|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 9 месяцев 2023 года.**

п.Кез 2 ноября 2023 года

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 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, пунктом 1.4 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнение за 9 месяцев 2023 года | Исполнение за 9 месяцев 2023 года от утвержденного плана на 2023 год  (в %) (гр. 4 /гр.3\*100) | Исполнение к исполнению 9 месяцев 2022 года  (в %) (гр. 4 /гр.2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 676265,6 | 1247030,1 | 817981,2 | 65,6 | 121,0 |
| Расходы, всего | 689182,1 | 1295515,1 | 801462,6 | 61,9 | 116,3 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -12916,5 | -48485 | 16518,6 | x | x |

Фактическое исполнение утвержденных назначений за 9 месяцев 2023 года составило: по доходам- 65,6%, по расходам- 61,9%. По фактическому исполнению доходная часть бюджета превышает его расходную часть на 16518,6 тыс. руб.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года был исполнен с профицитом в размере 16518,6 тыс.руб. против планового дефицита 48485 тыс.руб.

В сравнении с исполнением аналогичного периода прошлого года, исполнение по доходам за 9 месяцев 2023 года выше на 21%, по расходам- на 16,3%. По исполнению за 9 месяцев 2023 года сложился профицит в размере 16518,3 тыс. руб., по исполнению бюджета за 9 месяцев 2022 года - дефицит в размере 12916,5 тыс. руб.

**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 1247030,1 тыс.руб., в том числе:

- налоговые доходы – 246266,4 тыс.руб.;

- неналоговые доходы- 20738,6 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления – 980025,1 тыс. руб.

Согласно данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета получателя бюджетных средств» фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 год по доходам составило 817981,2 тыс. руб. или 65,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Структура доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года в сравнении с исполнением аналогичного периода 2022 года представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Утверждено бюджетных назначений на 2023 год | Исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент выполнения плана по доходам за 9 месяцев 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2023 года |
| Налоговые доходы | 166237,4 | 246266,4 | 177513,2 | 72,1 | 106,8 | 24,6 | 21,7 |
| Неналоговые доходы | 17014,4 | 20738,6 | 23365,5 | 112,7 | 137,3 | 2,5 | 2,9 |
| Безвозмездные поступления | 493013,8 | 980025,1 | 617102,5 | 63,0 | 125,2 | 72,9 | 75,4 |
| **Всего доходов** | **676265,6** | **1247030,1** | **817981,2** | **65,6** | **121,0** | **100** | **100** |

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

- налоговые доходы- 177513,2 тыс. руб., что составляет 72,1% от утвержденного плана и выше исполнения аналогичного периода 2022 года на 11275,8 тыс.руб. или на 6,8%;

-неналоговые доходы- 23365,5 тыс.руб., что составляет 112,7% от утвержденных показателей и выше исполнения за аналогичный период прошлого года на 6351,1 тыс.руб. или на 37,3%;

-безвозмездные поступления- 617102,5 тыс.руб. или 63% от утвержденного плана и выше исполнения аналогичного периода 2022 года на 124088,7 тыс.руб. или на 25,2%.

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

Основная доля доходов приходится на безвозмездные поступления, которые составили за 9 месяцев 2023 года –75,4% (за 9 месяцев 2022 года 72,9%). Доля поступлений собственных доходов в бюджете муниципального округа за 9 месяцев 2023 года составила 24,6% (за 9 месяцев 2022 года 27,1%).

Структура налоговых и неналоговых поступлений бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Исполнение  за 9 месяцев 2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения плана по доходам за 9 месяцев 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев2023 года |
| **Налоговые и**  **неналоговое доходы** | **183251,8** | **267005** | **200878,7** | **75,2** | **109,6** | **100** | **100** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **166237,4** | **246266,4** | **177513,2** | **72,1** | **106,8** | **90,7** | **88,4** |
| Налог на доходы  физических лиц | 121156,3 | 187576 | 134682 | 71,8 | 111,2 | 66,1 | 67,1 |
| Налоги на товары  (работы, услуги)  реализуемые на  территории РФ | 34287 | 40807,4 | 34363,7 | 84,2 | 100,2 | 18,7 | 17,1 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 6740,5 | 7473 | 4968,4 | 66,5 | 73,7 | 3,7 | 2,5 |
| -налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4102,7 | 3916 | 2563,1 | 65,5 | 62,5 | 2,2 | 1,3 |
| -единый налог на  вмененный доход  для отдельных  видов деятельности | 0,3 | - | -104,6 | - | - | - | - |
| -единый сельскохозяйственный налог | 1800,4 | 1966 | 1842,9 | 93,7 | 102,4 | 1,0 | 0,9 |
| -налог, взимаемый  в связи с применением патентной системы  налогообложения | 837,1 | 1591 | 667 | 41,9 | 79,7 | 0,5 | 0,3 |
| Налог на имущество, в том числе: | 3024,1 | 8832 | 2409,3 | 27,3 | 79,7 | 1,7 | 1,2 |
| -налог на имущество физических лиц | 387,1 | 2132 | 291,4 | 13,7 | 75,3 | 0,2 | 0,1 |
| -земельный налог | 2637 | 6700 | 2117,9 | 31,6 | 80,3 | 1,4 | 1,1 |
| Налог на добычу  полезных ископаемых | 19,3 | 49 | 15,4 | 31,4 | 79,8 | - | - |
| Государственная  пошлина | 1010,2 | 1529 | 1074,3 | 70,3 | 106,3 | 0,6 | 0,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам | - | - | 0,1 | - | - |  | - |
| **В т.ч. неналоговые**  **доходы** | **17014,4** | **20738,6** | **23365,5** | **112,7** | **137,3** | **9,3** | **11,6** |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6681,6 | 11183 | 6931,9 | 62,0 | 103,7 | 3,6 | 3,5 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 169,7 | 438 | 196,8 | 44,9 | 116,0 | 0,1 | 0 |
| Доходы от оказания  платных услуг и компенсации затрат  государства | 3770,3 | 987,5 | 1376,9 | 139,4 | 36,5 | 2,1 | 0,7 |
| Дохода от продажи  материальных и  нематериальных  активов | 1442,5 | 1000 | 3562,3 | 356,2 | 246,9 | 0,8 | 1,8 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 500,1 | 1038,5 | 747,3 | 72,0 | 149,4 | 0,3 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 4450,2 | 6091,6 | 10550,3 | 173,2 | 237,1 | 2,4 | 5,2 |

Из таблицы видим, что за 9 месяцев 2023 года по сравнению с плановыми показателями собственных доходов в бюджет муниципального округа поступило 200878,7 тыс. руб. или на 75,2%, что выше исполнения аналогичного периода 2022 года на 17626,9 тыс.руб. или 9,6%. В структуре собственных доходов бюджета (200878,7 тыс. руб.) налоговые платежи поступили в бюджет муниципального округа в сумме 177513,2 тыс. руб., что составило 72,1% от уточненных плановых значений (246266,4 тыс. руб.) и выше исполнения аналогичного периода 2022 года на 11275,8 тыс.руб. или на 6,8%.

В структуре собственных доходах бюджета налоговые доходы составили 88,4% (за 9 месяцев 2022г. 90,7%).

Одним из основных доходных источников бюджета муниципального округа остается **налог на доходы физических лиц**, который составил 67,1% (за 9 месяцев 2022г. 66,1%) в общей сумме собственных доходов. Размер поступлений в местный бюджет налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года составил 134682 тыс. руб. Плановые назначения по данному виду налога выполнены на 71,8%. За отчетный период 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (121156,3 тыс.руб.) объем налога на доходы физических лиц увеличился на 13525,7 тыс.руб. или на 11,2%.

**Налоги на товары (работы, услуги**), реализуемые на территории РФ в структуре собственных доходов составляют 17,1%. Процент исполнения данного вида налога в сравнении с уточненными бюджетными значениями составил 84,2%. Доход по данному виду налога за 9 месяцев 2023 года составил 34363,7 тыс. руб., что выше поступлений за аналогичный период 2022 года (34287 тыс.руб.) на 76,7 тыс.руб. или на 0,2%.

**Налог на совокупный доход** в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 2,5%, исполнен в сумме 4968,4 тыс. руб. или на 66,5% к уточненным плановым значениям и ниже на 1772,1 тыс.руб. или на 26,3% поступлений за аналогичный период 2022 года (6740,5 тыс. руб.). Снижение поступлений связано с уменьшением дифференцированного норматива отчислений с 12,78% до 8,89%.

В разрезе налога ситуация сложилась следующим образом:

*-*сельскохозяйственного налога за 9 месяцев 2023 года поступило 1842,9 тыс.руб. (9 месяцев 2022г. 1800,4 тыс.руб.) или 93,7% от утвержденных назначений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 2,4%. Доля налога в общей сумме собственных доходов составила 0,9%.

-налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 9 месяцев 2023 года поступило 2563,1 тыс.руб. при плане 3916 тыс.руб., что составило 65,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налога снизилось на 37,5%. Удельный вес в общей сумме собственных налогов составил 1,3%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 9 месяцев 2023 года поступил в размере 667 тыс.руб. или 41,9% от утвержденных показателей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление налога ниже на 20,3%. В структуре собственных доходов доля налога составила 0,3%.

**Налог на имущество** в структуре собственных доходов составил 1,2%, за 9 месяцев 2023 года поступило 2409,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2022г. 3024,1 тыс.руб.) при плане 8832 тыс.руб. на 27,3% и на 614,8 тыс.руб. ниже уровня 2022 года или на 20,3%, из них:

- налога на имущество с физических лиц поступило за 9 месяцев 2023 года в сумме 291,4 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 387,1 тыс.руб.) или 13,7% плановых назначений и ниже поступлений аналогичного периода 2022 года на 24,7%. Основная сумма налога поступает в 4 квартале;

- земельного налога поступило 2117,9 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 2637 тыс.руб.) или на 31,6% плановых назначений и нижне уровня 2022 года на 519,1 тыс.руб. или на 19,7%.

Незначительная доля доходов составляет по **государственной пошлине,** в структуре собственных доходов составила 0,5%, за 9 месяцев 2023 года доходы составили 1074,3 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 1010,2 тыс. руб.) или 70,3% утвержденных назначений и выше уровня аналогичного периода 2022 года на 6,3%.

Размер поступлений в местный бюджет **неналоговых доходов** за 9 месяцев 2023 года составил 23365,5 тыс.руб. (9 месяцев 2022 года 17014,4 тыс. руб.) или на 112,7% плановых назначений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 37,3%. В структуре собственных доходах бюджета неналоговые доходы составили 11,6% от общей суммы собственных доходов.

В разрезе доходов ситуация сложилась следующим образом:

**-Доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности исполнены на 62 %. Поступило доходов 6931,9 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 6681,6 тыс. руб.), что выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 3,7%. Доля данного вида дохода в структуре собственных доходов составляет 3,5%.

**-Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 196,8 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 169,7 тыс.руб.) или на 44,9% утвержденных назначений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 16%.В структуре налоговых и неналоговых доходов незначительная.

-**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 1376,9 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 3770,3 тыс. руб.), что составляет 139,4% от плановых назначений 2023 года и ниже поступлений аналогичного периода 2022г. на 2393,4 тыс.руб. В структуре доходов доходы от оказания платных услуг составляют 0,7%.

**-По доходам от продажи материальных и нематериальных активов** поступление составило 3562,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2022г. 1442,5 тыс. руб.), что составляет 356,2% плановых значений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 246,9%. Доля данного вида дохода составляет 1,8% от общей суммы собственных доходов. За 9 месяцев 2023 года продано помещение котельной по ул. Герцена и продана муниципальная квартира.

Показатель **по штрафам, санкциям и возмещение ущерба** за 9 месяцев 2023 года составил 747,3 (за 9 месяцев 2022г. 500,1 тыс. руб.) или 72% плановых назначений и выше уровня поступлений аналогичного периода 2022 года на 49,4%. Доля данного вида дохода составляет 0,4% от общей суммы собственных доходов. Основными плательщиками являются Министерство социальной политики – 17,8 тыс.руб., Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды- 420,5 тыс.руб., Главное Управление юстиции-175,3 тыс.руб.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 10550,3 тыс. руб. (9 месяцев 2022г. 4450,2 тыс.руб.) или на 173,2% утвержденных назначений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 237,1%. Доля данного вида дохода составляет 5,2% от общей суммы собственных доходов.

**-Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов.** Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 4419,1 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 г. 2482 тыс.руб. поступили средства по 39 заявкам), в 2023 году планируется к реализации 25 заявок. За 9 месяцев 2023 года поступили средства на реализацию 16 заявок.

-**Инициативное бюджетирование.** Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 1668,5 тыс. руб., в 2023 году планируется к реализации 8 проектов, за 9 месяцев 2022 года поступило 1967 тыс. руб.

Недоимка по основным платежам в бюджет округа по доходам администратора Межрайонная ИФНС № 2 за 9 месяцев 2023 года составила 2966 тыс. руб., по сравнению с началом года недоимка увеличилась на 947,9 тыс.руб.

Недоимка по основным платежам в бюджет округа по доходам администратора Отдела имущественных отношений за 9 месяцев 2023 года снизилась на 460,8 тыс.руб. и составила 2842,9 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.**

**Основной задачей остаются: работа с налогоплательщиками по своевременной и полной уплате налогов в бюджет, разъяснения налогового законодательства, эффективное использование имущества, инвентаризация налогоплательщиков.**

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

**Безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2023 года составили 394383,6 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022г. -312130,3 тыс. руб.) или 41,4% от уточненных плановых значений и выше поступлений аналогичного периода 2022 года на 26,4%.

Из них: дотации 36272 тыс. руб., субсидии 119941,2 тыс. руб., субвенции 223060,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты 13096,3 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления 2898,8 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» за 9 месяцев 2023 года.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  поступлений | Исполнение  за 9 месяцев 2022 года | Утвержденный план на 2023 год | Исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения | | Доля в объеме безвозмездных  поступлений % | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2022 года | По исполнению за 9 месяцев 2023 года |
| Дотации | 65785,4 | 79438,8 | 58360 | 73,5 | 88,7 | 13,3 | 9,5 |
| Субсидии | 128504,7 | 466024,5 | 228456,9 | 49,0 | 177,8 | 26,1 | 37,0 |
| Субвенции | 250822,2 | 357644,9 | 285315,5 | 79,8 | 113,8 | 50,9 | 46,2 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 48337,1 | 59699 | 40037 | 67,1 | 82,8 | 9,8 | 6,5 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 476,1 | - | - |  | - | 0,1 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,  имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5073,8 | - | -885,6 | - | - | 0,8 | -0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4162,1 | 17217,8 | 5818,7 | 33,8 | 139,8 | -1,0 | 0,9 |
| **Безвозмездные поступления**  **ВСЕГО** | **493013,8** | **980025,1** | **617102,5** | **63,0** | **125,2** | **100** | **100** |

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в отчетном периоде показал, что безвозмездные поступления в бюджете округа составляют 617102,5 тыс.руб. и их доля в общем объеме поступлений составляет 75,4%. По сравнению с поступлениями безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года за 9 месяцев 2023 года поступило больше на 25,2%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции 46,2% и субсидии 37% от общей суммы всех безвозмездных поступлений.

Поступление дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 9,5%. Сумма дотаций составила за 9 месяцев 2023 года 58360 тыс. руб. или на 73,5% годовых назначений и ниже поступлений за аналогичный период 2022 года на 11,3%.

Субсидии поступили в сумме 228456,9 тыс. руб., и составили 49% от уточненных плановых значений 2023 года и более чем в 1,7 раза выше поступлений аналогичного периода 2022 года. Доля субсидий в составе доходов бюджета 2023 года составила 37%.

Сумма субвенций составила за 9 месяцев 2023 года 285315,5 тыс. руб. В бюджет данный вид поступил в объеме 79,8% от плановых назначений и на 13,8% выше поступлений аналогичного периода 2022 года. Доля субвенций в составе доходов бюджета 2023 года составила 46,2%.

Иных межбюджетных трансфертов поступило за 9 месяцев 2023 года 40037 тыс. руб. и составило 67,1% от уточненного планового показателя и ниже поступлений за аналогичный период 2022 года на 17,2%. Доля в общей сумме безвозмездных поступлений иных межбюджетных трансфертов составляет 6,5%.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 5818,7 тыс.руб. или 33,8% годовых бюджетных назначений и выше чем за 9 месяцев 2022 года на 39,8%. Доля в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 0,9%.

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 1295515,1 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделам классификации расходов профинансированы в объеме 801462,6 тыс. руб. Процент освоения бюджетных средств составил 61,9% от утвержденных бюджетных назначений и выше расходов аналогичного периода 2022 года (689182,1 тыс.руб.) на 16,3%.

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 за 9 месяцев 2023 года, представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы  классификации | Исполнение  за 9 месяцев 2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения | | Доля (%) в объёме расходов | |
|  | К утвержденному плану на 2023 год | К исполнению за 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2022 года | По исполнению 9 месяцев 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 82878,1 | 124921,2 | 84723,4 | 67,8 | 102,2 | 12,0 | 10,6 |
| 0200 Национальная оборона | 779,8 | 1317,4 | 871,5 | 66,1 | 111,7 | 0,1 | 0,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2871,9 | 4896,6 | 3270,9 | 66,8 | 113,9 | 0,4 | 0,4 |
| 0400 Национальная экономика | 99858,5 | 90831,7 | 59688,1 | 65,7 | 59,8 | 14,5 | 7,4 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 43506 | 202809,9 | 48825,1 | 24,1 | 112,2 | 6,3 | 6,1 |
| 0600 Охрана окружающей среды | - | 58,0 | - | - | - | - | - |
| 0700 Образование | 393355,5 | 608470,4 | 452637,0 | 74,4 | 115,1 | 57,1 | 56,5 |
| 0800 Культура и кинематография | 50011,4 | 186929,7 | 105770,2 | 56,6 | 211,5 | 7,2 | 13,2 |
| 1000 Социальная политика | 7360,5 | 12159,9 | 8086,4 | 66,5 | 109,9 | 1,1 | 1,0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 5940,2 | 57988,2 | 36029,9 | 62,1 | 606,5 | 0,9 | 4,5 |
| 1200 Средства массовой информации | 4,1 | 60 | 5,8 | 9,7 | 141,5 | 0 | - |
| 1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2616,1 | 5072,1 | 1554,3 | 30,6 | 59,4 | 0,4 | 0,2 |
| **ИТОГО** | **689182,1** | **1295515,1** | **801462,6** | **61,9** | **116,3** | **100** | **100** |

Процент освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2023 года составил 61,9% от утвержденных бюджетных назначений и выше исполнения расходов за аналогичный период 2022 года на 16,3%.

Наибольшее исполнение бюджетных назначений освоено по разделам: «Образование»- 74,4% и «Общегосударственные расходы» на 67,8%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных ассигнований бюджета допущено по разделу «Средства массовой информации», исполнение составило 9,7%.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности. Социальные расходы (образование, культура, здравоохранение, спорт, социальная политика) исполнены в сумме 602523,5 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022г. 456667,6 тыс.руб.) при плановых годовых назначениях 865548,2 тыс.руб. или на 69,6%. Удельный вес расходов социальной направленности в общем объеме расходов составил 75,2% (за 9 месяцев 2022г. 66,3%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел «Образование» 56,5%, расходы составили 452637 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 59281,5 тыс.руб. или на 15,1%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам: «Средства массовой информации» -0% и «Национальная оборона»- 0,1%.

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 9 месяцев 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 9 месяцев 2022г. | Уточненный план на 2023 год | Исполнение за 9 месяцев 2023г. | Процент исполнения | | Доля в общей сумме расходов (%) | |
| от уточненного плана | от исполнения за 9 месяцев 2022г. | По исполнению 9 месяцев 2022г. | По исполнению 9 месяцев 2023г. |
| Развитие образования и воспитание | 395676,6 | 594352,1 | 443254,9 | 74,6 | 112 | 57,4 | 55,3 |
| Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения | 5940,2 | 7962 | 6215 | 78 | 104,6 | 0,9 | 0,8 |
| Развитие культуры | 50011,4 | 60481 | 39975,9 | 66,1 | 79,9 | 7,3 | 5,0 |
| Социальная поддержка населения | 4260,6 | 6430,8 | 4620,3 | 71,8 | 108,4 | 0,6 | 0,6 |
| Создание условий для устойчивого экономического развития | 14867,2 | 248577,6 | 129675,3 | 52,2 | 872,2 | 2,2 | 16,2 |
| Безопасность | 2871,6 | 3253,9 | 2019,5 | 62,1 | 70,3 | 0,4 | 0,2 |
| Содержание и развитие муниципального хозяйства | 125484,1 | 214690,3 | 74966,5 | 34,9 | 59,7 | 18,2 | 9,3 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | - | 481,1 | 150,6 | 31,3 | - | - | 0 |
| Муниципальное управление | 73760,8 | 139614,8 | 91049,2 | 65,2 | 123,4 | 10,7 | 11,4 |
| Управление муниципальными финансами | 6418,1 | 10969,2 | 5557,5 | 50,7 | 86,6 | 0,9 | 0,7 |
| Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту | - | 5,0 | - | - | - | - | - |
| Улучшение условий охраны труда | 8,5 | 79,8 | 12,6 | 15,8 | 148,2 | - | - |
| **Итого программные расходы** | **679299,1** | **1286897,6** | **797497,3** | **61,8** | **117,1** | **98,6** | **99,5** |
| **Непрограммные расходы** | **9883** | **8617,5** | **3965,3** | **46,0** | **40,1** | **1,4** | **0,5** |
| **Всего расходы** | **689182,1** | **12955515,1** | **801462,6** | **61,9** | **116,3** | **100** | **100** |

Программные расходы бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составили 797497,3 тыс. руб., что составляет 61,8% плановых назначений. Их доля в общей сумме расходов составила 99,5%. По сравнению с программными расходами аналогичного периода 2022 года расходы исполнены с увеличением на 17,1%.

Непрограммные расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 3965,3 тыс.руб. и исполнены на 46% от плановых назначений, по сравнению с исполнением расходов аналогичного периода 2022 года, расходы уменьшились на 59,9%.

Наибольший удельный вес в общих расходах занимают расходы программы «Развитие образования и воспитание»- 55,3% (9 месяцев 2022г. 57,4%).

Незначительную часть в общей сумме расходов занимают расходы программы «Безопасность»- 0,2%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

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 101,9 млн. руб., исполнение составило 32,5 млн. руб.

На реализацию проектов инициативного бюджетирования направлено софинансирование в сумме 901,7 тыс. руб.(инициативное бюджетирование- 469,8 т.р.,, инклюзивное инициативное бюджетирование- 139,5 т.р., молодежное инициативное бюджетирование- 292,4 т.р.).

**Дорожный фонд**

Расходы по дорожному хозяйству в бюджете муниципального округа занимают 6,6%. За 9 месяцев 2023 года исполнение составило 58701,5 тыс.руб. (9 месяцев 2022г. тыс.руб.) или 68,7% от плановых назначений (91910,9 тыс.руб.). Расходы направлены на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 29051,2 тыс.руб., на освещение автомобильных дорог – 4109,3 тыс. руб., содержание школьных маршрутов- 8971,0 тыс.руб., расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию- 116,5 тыс.руб., на разработку проектной и сметной документации- 253,6 тыс.руб., развитие сети автомобильных дорог УР 9531,4 тыс. руб., софинансирование субсидий из бюджета УР -204,7 тыс. руб., на софинансирование инициативного бюджетирования за счет средств местного бюджета- 1739,5 тыс. руб., обеспечение комплексного развития сельских категорий- 3900 тыс.руб., самообложение за счет средств населения и средств бюджета УР- 824,4 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 9 месяцев 2023 года показал, что плановый дефицит составляет 48485 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 16518,6 тыс. руб. (на 1.10.2022г. бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12916,5 тыс.руб.).

**Анализ кредиторской задолженности**.

Кредиторская задолженность казенных, бюджетных учреждений муниципального округа по бюджетной деятельности по состоянию на 01.10.2023 года согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, составила 47,3 млн. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 18,9 млн. руб. По сравнению с кредиторской задолженностью на 1.07.2023 года (40,1 млн. руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 7,2 млн. руб.

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 34,3 млн. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2023 года отсутствует.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг на 1 октября 2023 года сложился в размере 93711,4 тыс. руб. в том числе кредиты кредитных организаций 20 млн. руб. Долговая нагрузка на бюджет составила 35,1%. 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.**

Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года, принять к сведению.

Председатель контрольно-счетного органа Н.Л.Абрамкова