|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 полугодие 2023 года.**

п.Кез 17 августа 2023 года

Информацияоб исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 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 1 полугодие 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 полугодие 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023 года | Исполнение 1 полугодия 2023 года от утвержденного плана на 2023 год  (в %) (гр. 4 /гр.3\*100) | Исполнение к исполнению 1 полугодия 2022 года  (в %) (гр. 5 /гр.4\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 427252,4 | 1218692,0 | 512635,1 | 42,1 | 120,0 |
| Расходы, всего | 452282,6 | 1246201,8 | 526575,6 | 42,3 | 116,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -25030,1 | -27509,8 | -13940,5 | x | x |

Фактическое исполнение утвержденных назначений за 1 полугодие 2023 года составило: по доходам- 42,1%, по расходам- 42,3%. По фактическому исполнению расходная часть бюджета превышает его доходную часть на 13940,5 тыс. руб.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 2023 года был исполнен с дефицитом в размере 13940,5 тыс.руб. против планового дефицита 25030,1 тыс.руб.

В сравнении с исполнением аналогичного периода прошлого года, исполнение по доходам за 1 полугодие 2023 года выше на 20%, по расходам- на 16,4%. Дефицит бюджета по исполнению за 1 полугодие 2023 года ниже дефицита по исполнению бюджета за 1 полугодие 2022 года на 11089,6 тыс.руб. или на 44,3%.

**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 1246201,8 тыс.руб., в том числе:

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

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

- безвозмездные перечисления – 951687 тыс. руб.

Согласно данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета получателя бюджетных средств» фактическое исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 год по доходам составило 512635,1 тыс. руб. или 42,1% от утвержденных бюджетных назначений.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Утверждено бюджетных назначений на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент выполнения плана по доходам за 1 полугодие 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 полугодие 2022 года | По исполнению 1 полугодия 2022 года | По исполнению 1 полугодия 2023 года |
| Налоговые доходы | 101769,5 | 246266,4 | 104287,5 | 42,3 | 102,5 | 23,8 | 20,4 |
| Неналоговые доходы | 13352,6 | 20738,6 | 13964 | 67,3 | 105,6 | 3,1 | 2,7 |
| Безвозмездные поступления | 312130,3 | 951687 | 394383,6 | 41,4 | 126,4 | 73,1 | 76,9 |
| **Всего доходов** | **427252,4** | **1218692** | **512635,1** | **42,1** | **120,0** | **100** | **100** |

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

- налоговые доходы- 104287,5 тыс. руб., что составляет 42,3% от утвержденного плана и выше исполнения 1 полугодия 2022 года на 2518 тыс.руб. или на 2,5%;

-неналоговые доходы- 13964 тыс.руб., что составляет 67,3% от утвержденных показателей и выше исполнения за аналогичный период прошлого года на 611,4 тыс.руб. или на 5,6%;

-безвозмездные поступления- 394383,6 тыс.руб. или 41,4% от утвержденного плана и выше исполнения 1 полугодия 2022 года на 82253,3 тыс.руб. или на 26,4%.

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 полугодии 2023 года –76,9% (в 1 полугодии 2022 года 73,1%). Доля поступлений собственных доходов в бюджете муниципального округа в 1 полугодии 2023 года составила 23,1% (в 1 полугодии 2022 года 26,9%).

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

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Исполнение  за 1 полугодие2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 1полугодие 2023 года | Процент исполнения плана по доходам за 1 полугодие 2023 года | | Доля (%) в объёме доходов | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 полугодие 2022 года | По исполнению 1 полугодия 2022 года | По исполнению 1 полугодия 2023 года |
| **Налоговые и**  **неналоговое доходы** | **115122,1** | **267005** | **118251,5** | **44,3** | **102,7** | **100** | **100** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **101769,5** | **246266,4** | **104287,5** | **42,3** | **102,5** | **88,4** | **88,2** |
| Налог на доходы  физических лиц | 72700,7 | 187576 | 75845 | 40,4 | 104,3 | 63,2 | 64,1 |
| Налоги на товары  (работы, услуги)  реализуемые на  территории РФ | 21586 | 40807,4 | 22237,7 | 54,5 | 103 | 18,8 | 18,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3018,3 | 3916 | 2049,9 | 52,3 | 67,9 | 2,6 | 1,7 |
| Единый налог на  вмененный доход  для отдельных  видов деятельности | 1,5 |  | -111,1 | - | - | - | -0,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1581,4 | 1966 | 1498,8 | 76,2 | 94,8 | 1,4 | 1,3 |
| Налог, взимаемый  в связи с применением патентной системы  налогообложения | 711,1 | 1591 | 540 | 33,9 | 75,9 | 0,6 | 0,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 208,7 | 2132 | 127 | 6,0 | 60,9 | 0,1 | 0,1 |
| Земельный налог | 1365,8 | 6700 | 1482,8 | 22,1 | 108,6 | 1,2 | 1,3 |
| Налог на добычу  полезных ископаемых | 4,5 | 49 | 0,1 | 0,2 | 2,2 | 0 | - |
| Государственная  пошлина | 591,6 | 1529 | 617,3 | 40,4 | 104,3 | 0,5 | 0,5 |
| **В т.ч. неналоговые**  **Доходы** | **13352,6** | **20738,6** | **13964** | **67,3** | **104,6** | **11,6** | **11,8** |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4250,7 | 11183 | 4785,4 | 42,8 | 112,6 | 3,7 | 4,1 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 162,4 | 438 | 167,7 | 38,3 | 103,3 | 0,1 | 0,1 |
| Доходы от оказания  платных услуг и компенсации затрат  государства | 3507,4 | 987,5 | 623,8 | 63,2 | 17,8 | 3,0 | 0,5 |
| Дохода от продажи  материальных и  нематериальных  активов | 1116,2 | 1000 | 1773,5 | 177,4 | 158,9 | 1,0 | 1,5 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 404,2 | 1038,5 | 520,3 | 50,1 | 128,7 | 0,4 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 3911,7 | 6091,6 | 6093,3 | 100 | 155,8 | 3,4 | 5,2 |

Из таблицы видим, что в 1 полугодии 2023 года по сравнению с плановыми показателями собственных доходов в бюджет муниципального округа поступило 118251,5 тыс. руб. или на 44,3%, что выше исполнения 1 полугодия 2022 года на 3129,4 тыс.руб. или 2,7%. В структуре собственных доходов бюджета (118251,5 тыс. руб.) налоговые платежи поступили в бюджет муниципального округа в сумме 104287,5 тыс. руб., что составило 42,3% от уточненных плановых значений (246266,4 тыс. руб.) и выше исполнения 1 полугодия 2022 года на 2518 тыс.руб. или на 2,5%.

В структуре собственных доходах бюджета налоговые доходы составили 88,2% (1 полугодие 2022г. 88,4%).

Одним из основных доходных источников бюджета муниципального округа остается **налог на доходы физических лиц**, который составил 64,1% (за 1 полугодие 2022г. 63,2%) в общей сумме собственных доходов. Размер поступлений в местный бюджет налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2023 года составил 75845 тыс. руб. Плановые назначения по данному виду налога выполнены на 40,4%. За отчетный период 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (72700,7 тыс.руб.) объем налога на доходы физических лиц увеличился на 3144,3 тыс.руб. или на 4,3%.

**Налоги на товары (работы, услуги**), реализуемые на территории РФ в структуре собственных доходов составляют 18,8%. Процент исполнения данного вида налога в сравнении с уточненными бюджетными значениями составил 54,5%. Доход по данному виду налога в 1 полугодии 2023 года составил 22237,7 тыс. руб., что выше поступлений 1 полугодия 2022 года (21586 тыс.руб.) на 651,7 тыс.руб. или на 3%.

**Налог на совокупный доход** в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 2,2%, исполнен в сумме 3977,6 тыс. руб. или на 53,2% к уточненным плановым значениям и ниже на 1334,7 тыс.руб. или на 25,1% поступлений 1 полугодия 2022 года (5312,3 тыс. руб.).

С 2022 года единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, как выпадающие доходы, заменен упрощенной системой налогообложения. Для муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район» дифференцированного норматива отчислений уменьшен с 12,78% до 8,89%.

В разрезе налога ситуация сложилась следующим образом:

*-*сельскохозяйственного налога за 1 полугодие 2023 года поступило 1498,8 тыс.руб. (1 полугодие 2022г. 1581,4 тыс.руб.) или 76,2% от утвержденных назначений и ниже поступлений 1 полугодия 2022 года на 5,2%. Доля налога в общей сумме собственных доходов составила 1,3%.

-налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 1полугодие 2023 года поступило 2049,9 тыс.руб. при плане 3916 тыс.руб., что составило 52,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налога снизилось на 32,1%. Удельный вес в общей сумме собственных налогов составил 1,7%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 1 полугодие 2023 года поступил в размере 540 тыс.руб. или 33,9% от утвержденных показателей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление налога ниже на 24,1%. В структуре собственных доходов доля налога составила 0,5%.

**Налог на имущество** в структуре собственных доходов составил 1,4%, за 1 полугодие 2023 года поступило 1609,8 тыс.руб. (в 1 полугодии 2022г. 1574,5 тыс.руб.) при плане 8832 тыс.руб. или на 2,2% или на 35,3 тыс.руб. ниже уровня 2022 года, из них:

- налога на имущество с физических лиц поступило за 1 полугодие 2023 года в сумме 127 (1 полугодие 2022г. 208,7 тыс.руб.) или 6% плановых назначений и ниже поступлений 1 полугодия 2022 года на 39,1%. Основная сумма налога поступает в 4 квартале;

- земельного налога поступило 1482,8 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 1365,8 тыс.руб.) или на 22,1% плановых назначений и выше уровня 2022 года на 117 тыс.руб. или на 8,6%.

Незначительная доля доходов составляет по **государственной пошлине,** в структуре собственных доходов составила 0,5%, за 1 полугодие 2023 года доходы составили 617,3 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 591,6 тыс. руб.) или 40,4% утвержденных назначений и выше уровня 1 полугодия 2022 года на 4,3%.

Размер поступлений в местный бюджет **неналоговых доходов** за 1 полугодие 2023 года составил 13964 тыс.руб. (1 полугодие 2022 года 13352,6 тыс. руб.) или на 67,3% плановых назначений и выше поступлений 1 полугодия 2022 года на 4,6%. В структуре собственных доходах бюджета неналоговые доходы составили 11,8% от общей суммы собственных доходов.

В разрезе доходов ситуация сложилась следующим образом:

**-Доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности исполнены на 42,8 %. Поступило доходов 4785,4 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 4250,7 тыс. руб.), что выше поступлений 1 полугодия 2022 года на 12,6%. Доля данного вида дохода в структуре собственных доходов составляет 4,1%.

**-Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 167,7 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 162,4 тыс.руб.) или на 38,3% утвержденных назначений и выше поступлений 1 полугодия 2022 года на 3,3%.В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют всего 0,1%.

-**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 623,8 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 3507,4 тыс. руб.), что составляет 63,2% от плановых назначений 2023 года и ниже поступлений 1 полугодия 2022г. на 2883,6 тыс.руб. В структуре доходов доходы от оказания платных услуг составляют 0,5%.

**-По доходам от продажи материальных и нематериальных активов** поступление составило 1773,5 тыс.руб. (1 полугодие 2022г. 1116,2 тыс. руб.), что составляет 177,4% плановых значений и выше поступлений 1 полугодие 2022 года на 58,9%. Доля данного вида дохода составляет 1,5% от общей суммы собственных доходов. За полугодие 2023 года продано помещение котельной по ул.Герцена и продана муниципальная квартира.

Показатель **по штрафам, санкциям и возмещение ущерба** в 1 полугодии 2023 года составил 520,3 (1 полугодие 2022г. 404,2 тыс. руб.) или 50,1% плановых назначений и выше уровня поступлений 1 полугодия 2022 года на 28,7%. Доля данного вида дохода составляет 0,4% от общей суммы собственных доходов. Основными плательщиками являются Министерство социальной политики - 12,5 тыс.руб., Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды- 380,3 тыс.руб., Главное Управление юстиции-127 тыс.руб.

**Прочие неналоговые доходы** в 1 полугодии 2023 года поступили в сумме 6093,3 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 3911,7 тыс.руб.) или на 100% утвержденных назначений и выше поступлений 1 полугодие 2022 года на 55,8%. Доля данного вида дохода составляет 5,2% от общей суммы собственных доходов.

**-Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов.** Исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 4419,1 тыс. руб. ( 1 полугодие 2022 г. 1973,5 тыс.руб.), в 2023 году планируется к реализации 25 заявок. За 1 полугодие 2023 года поступили средства на реализацию 16 заявок.

-**Инициативное бюджетирование.** Исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 1668,5 тыс. руб., в 2023 году планируется к реализации 8 проектов.

Недоимка по основным платежам в бюджет округа по доходам администратора Межрайонная ИФНС № 2 за полугодие 2023 года составила 3 420 тыс. руб., по сравнению с началом года недоимка увеличилась на 1 372 тыс.руб.

Недоимка по основным платежам в бюджет округа по доходам администратора Отдела имущественных отношений за 1 полугодие 2023 года снизилась на 398 тыс.руб. и составила 2 905,4 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 полугодие 2023 года составили 394383,6 тыс. руб. (1 полугодие 2022г. 312130,3 тыс. руб.) или 41,4% от уточненных плановых значений и выше поступлений 1 полугодия 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» в 1 полугодии 2023 года.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  поступлений | Исполнение  за 1 полугодие 2022 года | Утвержденный план на 2023 год | Исполнение  за 1 полугодие 2023 года | Процент исполнения | | Доля в объеме безвозмездных  поступлений % | |
| к утвержденному плану | к исполнению за 1 полугодие 2022 года | По исполнению 1 полугодие 2022 года | По исполнению за 1 полугодие 2023 года |
| Дотации | 46174,7 | 79438,8 | 36272 | 45,7 | 78,6 | 14,8 | 9,2 |
| Субсидии | 49986,6 | 449158,2 | 119941,2 | 26,7 | 239,9 | 16,0 | 30,4 |
| Субвенции | 194249,7 | 357644,9 | 223060,9 | 62,4 | 114,8 | 62,2 | 56,6 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 22924,6 | 54168,6 | 13096,3 | 24,2 | 57,1 | 7,3 | 3,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 468,4 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,  имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5073,8 | - | -885,6 | - | - | -1,6 | -0,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3400,1 | 11276,5 | 2898,8 | 25,7 | 85,3 | 1,1 | 0,7 |
| **Безвозмездные поступления**  **ВСЕГО** | **312130,3** | **951687** | **394383,6** | **41,4** | **126,4** | 100 | **100** |

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в отчетном периоде показал, что безвозмездные поступления в бюджете округа составляют 394383,6 тыс.руб. и их доля в общем объеме поступлений составляет 76,9%. По сравнению с поступлениями безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года в 1 полугодии 2023 года поступило больше на 26,4%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции 56,6% и субсидии 30,4% от общей суммы всех безвозмездных поступлений.

Поступление дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 9,2%. Сумма дотаций составила за 1 полугодие 2023 года 36272 тыс. руб. или на 45,7% годовых назначений и ниже поступлений за 1 полугодие 2022 года на 21,4%.

Субсидии поступили в сумме 119941,2 тыс. руб., и составили 26,7% от уточненных плановых значений 2023 года и более чем в 2,4 раза выше поступлений 1 полугодия 2022 года. Доля субсидий в составе доходов бюджета 2023 года составила 30,4%.

Сумма субвенций составила за 1 полугодие 2023 года 223060,9 тыс. руб. В бюджет данный вид поступил в объеме 62,4% от плановых назначений и на 14,8% выше поступлений 1 полугодия 2022 года. Доля субвенций в составе доходов бюджета 2023 года составила 56,6%.

Иных межбюджетных трансфертов поступило за 1 полугодие 2023 года 13096,3 тыс. руб. и составило 24,2% от уточненного планового показателя и ниже поступлений 1 полугодия 2022 года на 42,9%. Доля в общей сумме безвозмездных поступлений иных межбюджетных трансфертов составляет 3,3%.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2023 года поступили в сумме 2898,8 тыс.руб. или 25,7% годовых бюджетных назначений и ниже чем в 1 полугодии 2022 года на 14,7%. Доля в общей сумме безвозмездных поступлений составляет 0,7%.

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 1246201,8 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделам классификации расходов профинансированы в объеме 526575,6 тыс. руб. Процент освоения бюджетных средств составил 42,3% от утвержденных бюджетных назначений и выше расходов 1 полугодия 2022 года (452282,6 тыс.руб.) на 16,4%.

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 полугодии 2023 года, представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы  классификации | Исполнение  за 1 полугодие2022 года | Утвержденные  бюджетные  назначения  на 2023 год | Исполнение  за 1 полугодие 2023 года | Процент исполнения | | Доля (%) в объёме расходов | |
|  | К утвержденному плану на 2023 год | К исполнению 1 полугодия 2022 года | По исполнению 1 полугодия2022года | По исполнению 1 полугодия 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 50907,3 | 115216,5 | 53629,3 | 46,5 | 105,3 | 11,3 | 10,2 |
| 0200 Национальная оборона | 495,9 | 1317,4 | 533,3 | 40,5 | 107,5 | 0,1 | 0,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 950,6 | 4811,1 | 1022,1 | 21,2 | 107,5 | 0,2 | 0,2 |
| 0400 Национальная экономика | 41681,7 | 95874,0 | 29442,1 | 31 | 70,6 | 9,2 | 5,6 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 15013,9 | 168901,0 | 21099,6 | 12,5 | 140,5 | 3,3 | 4,0 |
| 0600 Охрана окружающей среды | - | 3833,1 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 0700 Образование | 304633 | 598325,8 | 342803,9 | 57,3 | 112,5 | 67,3 | 65,1 |
| 0800 Культура и кинематография | 26526 | 186306,0 | 56535,7 | 30,3 | 213,1 | 5,9 | 10,7 |
| 1000 Социальная политика | 5782,8 | 10422,1 | 6443,7 | 61,8 | 111,4 | 1,3 | 1,2 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 3675,3 | 57200,7 | 14027,6 | 24,5 | 381,6 | 0,8 | 2,7 |
| 1200 Средства массовой информации | - | 60,0 | 5,9 | 9,8 | 0 |  | - |
| 1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2616,1 | 3934,1 | 1032,4 | 26,2 | 253,4 | 0,6 | 0,2 |
| **ИТОГО** | **452282,6** | **1246 201,8** | **526575,6** | **42,3** | **116,4** | **100** | **100** |

Процент освоения бюджетных средств за 1 полугодие 2023 года составил 42,3% от утвержденных бюджетных назначений и выше исполнения расходов за 1 полугодие 2022 года на 16,4%.

Наибольшее исполнение бюджетных назначений освоено по разделам: «Социальная политика» на 61,8% и «Образование»- 57,3%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных ассигнований бюджета допущено по разделу «Средства массовой информации», исполнение составило 9,8%.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности. Социальные расходы (образование, культура, здравоохранение, спорт, социальная политика) исполнены в сумме 419810,9 тыс. руб. (в 1 полугодии 2022г. 340617,1 тыс.руб.) при плановых годовых назначениях 852254,6 тыс.руб. или на 49,3%. Удельный вес расходов социальной направленности в общем объеме расходов составил 79,7% (в 1 полугодии 2022г. 75,3%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел «Образование» 65,1%, расходы составили 1342803,9 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 38170,9 тыс.руб. или на 12,5%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам: «Средства массовой информации» 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 1 полугодие 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 полугодие 2022г. | Уточненный план на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023г. | Процент исполнения | | Доля в общей сумме расходов (%) | | |
| от уточненного плана | от исполнения за 1 полугодие2022г. | По исполнению 1 полугодие 2022г. | | По исполнению 1 полугодие2023г. |
| Развитие образования и воспитание | 306874,6 | 584207,4 | 334069,5 | 57,2 | 108,8 | 67,8 | | 63,4 |
| Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения | 3675,3 | 7174,9 | 4093,3 | 57,1 | 111,4 | 0,8 | | 0,8 |
| Развитие культуры | 26525,9 | 59857,3 | 27077,1 | 45,2 | 102,1 | 5,9 | | 5,1 |
| Социальная поддержка населения | 3294,3 | 6373,8 | 3792,6 | 59,5 | 115,1 | 0,7 | | 0,7 |
| Создание условий для устойчивого экономического развития | 2949,5 | 249951,4 | 66462,7 | 26,6 | в2,2 раза | 0,7 | | 12,6 |
| Безопасность | 950,6 | 3168,5 | 1119,4 | 35,3 | 117,8 | 0,2 | | 0,2 |
| Содержание и развитие муниципального хозяйства | 53709,2 | 188310,8 | 34576,0 | 18,4 | 64,4 | 11,9 | | 6,6 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 0 | 151,2 | 150,7 | 99,7 | 0 | 0 | | 0 |
| Муниципальное управление | 46763,9 | 130983,4 | 49328,9 | 37,7 | 105,5 | 10,3 | | 9,4 |
| Управление муниципальными финансами | 4985,5 | 9831,2 | 3540,4 | 36,0 | 71 | 1,1 | | 0,7 |
| 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 | 17,5 | 100 | 269,2 | 0 | 0 | |
| **Итого программные расходы** | **449735,3** | **1240032,4** | **524228,1** | **42,3** | **115,7** | **99,4** | **99,5** | |
| **Непрограммные расходы** | **2547,3** | **6169,4** | **2347,5** | **38,1** | **92,2** | **0,6** | **0,5** | |
| **Всего расходы** | **452282,6** | **1246201,8** | **526575,6** | **42,3** | **116,4** | **100** | **100** | |

Программные расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 524228,1 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 99,5%. По сравнению с программными расходами 1 полугодия 2022 года расходы исполнены с увеличением на 15,7%.

Непрограммные расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 2347,5 тыс.руб. и исполнены на 38,1% от плановых назначений, по сравнению с исполнением 1 полугодия 2022 года расходы уменьшились на 7,8%.

Наибольший удельный вес в общих расходах занимают расходы программы «Развитие образования и воспитание»- 63,4% (1 полугодие 2022г. 67,8%).

Незначительную часть в общей сумме расходов занимают расходы программы «Безопасность»- 0,2% (1 полугодие 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 составило 29,1 млн. руб.

На реализацию проектов инициативного бюджетирования направлено 1464,0 тыс. руб.(инициативное бюджетирование-838 т.р.,, инклюзивное инициативное бюджетирование-300,0 т.р., молодежное инициативное бюджетирование-326,0 т.р.). На софинансирование программ 1366,0 тыс. руб. на отчетную дату исполнение составило 418,0 тыс. руб.

**Дорожный фонд**

Расходы по дорожному хозяйству в бюджете муниципального округа занимают 7%. За 1 полугодие 2023 года исполнение составило 28804,3 тыс.руб. (1 полугодие 2022г. 41633,5 тыс.руб.) или 33,5% от плановых назначений (86072,2 тыс.руб.). Расходы направлены на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 20468,9 тыс.руб., на освещение автомобильных дорог – 2169,2 тыс. руб., содержание школьных маршрутов- 5912,5 тыс.руб., расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию- 15,0 тыс.руб., на разработку проектной и сметной документации- 238,7 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 полугодие 2023 года показал, что плановый дефицит составляет 27509,8 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 13940,5 тыс. руб. (на 1.07.2022г. 25030,1 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета, на финансирование дефицита бюджета направлен бюджетный кредит, полученный на временный кассовый разрыв в сумме 13066,1 тыс. руб. и изменение остатков на счетах в сумме 874,4 тыс. руб.

**Анализ кредиторской задолженности**.

Кредиторская задолженность казенных, бюджетных учреждений муниципального округа по бюджетной деятельности по состоянию на 01.07.2023 года составила 40139,9 тыс. руб. По сравнению с началом года (41578 тыс.руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 1438,1 тыс. руб.

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 32356,8 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2023 года составляет 914,6 тыс.руб.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг на 1 июля 2023 года сложился в размере 93711,4 тыс. руб. в том числе кредиты кредитных организаций 20 млн. руб. Долговая нагрузка на бюджет возросла на 4,2% и составила 35,1%, в связи получением бюджетных кредитов на временный кассовый разрыв на сумму 13066,1 тыс. руб. 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 полугодие 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 полугодие 2023 года, принять к сведению.

Председатель контрольно-счетного органа Н.Л.Абрамкова