**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования   
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года**

г. Красноуфимск 11.05.2023 года

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 34 Положения о   
бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2022 № 383;   
пп. 9 п.1 ст. 8 Положения о Ревизионной комиссии МО Красноуфимский   
округ, утвержденного решением Думы Муниципального   
образования Красноуфимский округ от 25.09.2014 № 250 (с изменениями),   
Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ   
за 1 квартал 2023 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ   
от 03.05.2023 № 281 «Об утверждении отчета об исполнении   
бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года» (далее - ПАМО от 03.05.2023 № 281), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 05.05.2023 года;

- отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.04.2023 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период   
2024 – 2025 годов» (в редакции от 30.03.2023 № 47);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 30.03.2023 № 13;

- отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на   
01.04.2023 года, в состав которого входит:

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (форма по ОКУД 0503117);

- информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области на 01.04.2023 года;

- сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2023 года;

- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2023 года;

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2023 года (форма по ОКУД 0503387);

- информация о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 147 813,9 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (565 234,1 тыс. рублей) над расходами   
(417 420,2 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года составили в сумме 565 234,1 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило в сумме 127 641,1 тыс. рублей или 29,2 %   
(437 593,0 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 №26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» вносились изменения два раза – 16.02.2023 № 42, 30.03.2023 № 47.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 85 429,6 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 24,3 % от   
объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский   
округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).   
 В аналогичном периоде 2022 года данный показатель составлял 23,7 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО   
Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений,   
установленных решением Думы МО Красноуфимский округ   
от 22.12.2022 №26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2022 года представлены в таблицах № 1 и № 2.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | Объем бюджета по решению Думы от 16.12.2021 № 337 на 2022 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2022 г. | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 № 337 на 2022 год(с изменениями) | Объем бюджета по решению Думы от 22.12.2022 № 26 на 2023 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2023 г. | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 № 26 на 2023 год(с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2023 г. к 2022 г. |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей |
| собственные доходы | 292 775,0 | 71 130,6 | 24,3 | 356 997,0 | 68 954,6 | 19,3 | -2 176,0 |
| безвозмездные поступления | 1 553 236,9 | 366 462,4 | 23,5 | 1 966 703,4 | 496 279,5 | 25,2 | 129 817,1 |
| **итого доходов** | **1 846 011,9** | **437 593,0** | **23,7** | **2 323 700,4** | **565 234,1** | 24,3 | 127 641,1 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года составил 68 954,6 тыс. рублей или 19,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 12,2 %.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года составил 496 279,5 тыс. рублей или 25,2 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений. В структуре доходов данные поступления составили 87,8 %.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 2 323 700,4 тыс. рублей, из них: собственные доходы   
356 997,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме   
1 966 703,4 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2023 год в решении о бюджете – итого доходов» приложения № 1 к ПАМО от 03.05.2023 № 281 соответствует показателю приложения № 1 «Свод доходов бюджета   
МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период   
2024 – 2025 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ   
от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024– 2025 годов» (с изменениями).

Показатели «Исполнено за 1 квартал 2023 года» Приложения № 1 к ПАМО от 03.05.2023 № 281 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2023 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

\

Таблица № 2

Детальное рассмотрение динамики поступлений из наиболее значимых источников доходов показало следующее.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 1 квартал | | Исполнение к уточненным годовым назначениям | |
| 2022 г | 2023 г | 2022 г | 2023 г | за 1 квартал 2022 год | за 1 квартал 2023 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы физических лиц | 173 445,0 | 214 642,0 | 37 023,7 | 39 470,5 | 21,3 | 18,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 58 600,0 | 79 317,0 | 15 830,7 | 17 663,3 | 27,0 | 22,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 17 204,0 | 20 207,0 | 3 776,3 | 3 340,5 | 22,0 | 16,5 |
| ЕНВД | 0 | 0 | 20,9 | -74,9 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 970,0 | 1 923,0 | 1 168,4 | 1 917,7 | 59,3 | 99,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 830,0 | 1 750,0 | 586,4 | -120,7 | 32,0 | -6,9 |
| Налог на имущество с физических лиц | 4 310,0 | 5 968,0 | 326,7 | -10,7 | 7,6 | -0,2 |
| Земельный налог | 13 556,0 | 11 547,0 | 1 361,0 | 713,0 | 10,0 | 6,2 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 26,0 | 30,8 | - | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | **270 915,0** | **335 354,0** | **60 120,1** | **62 929,5** | **22,2** | **18,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 788,0 | 11 211,0 | 2 802,0 | 2 681,4 | 26,0 | 23,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 45,0 | 11,0 | 10,4 | 53,6 | 23,1 | Свыше 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 038,0 | 8 571,0 | 7 272,3 | 1 952,2 | 80,5 | 22,8 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 405,0 | 1 650,0 | 468,0 | 837,2 | 33,3 | 50,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 584,0 | 200,0 | 492,8 | 514,5 | 84,4 | Свыше 100 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | -35,0 | -13,8 | 0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **21 860,0** | **21 643,0** | **11 010,5** | **6 025,1** | **50,4** | **27,8** |
| ***итого собственные доходы*** | **292 775,0** | **356 997,0** | **71 130,6** | **68 954,6** | **24,3** | **19,3** |
| ***Безвозмездные поступления*** | **1 553 236,9** | **1 966 703,4** | **366 462,4** | **496 279,5** | **23,6** | **25,2** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 846 011,9** | **2 323 700,4** | **437 593,0** | **565 234,1** | **23,7** | **24,3** |

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2023 года составили в сумме   
62 929,5 тыс. рублей или 18,8 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 809,4 тыс. рублей (60 120,1 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 91,2 %.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2022 года.*

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили   
39 470,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 446,8 тыс. рублей   
(37 023,7 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 18,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 17 663,3 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 832,6 тыс. рублей (15 830,7 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 22,3 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной   
системы налогообложения.*

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 3 340,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 435,8 тыс. рублей (3 776,3 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 16,5 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Единый налог на вмененный доход для отдельных   
видов деятельности.*

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен с 01.01.2021 года (Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201384/5bdc78bf7e3015a0ea0c0ea5bef708a6c79e2f0a/#dst4) от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

Фактическое исполнение по налогу, составило со знаком минус 74,9 тыс.  рублей. С 01.04.2023 года все налоговые платежи подлежат уплате в Управление Федерального казначейства по Тульской области. В Управление Федерального казначейства по Тульской области данная система еще не работает на должном уровне.

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 1 917,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 99,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 749,3 тыс. рублей (1 168,4 тыс. руб.).

*Налог, взимаемый в связи с применением   
патентной системы налогообложения.*

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями) поступления не запланированы.

Фактическое исполнение по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составило со знаком минус 120,7 тыс.  рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в положения Налогового кодекса Российской Федерации, которые вводят институт Единого налогового счета. С 01.01.2023 года Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет стали обязательным для всех юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

С 01.01.2023 года все налоговые платежи подлежат уплате в Управление Федерального казначейства по Тульской области. В Управление Федерального казначейства по Тульской области данная система еще не работает на должном уровне.

Оперативные данные по доходам на 01.04.2023 года несопоставимы с данными прошлого года.

*Налог на имущество с физических лиц.*

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 №26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями) поступления запланированы в сумме 5 968,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по налогу на имущество с физических лиц составило со знаком минус 10,7 тыс.  рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в положения Налогового кодекса Российской Федерации, которые вводят институт Единого налогового счета. С 01.01.2023 года Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет стали обязательным для всех юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

С 01.01.2023 года все налоговые платежи подлежат уплате в Управление Федерального казначейства по Тульской области. В Управление Федерального казначейства по Тульской области данная система еще не работает на должном уровне.

Оперативные данные по доходам на 01.04.2023 года несопоставимы с данными прошлого года

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 713,0 тыс. рублей или 6,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 648,0 тыс. рублей (1 361,0 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме   
30,8 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 4,8 тыс. рублей (26,0 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2023 года составили в сумме   
6 025,1тыс. рублей или 27,8 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет отрицательную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2022 года уменьшился на 4 985,4 тыс. рублей (11 010,5 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 8,8 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2022 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили   
2 681,4 тыс. рублей, что на 120,6 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (2 802,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 23,9 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 26,0 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 53,6 тыс. рублей, что на 43,2 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (10,4 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 1 952,2 тыс. рублей, что на 5 320,1 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года   
(7 272,3 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 22,8 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 837,2 тыс. рублей, что больше поступлений за аналогичный период 2022 года на 369,2 тыс. рублей (468,0 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 50,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба.*

Поступление по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 514,5 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2022 года на 21,7 тыс. рублей (492,8 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с  изменениями).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2023 года составили в сумме 496 279,5 тыс. рублей или 25,2 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило в сумме 129 817,1 тыс. рублей (366 462,4 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 87,8 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2023 года составили 417 420,2 тыс. рублей, что на 62 890,5 тыс. рублей или 17,7 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2022 года   
(354 529,7 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2023 года составил 17,3 % от утвержденных бюджетных назначений в решении Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

За аналогичный период 2022 года данный показатель составлял 18,5 %.

Показатели «Всего расходов» Приложений № 2 и № 3 к ПАМО от 03.05.2023 № 281 соответствуют показателям Приложения № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2023-2025 г.» решения Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (с изменениями).

Исполнение расходов в сумме 417 420,2 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.04.2023 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение показателя исполнено за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 года |
|
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 (с измен.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 №26 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 №26 (с измен.) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 236 001,7 | 53 349,2 | 22,6 | 216 224,5 | 31 648,1 | 14,6 | -21 701,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 816,8 | 485,4 | 26,7 | 2 018,6 | 438,1 | 21,7 | -47,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 936,1 | 1 425,9 | 14,4 | 10 802,8 | 1 521,5 | 14,1 | 95,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 85 577,2 | 5 552,6 | 6,5 | 98 116,9 | 5 747,5 | 5,9 | 194,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 233 118,4 | 32 168,3 | 13,8 | 307 375,7 | 58 233,4 | 18,9 | 26 065,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 098,6 | 0,0 | 0,0 | 2 877,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 1 063 392,9 | 179 998,9 | 16,9 | 1 470 313,0 | 222 135,3 | 15,1 | 42 136,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 151 281,2 | 31 038,7 | 20,5 | 174 530,3 | 39 398,7 | 22,6 | 8 360,0 |
| 1000 | Социальная политика | 132 916,9 | 50 379,2 | 37,9 | 133 896,0 | 58 094,4 | 43,4 | 7 715,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 201,1 | 106,9 | 8,9 | 1 119,0 | 171,6 | 15,3 | 64,7 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 547,4 | 24,6 | 4,5 | 638,0 | 31,6 | 5,0 | 7,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1 918 888,3** | **354 529,7** | **18,5** | **2 417 911,9** | **417 420,2** | **17,3** | **62 890,5** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям снизился с 18,5 % до 17,3 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2023 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 53,2 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на   
42 136,4 тыс. рублей или 23,4 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,0 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 26 065,1 тыс. рублей или на 81,0 %.

- 1000 «Социальная политика» – 13,9 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 7 715,2 тыс. рублей или 15,3 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в таблице № 4.

Таблица № 4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2022 год | | | 2023 год | | |
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 (с измен) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от22.12.2022 №26 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 №26 (с измен.) |
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 656 793,4 | 130 066,5 | 19,8 | 1 002 290,6 | 172 204,5 | 17,2 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 31 295,5 | 8 934,8 | 28,5 | 8 660,7 | 1 491,2 | 17,2 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 1 045 437,7 | 177 869,7 | 17,0 | 1 196 357,7 | 196 175,4 | 16,4 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 170 235,5 | 34 460,4 | 20,2 | 194 359,9 | 43 421,3 | 22,3 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 476,3 | 392,1 | 15,8 | 2 625,4 | 558,2 | 21,3 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3 110,9 | 453,5 | 14,6 | 3 246,9 | 493,3 | 15,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 9 539,0 | 2 352,7 | 24,7 | 10 370,7 | 3 076,3 | 29,7 |
| **Итого** | | **1 918 888,3** | **354 529,7** | **18,5** | **2 417 911,9** | **417 420,2** | **17,3** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 196 175,4 тыс. рублей или 47,0 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 18 305,7 тыс. рублей или 10,3 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме   
172 204,5 тыс. рублей или 41,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 42 138,0 тыс. рублей или 32,4 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 43 421,3 тыс. рублей или 10,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2023 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 8 960,9 тыс. рублей или 26,0 %.

**Муниципальные гарантии**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (в редакции от 16.02.2023 № 42) на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала предусмотрено 50 000,0 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля.

На основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 17.02.2023 №78 в 1 квартале 2023 года от имени   
Администрации МО Красноуфимский округ предоставлена муниципальная гарантия на безвозмездной основе без права предъявления регрессного требования МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район в размере 50 000,0 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной гарантии на 01.04.2023 года составило в сумме 4 000,0 тыс. рублей или 8,0 %.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2023 года составил 46 000,0 тыс. рублей - по муниципальным гарантиям.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2023 года составила в сумме   
211 649,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ.**

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года составила 93 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года численность муниципальных служащих увеличилась на 2 человека (91 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 10 545,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 611,0 тыс. рублей или 6,1 % (9 934,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года составила 1 656 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило   
16 человек (1 640 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 178 751,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило   
24 397 тыс. рублей или 15,8 % (154 354 тыс. рублей).

**Исполнение дорожного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (в редакции от 16.02.2023 № 42) расходы по дорожному фонду утверждены в размере 91 062,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило 5 188,9 тыс. рублей или 5,7 %.

**Исполнение средств резервного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (в редакции от 16.02.2023 № 42) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 212,5 тыс. рублей.

Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2023 года использованы в сумме 24,0 тыс. рублей на основании распоряжения Администрации МО Красноуфимский округ от 21.01.2023 № 11-р на организацию похорон погибшего в ходе СВО.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ.**

В 2023 году в МО Красноуфимский округ действует   
15 муниципальных программ. За 1 квартал 2023 года расходы составили в сумме 409 326,6 тыс. рублей или 17,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (2 322 314,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2023 года представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 (в ред. от 30.03.2023 №47) | Исполнение за 1 квартал 2023 года | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 8 142,6 | 1 410,9 | 17,3 |
| 2 | «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 448 881,1 | 217 929,8 | 15,0 |
| 3 | «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 194 224,0 | 43 398,8 | 22,3 |
| 4 | «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 200,0 | 0 | 0 |
| 5 | «Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы» | 1 119,0 | 171,6 | 15,3 |
| 6 | «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 950,2 | 2,4 | 0,2 |
| 7 | «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 8 944,1 | 778,8 | 8,7 |
| 8 | «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 109 296,2 | 21 031,9 | 19,2 |
| 9 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 447 630,2 | 119 448,9 | 26,7 |
| 10 | «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 10 108,2 | 3 027,9 | 30,0 |
| 11 | «Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года» | 59 556,2 | 1 638,0 | 2,8 |
| 12 | «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 525,0 | 114,0 | 21,7 |
| 13 | «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2027 годы» | 28 325,0 | 133,1 | 0,5 |
| 14 | «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 года» | 3 373,6 | 240,5 | 7,1 |
| 15 | «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 38,9 | 0 | 0 |
|  | **Итого по программам** | **2 322 314,3** | **409 326,6** | **17,6** |

Наибольший процент исполнения на 01.04.2023 года составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года». Расходы исполнены в сумме 3 027,9 тыс. рублей или 30,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 706,2 тыс. рублей или 30,4 % (2321,7 тыс. рублей).

- «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года». Расходы исполнены в сумме 119 448,9 тыс. рублей или 26,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 37 143,5 тыс. рублей или 45,1 % (82 305,4 тыс. рублей).

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года». Расходы исполнены в сумме 43 398,8 тыс. рублей или 22,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 8 960,0 тыс. рублей или 26,0 % (34 438,7 тыс. рублей).

- «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года». Расходы исполнены в сумме 114,0 тыс. рублей или 21,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 47,0 тыс. рублей или 70,1 % (67,0 тыс. рублей).

**Источники финансирования дефицита.**

За 1 квартал 2023 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 147 813,9 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2023 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2023 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2023 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева