 14.12.2023 № 541 «О бюджете Балахнинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 15.08.2024 № 609).

Фактически за 9 месяцев 2024 года доходы бюджета составили 2 287 608,4 тыс. рублей или 52,8 % к уточненному плану (4 328 573,8 тыс. рублей); расходы – 2 346 268,0 тыс. рублей или 52,4 % к уточненному плану (4 479 712,8 тыс. рублей); дефицит в сумме 58 659,6 тыс. рублей или 38,8 % к уточненному плану (151 139,0 тыс. рублей).

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 742 496,1 тыс. рублей или 72,0 % от прогнозируемых поступлений в размере 1 031 827,3 тыс. рублей и составили 32,4 % от всех поступлений в бюджет округа за 9 месяцев 2024 года. За 9 месяцев 2024 года налоговые доходы поступили больше на 159 655,8 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2023 года (582 840,3 тыс. руб.).

Неналоговые доходы поступили за 9 месяцев 2024 года в бюджет округа в сумме 67 805,4 тыс. рублей или 59,3 % от годовых плановых назначений в размере 114 289,2 тыс. рублей, что на 31 836,3 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года (99 641,7тыс. руб.). Неналоговые доходы составили 3,0 % от всех поступивших доходов округа за 9 месяцев 2024 года.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 1 477 306,9 тыс. рублей или 46,4% от годовых плановых назначений, что на 339 144,6 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2023 года (1 138 162,3 тыс. руб.). Доля безвозмездных поступлений составила 64,6 % от всех поступивших доходов округа за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение расходной части выразилось в сумме 2 346 268,0 тыс. рублей или 52,4 % от годовых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Исполнение программных расходов за 9 месяцев 2024 года выразилось в сумме 2 056 400,1 тыс. рублей или 51,4 % от годовых плановых назначений в сумме 3 999 684,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение программных расходов составило 1 625 781,0 тыс. рублей.

Наибольшее кассовое исполнение сложилось в результате финансового обеспечения реализации мероприятий по следующим программам:

- «Развитие образования Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 72,3 %;

- «Развитие культуры Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 67,3 %;

- «Профилактика терроризма и экстремизма в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области» - 83,4 %;

- «Повышение эффективности бюджетных расходов в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области» – 63,3 %;

- «Развитие агропромышленного комплекса Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 91,7 %;

- «Государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 93,6 %;

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области на 2021 - 2023 годы» – 63,2 %;

- «Информационная среда Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 74,4 %;

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 67,6 %;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 65,7 %.

Низкое кассовое исполнение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» – 33,9 %;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области» - 26,5 %;

- «Развитие предпринимательства Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» - 35,4 %;

- «Благоустройство и озеленение территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» – 12,9 %;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области» – 39,1 %;

- «Формирование комфортной городской среды на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области на 2021 – 2025 годы» - 16,4 %;

- «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства Балахнинского муниципального округа Нижегородской области на период 2023-2028 годов» - 24,3 %.

По муниципальной программе «Развитие эффективности градостроительной деятельности на территории Балахнинского муниципального округа» при плановых назначениях в сумме 1 150,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года отсутствует.

Исполнение непрограммных расходов составило 289 867,9 тыс. рублей или 60,4 % от плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (480 028,0 тыс. руб.). Непрограммные расходы составляют 10,7 % от всех запланированных расходов бюджета округа в 2024 году, утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

В результате кассового исполнения бюджет Балахнинского муниципального округа Нижегородской области за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом сумме 58 659,6 тыс. рублей, при утвержденном дефиците в сумме 151 139,0 тыс. рублей.

Рекомендации:

1. Главным администраторам доходов бюджета Балахнинского муниципального округа:

- принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет в запланированном объеме всех доходных источников;

- провести корректировку плановых объемов поступлений доходов, по которым за девять месяцев 2024 года поступления превысили плановые назначения.

2. Главным распорядителям средств при исполнении бюджета Балахнинского муниципального округа:

- своевременно вносить поправки в бюджет с целью перераспределения бюджетных ассигнований;

- принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей.

3. Муниципальным заказчикам-координаторам муниципальных программ необходимо своевременно направлять в Совет депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области изменения в муниципальные программы для рассмотрения профильными постоянными комиссиями Совета депутатов Балахнинского муниципального округа Нижегородской области.