|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Контрольно-счетный орган муниципального образования**  **«Муниципальный округ**  **Кезский район**  **Удмуртской Республики»** |  | **«Удмурт Элькунысь**  **Кезёрос муниципал округ»**  **муниципал кылдытэтысь**  **эскерон-лыдъянъяёзэс** |
|  |  |  |

Кирова ул., д.5, пос.Кез, Удмуртская Республика, 427580, тел (8-34158) 3-12-43, E-mail:[kontrol-sektor@yandex.ru](mailto:kontrol-sektor@yandex.ru);

ОГРН 1211800025645, ИНН/КПП 1837021248/183701001

**Информация**

**об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года.**

п.Кез 3 мая 2023 года

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года подготовлена Контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), подпунктом 10 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 7.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктом 9 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 9 декабря 2021 года №88,пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 8.11.2021 года №56, пунктом1.4 Плана работы, утвержденного приказом Контрольно-счетного органа от 26.12.2022 года №59.

Информация по представленному Управлением финансов отчёту об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года подготовлена в целях исследования исполнения бюджета муниципального округа по доходам и расходам в сравнении с утвержденными показателями, исполнением аналогичного периода прошлого года, анализа выявленных отклонений, внесения предложений по устранению нарушений.

**Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

Фактическое исполнение основных характеристик бюджета (по отчету об исполнении бюджета ф.0503117) за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение от утвержденного плана на 2023 год  (в %) (гр. 3 /гр.2\*100) | Исполнение к исполнению 1 квартала 2022 года  (в %) (гр. 3 /гр.4\*100) |
| 1 | 4 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 154295,5 | 1172100,7 | 194511,6 | 16,6 | 126,1 |
| Расходы, всего | 189274,5 | 1189752,9 | 207672,2 | 17,5 | 109,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -34979 | -17652,2 | -13160,6 | 74,6 | 37,6 |

Фактическое исполнение утвержденных назначений за 1 квартал 2023 года составило: по доходам- 16,6%, по расходам- 17,5%. По фактическому исполнению расходная часть бюджета превышает его доходную часть на 13160,6тыс. руб.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года был исполнен с дефицитом в размере 13160,6 тыс.руб. против планового дефицита 17652,2 тыс.руб.

В сравнении с исполнением аналогичного периода прошлого года, исполнение по доходам за 1 квартал 2023 года выше на 26,1%, по расходам- на 9,7%. Дефицит бюджета по исполнению за 1 квартал 2023 года ниже дефицита по исполнению бюджета за 1 квартал 2022 года на 21818,4 тыс.руб. или на 62,4%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117) общий объем доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (с учетом изменений) утвержден в сумме 1172100,7тыс.руб., в том числе:

- налоговые доходы –246266,4тыс.руб.;

-неналоговые доходы- 19068,8тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления –906765,5 тыс. руб.

Согласно данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета получателя бюджетных средств» фактическое исполнение бюджета за 1 квартал 2023 год по доходам составило 194511,6 тыс. руб. или 16,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Структура доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в 1 квартале 2023 года в сравнении с исполнением за 1 квартал 2022 года представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Утверждено бюджетных назначений на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Процент выполнения исполнения по доходам 1 квартала 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 квартал 2022 года | По исполнению 1 квартала 2022 года | По исполнению 1 квартала 2023 года |
| Налоговые доходы | 48407,8 | 246266,4 | 41284,8 | 16,8 | 85,3 | 31,4 | 21,2 |
| Неналоговые доходы | 6972,2 | 19068,8 | 8654,4 | 45,4 | 124,1 | 4,5 | 4,5 |
| Безвозмездные поступления | 98915,5 | 906765,5 | 144572,4 | 15,9 | 146,2 | 64,1 | 74,3 |
| **Всего доходов** | **154295,5** | **1172100,7** | **194511,6** | **16,6** | **126,1** | **100** | **100** |

Из представленных в таблице №2 показателей следует, что структура доходов бюджета сложилась следующим образом:

- налоговые доходы- 41284,8 тыс. руб., что составляет 16,8% от утвержденного плана и ниже исполнения 1 квартала 2022 года на 7123 тыс.руб. или на 14,7%;

-неналоговые доходы- 8654,4 тыс.руб., что составляет 45,4% от утвержденных показателей и выше исполнения за аналогичный период прошлого года на 1682,2 тыс.руб. или на 24,1%;

-безвозмездные поступления- 144572,4 тыс.руб. или 15,9% от утвержденного плана и выше исполнения 1 квартала 2022 года на 45656,9 тыс.руб. или на 46,2%.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» складывается следующим образом:

основная доля доходов приходится на безвозмездные поступления, которые составили в 1 квартале 2023 года –74,3% (в 1 квартале 2022 года 64,1%). Доля поступлений собственных доходов в бюджете муниципального округа в 1 квартале 2023 года составила 25,7% (в 1 квартале 2022 года 35,9%).

Структура налоговых и неналоговых поступлений бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Исполнение  за 1 квартал 2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 1 квартал 2023 года | Процент выполнения исполнения по доходам 1 квартала 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 квартал 2022 года | По исполнению 1 квартала 2022 года | По исполнению 1 квартала 2023 года |
| **Налоговые и**  **неналоговое доходы** | **55380** | **265335,2** | **49939,2** | **18,8** | **90,2** | **100** | **100** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **48407,8** | **246266,4** | **41284,8** | **16,8** | **85,3** | **87,4** | **82,7** |
| Налог на доходы  физических лиц | 34899 | 187576 | 28820,3 | 15,4 | 82,6 | 63,0 | 57,7 |
| Налоги на товары  (работы, услуги)  реализуемые на  территории РФ | 10279,5 | 40807,4 | 10971,4 | 26,9 | 106,7 | 18,6 | 22,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 772 ,1 | 3916 | 560,8 | 14,3 | 72,6 | 1,4 | 1,1 |
| Единый налог на  вмененный доход  для отдельных  видов деятельности | 11 | - | -117,2 | - | - | - | -0,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 914, 5 | 1966 | 790 | 40,2 | 86,4 | 1,7 | 1,6 |
| Налог, взимаемый  в связи с применением патентной системы  налогообложения | 513,7 | 1591 | -118,9 | -7,5 | -23,1 | 0,9 | -0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 138, 9 | 2132 | 93,8 | 4,4 | 67,5 | 0,3 | 0,2 |
| Земельный налог | 632, 0 | 6700 | 83,8 | 1,3 | 13,3 | 1,1 | 0,1 |
| Налог на добычу  полезных ископаемых | 4,5 | 49 | -4,6 | -9,4 | -102,2 | 0 | - |
| Государственная  пошлина | 242, 6 | 1529 | 205,4 | 13,4 | 84,7 | 0,4 | 0,4 |
| **В т.ч. неналоговые**  **Доходы** | **6972,2** | **19068,8** | **8654,4** | **45,4** | **124,1** | **12,6** | **17,3** |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1810, 9 | 11183 | 2196,9 | 19,6 | 121,3 | 3,3 | 4,4 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 139 | 438 | 153,6 | 35,1 | 110,5 | 0,2 | 0,3 |
| Доходы от оказания  платных услуг и компенсации затрат  государства | 3171,6 | 987,5 | 315,8 | 32,0 | 10,0 | 5,7 | 0,6 |
| Дохода от продажи  материальных и  нематериальных  активов | 435, 3 | 1000 | 1212,2 | 121,2 | 278,5 | 0,8 | 2,4 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 202,3 | 1038,5 | 162,2 | 15,6 | 80,2 | 0,4 | 0,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 1213, 1 | 4421,8 | 4613,7 | 104,3 | 380,3 | 2,2 | 9,3 |

Из таблицы видим, что в 1 квартале 2023 года по сравнению с плановыми показателями собственных доходов в бюджет муниципального округа поступило 49939,2 тыс. руб., или на 18,8%, что ниже исполнения 1 квартала 2022 года на 5440,8 тыс.руб. или на 9,8%. В структуре собственных доходов бюджета (49939,2 тыс. руб.) налоговые платежи поступили в бюджет муниципального округа в сумме 41284,8 тыс. руб., что составило 16,8% от уточненных плановых значений (246266,4 тыс. руб.) и ниже исполнения 1 квартала 2022 года на 7123 тыс.руб. или на 14,7%.

В структуре собственных доходах бюджета налоговые доходы составили 82,7% (1 квартал 2022г. 87,4%).

Одним из основных доходных источников бюджета муниципального округа остается **налог на доходы физических лиц**, который составил 57,7% (за 1 квартал 2022г. 63%) от общей суммы собственных доходов. Размер поступлений в местный бюджет налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2023 года составил 28820,3 тыс. руб. Плановые назначения по данному виду налога выполнены на 15,4%. За отчетный период 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (34899 тыс.руб.) объем налога на доходы физических лиц снизился на 6078,7 тыс.руб. или на 17,4%.

**Налоги на товары (работы, услуги**), реализуемые на территории РФ в структуре собственных доходов составляют 22%. Процент исполнения данного вида налога в сравнении с уточненными бюджетными значениями составил 26,9%. Доход по данному виду налога в 1 квартале 2023 года составил 10971,4 тыс. руб., что выше поступлений 1 квартала 2022 года (10279,5 тыс.руб.) на 691,9 тыс.руб. или на 6,7%

**Налог на совокупный доход** в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 2,2%, исполнен в сумме 1114,7 тыс. руб. или на 14,9% к уточненным плановым значениям и ниже 1096,6 тыс.руб. или на 49,6% поступлений 1 квартала 2022 года (2211,3 тыс. руб.).

С 2022 года единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, как выпадающие доходы, заменен упрощенной системой налогообложения. Коэффициент для муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район» определен в размере 12,78%.

В разрезе налога ситуация сложилась следующим образом:

*-*сельскохозяйственного налога за 1 квартал 2023 года поступило 790 тыс.руб. (1 квартал 2022г. 914,5 тыс.руб.) или 40,2% от утвержденных назначений и ниже поступлений 1 квартала 2022 года на 13,6%. Доля налога в общей сумме собственных доходов составила 1,6%.

-налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 1 квартал 2023 года поступило 560,8 тыс.руб. при плане 3916 тыс.руб., что составило 14,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налога снизилось на 27,4%. Удельный вес в общей сумме собственных налогов составил 1,1%.

**Налог на имущество** в структуре собственных доходов составил 0,3%, за 1 квартал 2023 года поступило 177,6 тыс.руб. (в 1 квартале 2022г. 770,9 тыс.руб.) при плане 8832 тыс.руб. или на 2,0% или на 593,3 тыс.руб. ниже уровня 2022 года, из них:

- налога на имущество с физических лиц поступило за 1 квартал 2023 года в сумме 93,8 (1 квартал 2022г. 138,9 тыс.руб.) или 4,4% плановых назначений и ниже поступлений 1 квартала 2022 года на 32,5%. Основная сумма налога поступает в 4 квартале;

- земельного налога поступило 83,8 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 632 тыс.руб.) или на 1,3% плановых назначений и ниже уровня 2022 года на 548,2 тыс.руб.

Незначительная доля доходов составляет по **государственной пошлине,** в структуре собственных доходов составила 0,4%, за 1 квартал 2023 года доходы составили 205,4 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 242,6 тыс. руб.) или 13,4% утвержденных назначений и ниже уровня 1 квартала 2022 года на 15,3%.

Размер поступлений в местный бюджет **неналоговых доходов** за 1 квартал 2023 года составил 8654,4 тыс.руб. (1 квартал 2022 года 6972,2 тыс. руб.) или на 45,4% плановых назначений и выше поступлений 1 квартала 2022 года на 24,1%. В структуре собственных доходах бюджета неналоговые доходы составили 17,3% от общей суммы собственных доходов.

**-Доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности исполнены на 19,6 %. Поступило доходов 2196,9 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 1810,9 тыс. руб.), что выше поступлений 1 квартала 2022 года на 21,3%. Доля данного вида дохода в структуре собственных доходов составляет 4,4%.

**-Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 153,6 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 139 тыс.руб.) или на 35,1% утвержденных назначений и выше поступлений 1 квартала 2022 года на 10,5%.В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют всего 0,3%.

-**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 315,8 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 3171,6 тыс. руб.), что составляет 32% от плановых назначений 2023 года и ниже поступлений 1 квартала 2022г. на 2855,8 тыс.руб. В структуре доходов доходы от оказания платных услуг составляют 0,6%.

**По доходам от продажи материальных и нематериальных активов** поступление составило 1212,2 тыс.руб. (1 квартал 2022г. 435,3 тыс. руб.), что составляет 121,2% плановых значений и выше поступлений 1 квартала 2022 года на 776,9 тыс.руб.. Доля данного вида дохода составляет 2,4% от общей суммы собственных доходов. В отчетном периоде продано помещение котельной по ул. Герцена и муниципальная квартира.

Показатель **по штрафам, санкциям и возмещение ущерба** в 1 квартале 2023 года составил 162,2 (1 квартал 2022г. 202,3тыс. руб.) или 15,6% плановых назначений и ниже уровня поступлений 1 квартала 2022 года на 19,8%. Доля данного вида дохода составляет 0,3% от общей суммы собственных доходов. Основными плательщиками являются Министерство соц.политики- 6,8 тыс.руб., Министерство природных ресурсов- 90 тыс.руб., Министерство юстиции- 65,3 тыс.руб.

**Прочие неналоговые доходы** в 1 квартале 2023 года поступили в сумме 4613,7 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 1213,1 тыс.руб.) или на 104,3% утвержденных назначений и выше поступлений 1 квартала 2022 года на 3400,6 тыс.руб. Доля данного вида дохода составляет 9,3% от общей суммы собственных доходов.

**-Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов.** Исполнение за 1 квартал 2023 года составило 4419,1 тыс. руб. ( 1 квартал 2022 г. 1229,6 тыс.руб.), в 2023 году планируется к реализации 25 заявок. За 1 квартал 2023 года поступили средства на реализацию 16 заявок.

-**Инициативное бюджетирование.** Исполнение за 1 квартал 2023 года составило 194,6 тыс. руб., в 2023 году планируется к реализации 8 проектов, в 1 квартале 2023 года поступлений не было.

Недоимка по основным платежам в бюджет округа по доходам администратора **Межрайонная ИФНС № 2на 1 января 2023 года** составила 2 048,5 тыс.руб.( задолженности за 1 квартал ИФНС предоставить не смогла, в связи с переводом базы с одной программы в другую).

Недоимка по основным платежам в бюджет муниципального округа по доходам администратора **Отдела имущественных отношений за 1 квартал 2023 года**снизилась на 189,1 тыс.руб. и составила 3114,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2022г. 3732,7 тыс.руб.).

**Очень важным остается увеличение доходной части бюджета муниципального округа за счет собственных доходов. Одним из источников мобилизации доходов местного бюджета муниципального округа является увеличение поступлений от местных налогов, сборов (доходов). Это доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Для этого необходимо систематизировать сведения о его наличии и использовании.**

**Взыскание задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет муниципального округа.**

**Безвозмездные поступления** за 1 квартал 2023 года составили 144572,4 тыс. руб. (1 квартал 2022г. 98915,5 тыс. руб.) или 15,9% от уточненных плановых значений и выше поступлений 1 квартала 2022 года на 46,2%.

Из них: дотации 17856 тыс. руб., субсидии 34820,8 тыс. руб., субвенции 85767,3 тыс. руб., межбюджетные трансферты 4963,4 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления 2050,5 тыс.руб. и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 885,6 тыс. руб. со знаком «минус».

Структура безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в 1 квартале 2023 года.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  поступлений | Исполнение  за 1 квартал 2022 года | Утвержденный план на 2023 год | Исполнение  за 1 квартал 2023 года | Процент исполнения | | Доля в объеме безвозмездных  поступлений % | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 квартал 2022 года | По исполнению 1 квартала 2022 года | По исполнению за 1 квартал 2023 года |
| Дотации | 18160,6 | 71415,8 | 17856 | 25,0 | 98,3 | 18,4 | 12,4 |
| Субсидии | 5109,6 | 434302,3 | 34820,8 | 8,0 | более чем в 6,8 раз | 5,2 | 24,1 |
| Субвенции | 74526,7 | 357644,9 | 85767,3 | 24,0 | 115,1 | 75,3 | 59,3 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 6670,3 | 32391,7 | 4963,4 | 15,3 | 74,4 | 6,7 | 3,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,  имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5551,6 | - | -885,6 | - | -16,0 | -5,6 | -0,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 11010,8 | 2050,5 | 18,6 | - | - | 1,4 |
| **Безвозмездные поступления**  **ВСЕГО** | **98915,6** | **906765,5** | **144572,4** | **15,9** | **146,2** | **100** | **100** |

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в отчетном периоде показал, что безвозмездные поступления в бюджете округа составляют 144572,4 тыс.руб. и их доля в общем объеме поступлений составляет 74,3%. По сравнению с поступлениями безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года в 1 квартале 2023 года поступило больше на 46,2%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции 59,3% и субсидии 24,1% от общей суммы всех безвозмездных поступлений.

Поступление дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 12,4%. Сумма дотаций составила за 1 квартал 2023 года 17856 тыс. руб. или на 25% годовых назначений и ниже поступлений за 1 квартал 2022 года на 1,7%.

Субсидии поступили в сумме 34820,8 тыс. руб., и составили 8% от уточненных плановых значений 2023 года и более чем в 6,8 раз выше поступлений в 1 квартале 2022 года. Доля субсидий в составе доходов бюджета 2023 года составила 24,1%.

Сумма субвенций составила за 1 квартал 2023 года 85767,3 тыс. руб. В бюджет данный вид поступил в объеме 59,3% от плановых назначений и на 15,1% выше поступлений 1 квартала 2022 года. Доля субвенций в составе доходов бюджета 2023 года составила 59,3%.

Иных межбюджетных трансфертов поступило за 1 квартал 2023 года 4963,4 тыс. руб. и составило 15,3% от уточненного планового показателя и ниже поступлений 1 квартала 2022 года на 25,6%. Доля в общей сумме безвозмездных поступлений иных межбюджетных трансфертов составляет 3,4%.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2023 года составили 2050,5 тыс.руб. или 15,9% годовых бюджетных назначений, их доля в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 1,4%.

Межбюджетные трансферты, (представляемые из фонда компенсаций (субвенции) и фонда софинансирования (субсидии)), предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», (возникающих при выполнении переданных полномочий Российской Федерации, а так же совместного финансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления в вопросах местного значения), имеют решающую роль в исполнении расходных обязательств округа.

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (с учетом изменений) утвержден в сумме 1189752,9 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделам классификации расходов профинансированы в объеме 207672,2 тыс. руб. Процент освоения бюджетных средств составил 17,5% от утвержденных бюджетных назначений и выше расходов 1 квартала 2022 года (189274,5 тыс.руб.) на 8,9%.

Расходы бюджета округа осуществлялись, исходя из установленных законодательством полномочий муниципального округа по исполнению расходных обязательств в соответствии с целями и задачами, определенными Бюджетным посланием Президента РФ о бюджетной политике и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год.

Данные о структуре расходов бюджета муниципального округа и исполнении расходов бюджета от показателей утвержденных бюджетных назначений и показателей аналогичного периода прошлого года по разделам классификации расходов в 1 квартале 2023 года, представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы  классификации | Исполнение  за 1 квартал 2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 1 квартал 2023 года | Процент исполнения | | Доля (%) в объёме расходов | |
|  | К утвержденному плану на 2023 год | К исполнению 1 квартала 2022 года | По исполнению 1 квартала 2022года | По исполнению 1 квартала 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 21383,5 | 107429,2 | 22016,6 | 20,5 | 103 | 11,3 | 10,6 |
| 0200 Национальная оборона | 258,3 | 1317,4 | 213 | 16,2 | 82,5 | 0,1 | 0,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 389,5 | 3095,1 | 477,4 | 15,4 | 122,6 | 0,2 | 0,2 |
| 0400 Национальная экономика | 12120,2 | 90115,7 | 11339 | 12,6 | 93,6 | 6,4 | 5,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 4972 | 159135,7 | 13637,5 | 8,6 | 274,3 | 2,6 | 6,6 |
| 0600 Охрана окружающей среды | - | 4343,2 | 0 | - | - | - | - |
| 0700 Образование | 133383,4 | 573684 | 128866 | 22,5 | 96,6 | 70,5 | 62,1 |
| 0800 Культура и кинематография | 11345,7 | 184340,1 | 23488 | 12,7 | 207 | 6,0 | 11,3 |
| 10000 Социальная политика | 2544,5 | 10094,4 | 2956,1 | 29,3 | 116,2 | 1,3 | 1,4 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1611,6 | 52784 | 4165 | 7,9 | 258,4 | 0,9 | 2,0 |
| 1200 Средства массовой информации | - | 80 | 3,0 | 3,7 | - | - | - |
| 1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1265,8 | 3334,1 | 510,6 | 15,3 | 40,3 | 0,7 | 0,2 |
| **ИТОГО** | **189274,5** | **1189752,9** | **207672,2** | **17,5** | **109,7** | **100** | **100** |

Процент освоения бюджетных средств за 1 квартал 2023 года составил 17,5% от утвержденных бюджетных назначений и выше исполнения расходов за 1 квартал 2022 года на 9,7%.

Наибольшее исполнение бюджетных назначений освоено по разделу «Социальная политика» на 29,3%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных ассигнований бюджета допущено по разделу «Средства массовой информации», исполнение составило 3,7%.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности. Социальные расходы (образование, культура, здравоохранение, спорт, социальная политика) исполнены в сумме 159475,1 тыс. руб. (в 1 квартале 2022г. 148885,1 тыс.руб.) при плановых годовых назначениях 820902,5 тыс.руб. или на 19,4%. Удельный вес расходов социальной направленности в общем объеме расходов составил 76,8% (в 1 квартале 2022г. 78,7%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел «Образование» 62,1%, расходы составили 128866 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 4517,4 тыс.руб. или на 3,4%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Национальная оборона»- 0,1%, расходы составили 213 тыс.руб.

В бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» предусмотрены расходы на реализацию 12 муниципальных программ.

Исполнение бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности отражено в таблице № 6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнение за 1 квартал 2022г. | Уточненный план на 2023 год | Исполнениеза 1 кварта 2023г. | Процент исполнения | | Доля в общей сумме расходов (%) | | |
| от уточненного плана | от исполнения за 1 квартал 2022г. | По исполнению 1 квартала 2022г. | | По исполнению 1 квартала 2023г. |
| Развитие образования и воспитание | 134 478,3 | 563 957,6 | 127 127,6 | 22,5 | 94,5 | 71,1 | | 61,2 |
| Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения | 1 611,6 | 7 095,4 | 1 888,2 | 26,6 | 117,2 | 0,9 | | 0,9 |
| Развитие культуры | 11345,7 | 58 864,6 | 12 116,3 | 20,6 | 106,8 | 6,0 | | 5,8 |
| Социальная поддержка населения | 1 424,5 | 6 373,8 | 1 670,8 | 26,2 | 117,3 | 0,8 | | 0,8 |
| Создание условий для устойчивого экономического развития | 92,3 | 246 701,4 | 30 115,4 | 12,2 | 326,3 | 0 | | 14,5 |
| Безопасность | 389,5 | 3 095,1 | 477,4 | 15,4 | 122,6 | 0,2 | | 0,2 |
| Содержание и развитие муниципального хозяйства | 16 966,6 | 185 652,2 | 11 515,8 | 6,2 | 67,9 | 9,0 | | 5,6 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 0 | 151,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Муниципальное управление | 19 763,9 | 102 462,2 | 20 235,6 | 19,7 | 102,4 | 10,4 | | 9,7 |
| Управление муниципальными финансами | 2 173,0 | 9 231,2 | 1 580,1 | 17,1 | 72,7 | 1,1 | | 0,8 |
| Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту | 0 | 5,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Улучшение условий охраны труда | 6,5 | 17,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Итого программные расходы** | **188251,9** | **1183607,2** | **206727,2** | **17,5** | **109,8** | **99,5** | **99,5** | |
| **Непрограммные расходы** | **1022,6** | **6145,7** | **945** | **15,4** | **92,4** | **0,5** | **0,5** | |
| **Всего расходы** | **189274,5** | **1189752,9** | **207672,2** | **17,5** | **109,7** | **100** | **100** | |

Программные расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года составили 206727,2 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 99,5%. По сравнению с программными расходами 1 квартала 2022 года расходы исполнены с увеличением на 9,8%.

Непрограммные расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 945 тыс.руб. и исполнены на 15,4% от плановых назначений, по сравнению с исполнением 1 квартала 2022 года расходы уменьшились на 7,6%.

Наибольший удельный вес в общих расходах занимают расходы программы «Развитие образования и воспитание»- 61,2% (1 квартал 2022г. 71,1%).

Незначительную часть в общей сумме расходов занимают расходы программы «Безопасность»- 0,2% (1 квартал 2022г. 0,2%).

Муниципальное образование участвует в реализации 4 национальных проектов (НП «Образование», НП «Культура», НП «Демография», НП «Жилье и городская среда»). На реализацию исполнения мероприятий национальных проектов направлено бюджетных ассигнований в сумме 73,5 млн. руб., исполнение за 1 квартал 2023 года составило 1,1 млн. руб.

**Дорожный фонд**

Расходы по дорожному хозяйству в бюджете муниципального округа занимают 7%. За 1 квартал 2023 года исполнение составило 11283,6 тыс.руб. (1 квартал 2022г. 12120,2 тыс.руб.) или 13,5% от плановых назначений (83595,3тыс.руб.). Расходы направлены на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 8379,3 тыс.руб., на освещение автомобильных дорог – 1670,7 тыс. руб., содержание школьных маршрутов- 1194,9 тыс.руб., расходы на разработку проектно-сметной документации- 38,7 тыс.руб. Расходы осуществлены в соответствии с актами выполненных работ.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Первоначальный бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» принят без дефицита.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года показал, что плановый дефицит составляет 17652,2 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 13160,6 тыс. руб. (на 1.04.2022г. 34949 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета, на финансирование дефицита бюджета направлен бюджетный кредит, полученный на временный кассовый разрыв в сумме 7329,3 тыс. руб. и изменение остатков на счетах в сумме 5831,3 тыс. руб.

**Анализ кредиторской задолженности**.

Кредиторская задолженность казенных, бюджетных учреждений муниципального округа по бюджетной деятельности по состоянию на 01.04.2023 года составила 67914,8 тыс. руб. По сравнению с началом года (34369,9тыс.руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 33544,9 тыс. руб.

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 32248,4 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2023 года составляет 23000,5 тыс.руб., в том числе строительство д/с- 19543,8 тыс. руб., Филиал АО «Газпром газораспределение Ижевск» разработка дкументации на кап.ремонт- 65 тыс.руб., АУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования Минприроды УР» поисково-оценочные работы- 3290 тыс.руб., ООО «Кватрострой» авторский надзор- 101,7 тыс.руб.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг на 1.04.2023 года сложился в размере 87974,6 тыс. руб. Долговая нагрузка доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года возросла на 2,7% и составила 33,1%. Просроченная задолженность по полученным кредитам отсутствует.

**Предложения**

1.В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»

- провести качественную инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, систематизировать сведения об имуществе, находящегося в муниципальной собственности его наличии и использовании;

- активизировать претензионную работу по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального округа;

- администраторам доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов;

- усилить работу по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

2. в целях сокращения неэффективных расходов и исключения необоснованных расходов бюджета

- главным распорядителям бюджетных средств провести анализ деятельности муниципальных учреждений по управлению расходами. Актуализировать и утвердить планы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов.

**Выводы.**

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года, принять к сведению.

Председатель контрольно-счетного органа Н.Л.Абрамкова