**Информация**

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

г. Красноуфимск 04.08.2023 года

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2023 № 383, пп. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 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 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» (далее - Постановление Администрации от 19.07.2023 № 555), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 31.07.2023 года;

- отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.07.2023 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2022 года № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» (в редакции от 23.06.2023 № 69) (далее – Решение о бюджете на 2023 год);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 26.12.2022 № 49 (в редакции от 30.06.2023 №28);

- недоимка на 01.07.2023 года;

- отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на   
01.07.2023 года, в состав которого входит:

- отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 года (форма по ОКУД 0503117);

- отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 года (форма по ОКУД 0503117-НП);

- информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области на 01.07.2023 года;

- сводная таблица муниципального долга на 01.07.2023 года;

- справка по консолидируемым расчетам на 01.07.2023 года (форма по ОКУД 0503125);

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.07.2023 года (форма 0503387);

- отчет о бюджетных обязательствах на 01.07.2023 года   
(форма 0503128-НП);

- сводная таблица долга по состоянию на 01.07.2023 года.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 130 593,1 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (1 184 805,9 тыс. рублей) над расходами (1 054 212,8 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составили в сумме 1 184 805,9 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило в сумме 318 726,9 тыс. рублей или 36,8 % (866 079,0 тыс. рублей).

За отчётный период в Решение о бюджете на 2023 год изменения вносились пять раз.

В своде доходов местного бюджета на 2023 год изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 94 338,5 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 50,8 % от объёма доходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69). В аналогичном периоде 2022 года данный показатель составлял 46,9 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений на 2023 год в сравнении с аналогичными показателями за 1 полугодие 2022 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 561 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года» | | | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» | | | Отклонение поступления доходов 2023 года к 2022году |
| Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | | Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 292 775,0 | 156 349,0 | 53,4 | 356 997,0 | 168 286,9 | 47,1 | 11 937,9 |
| безвозмездные поступления | 1 553 236,9 | 709 730,0 | 45,7 | 1 975 612,3 | 1 016 519,0 | 51,5 | 306 789,0 |
| **итого доходов** | **1 846 011,9** | **866 079,0** | **46,9** | **2 332 609,3** | **1 184 805,9** | **50,8** | **318 726,9** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года составил 168 286,9 тыс.  рублей или 47,1 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 14,2%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023 года составил 1 016 519,0 тыс. рублей или 51,5 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений. В структуре доходов данные поступления составили 85,8 %.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 2 332 609,3 тыс. рублей, из них: собственные доходы 356 997,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 975 612,3 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2023 год в решении о бюджете» приложения № 1 к постановлению Администрации от 19.07.2023 № 555 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» к Решению о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

Показатели «Исполнено за 1 полугодие 2023 года» Приложения № 1 к постановлению Администрации от 19.07.2023 № 555 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2023 года (форма 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 1 полугодие | | Исполнение к уточненным годовым назначениям за 1 полугодие | |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 173 445,0 | 214 642,0 | 89 092,9 | 103 406,1 | 51,4 | 48,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 58 600,0 | 79 317,0 | 33 243,1 | 35 801,4 | 56,7 | 45,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 17 204,0 | 20 207,0 | 11 231,8 | 11 967,2 | 65,3 | 59,2 |
| Единый налог на вмененный доход | - | - | 22,0 | -71,1 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 970,0 | 1 923,0 | 1 490,9 | 2 000,3 | 75,7 | 104,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 830,0 | 1 750,0 | 892,1 | 940,5 | 48,7 | 53,7 |
| Налог на имущество с физических лиц | 4 310,0 | 5 658,0 | 821,5 | 76,2 | 19,1 | 1,3 |
| Земельный налог | 13 556,0 | 11 247,0 | 2 723,5 | 1 758,4 | 20,1 | 15,6 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 59,7 | 82,7 | - | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | **270 915,0** | **334 744,0** | **139 577,5** | **155 961,7** | **51,5** | **46,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 799,0 | 10 211,0 | 5 507,6 | 5 292,3 | 51,0 | 51,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 45,0 | 11,0 | 10,5 | 53,7 | 23,3 | свыше 100 % |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 909,0 | 8 571,0 | 9 550,0 | 4 577,4 | 107,2 | 53,4 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 383,0 | 2 650,0 | 906,0 | 1 260,9 | 65,5 | 47,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 724,0 | 810,0 | 832,7 | 1 138,8 | 115,0 | свыше 100 % |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | -35,3 | 2,1 | - | - |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **21 860,0** | **22 253,0** | **16 771,5** | **12 325,2** | **76,7** | **55,4** |
| ***итого собственные доходы*** | **292 775,0** | **356 997,0** | **156 349,0** | **168 286,9** | **53,4** | **47,1** |
| ***Безвозмездные поступления*** | 1 553 236,9 | 1 975 612,3 | 709 730,0 | 1 016 519,0 | 45,7 | 51,5 |
| **Доходы бюджета всего** | **1 846 011,9** | **2 332 609,3** | **866 079,0** | **1 184 805,9** | **46,9** | **50,8** |

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 полугодии 2023 года составили в сумме   
155 961,7 тыс. рублей или 46,6 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 16 384,2 тыс. рублей (139 577,5 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 92,7 %.

Основными источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

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

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 103 406,1 тыс. рублей. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 14 313,2 тыс. рублей (89 092,9 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 48,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 35 801,4 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 558,3 тыс. рублей (33 243,1 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 45,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 11 967,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 735,4 тыс. рублей (11 231,8 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 59,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

*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 71,1 тыс. рублей. 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.

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 2 000,3 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 104 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69). Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 509,4 тыс. рублей (1 490,9 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 940,5 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 53,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69). Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 48,7 тыс. рублей (892,1 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 76,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 1,3 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69). Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 745,3 тыс. рублей (821,5 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 1 758,4 тыс. рублей или 15,6 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69). Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 965,1 тыс. рублей (2 723,5 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 82,7 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 23,0 тыс. рублей (59,7 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 полугодии 2023 года составили в сумме 12 325,2 тыс. рублей или 55,4 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет отрицательную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2022 года уменьшился на 4 446,3 тыс. рублей (16 771,5 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 7,3 %.

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 5 292,3 тыс. рублей, что на 215,3 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (5 507,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 51,8 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 51,0 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 53,7 тыс. рублей, что на 43,2 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (10,5 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4 577,4 тыс. рублей, что на 4 972,6 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (9 550,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 53,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 260,9 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2022 года на 354,9 тыс. рублей (906,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 47,6 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещения ущерба составило 1 138,8 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2022 года на 306,1 тыс. рублей (832,7 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2023 года составили в сумме 1 016 519,0 тыс. рублей или 51,5 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило в сумме 306 789,0 тыс. рублей (709 730,0тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 85,8 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.07.2023 года составила 19 720,0 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц – 5 421,3 тыс. рублей;

- налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4 512,3 тыс. рублей;

- налогу взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 165,6 тыс. рублей;

- единому налогу на вмененный доход – 48,2 тыс. рублей;

- единому сельскохозяйственному налогу – 75,1 тыс. рублей;

- налогу на имущество физических лиц – 2 385,3 тыс. рублей;

- земельному налогу – 7 112,2 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года недоимка увеличилась на 4 955,5 тыс. рублей (14 764,5 тыс. рублей) или на 33,6 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2023 года недоимка увеличилась на 6 471,5 тыс. рублей (13 248,5 тыс. рублей) или на 1,0 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 полугодии 2023 года составили 1 054 212,8 тыс. рублей, что на 163 751,0 тыс. рублей или 18,4 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2022 года (890 461,8 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 полугодие 2023 года составил 43,4 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

За аналогичный период 2022 года данный показатель составлял 46,4 %.

Показатели «Утверждено на 2023 год» Приложения № 2 и № 3 к Постановлению Администрации от 19.07.2023 № 555 соответствуют показателям Приложения № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и непрограммнным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к Решению о бюджете на 2022 год (в редакции от 23.06.2023 № 69).

Исполнение расходов в сумме 1 054 212,8 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям на 01.07.2023 года (ф.0503151), представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

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

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 561 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года» | | | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» | | | Отклонение показателя исполнения 2023 года к 2022 году |
| Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | | Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 234 681,00 | 101 532,50 | 43,3 | 215 557,5 | 71 729,2 | 33,3 | -29 803,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 816,80 | 937,3 | 51,6 | 2 018,6 | 930,8 | 46,1 | -6,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 10 003,40 | 3 707,80 | 37,1 | 11 488,9 | 4 283,3 | 37,3 | 575,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 85562,6 | 12 494,40 | 14,6 | 100 582,8 | 14 836,9 | 14,8 | 2 342,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 232 191,60 | 107 289,70 | 46,2 | 315 384,3 | 113 435,2 | 36,0 | 6 145,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 015,30 | 296 | 9,8 | 1 289,4 | 255,8 | 19,8 | -40,2 |
| 0700 | Образование | 1 065 834,90 | 496 240,20 | 46,6 | 1 470 252,1 | 659 238,6 | 44,8 | 162 998,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 151 261,60 | 78 952,50 | 52,2 | 174 507,4 | 85 168,5 | 48,8 | 6 216,0 |
| 1000 | Социальная политика | 132 871,90 | 88 661,10 | 66,7 | 134 156,9 | 103 804,1 | 77,4 | 15 143,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1101,8 | 247,1 | 22,4 | 1 032,3 | 443,8 | 43,0 | 196,7 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 547,4 | 103,2 | 18,9 | 550,6 | 86,6 | 15,7 | -16,6 |
|  | **ИТОГО:** | **1 918 888,3** | **890 461,8** | **46,4** | **2 426 820,8** | **1 054 212,8** | **43,4** | **163 751,0** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий процент исполнения к годовым бюджетным назначениям уменьшился с 46,4 % до 43,4 %.

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

- 0700 «Образование» – 659 238,6 тыс. рублей или 62,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 162 998,4 тыс. рублей или 32,8 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 113 435,2 тыс. рублей или 10,8 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 6 145,5 тыс. рублей или 5,7%.

- 1000 «Социальная политика» – 103 804,1 тыс. рублей или 9,8 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 15 143,0 тыс. рублей или 17,1 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО 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 | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 561 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года» | | | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» | | | Отклонение показателя исполнения 2023 года к 2022 году |
| Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | | Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 772 100,10 | 296 079,90 | 38,3 | 1 010 748,3 | 384 804,4 | 38,1 | 88 724,5 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 33 914,50 | 10 664,50 | 31,4 | 9 195,7 | 5 031,0 | 54,7 | -5 633,5 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 927 531,60 | 487 698,40 | 52,6 | 1 196 296,8 | 559 716,9 | 46,8 | 72 018,5 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 170 215,80 | 88 560,20 | 52,0 | 194 337,0 | 96 521,0 | 49,7 | 7 960,8 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 476,30 | 984 | 39,7 | 2 625,4 | 1 257,6 | 47,9 | 273,6 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3 111,00 | 1762,7 | 56,7 | 3 246,9 | 1 467,4 | 45,2 | -295,3 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 9 539,00 | 4 712,10 | 49,4 | 10 370,7 | 5 414,5 | 52,2 | 702,4 |
| **Итого** | | **1 918 888,3** | **890 461,8** | **46,4** | **2 426 820,8** | **1 054 212,8** | **43,4** | **163 751,0** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 559 716,9 тыс. рублей или 53,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 72 018,5 тыс. рублей или 14,8 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 384 804,4 тыс. рублей или 36,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 88 724,5 тыс. рублей или 30,0 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 96 521,0 тыс. рублей или 9,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2023 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 7 960,8 тыс. рублей или 9,0%.

Анализ исполнения расходов на содержание органов местного самоуправления в разделе ведомственных структур представлен в таблице №5

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» | | |
| Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 53 126,0 | 23 367,5 | 44,0 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 3 356,1 | 1 396,4 | 41,6 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 2 927,1 | 1 230,4 | 42,0 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 757,2 | 334,5 | 44,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 1 885,8 | 957,3 | 50,8 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3 243,9 | 1 466,9 | 45,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 10 108,2 | 5 317,8 | 52,6 |
|  | **Итого** | **75 404,3** | **34 070,8** | **45,2** |

На содержание органов местного самоуправления в бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год предусмотрены средства в размере 75 404,3 тыс. рублей, что меньше на 2 996,7 тыс. рублей норматива на содержание органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ на 2023 год (78 401,0 тыс. рублей), установленного Постановлением Правительства Свердловской области от 17.11.2022 № 782-ПП.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года составило в сумме 34 070,8 тыс. рублей или 45,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года составила 93 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 1 человека*.* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 23 058,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 820,0 тыс. рублей или 4,7 % (22 238,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года составила 1 657 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 12 человек (1 645 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 400 282,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило 50 151,0 тыс. рублей или 14,3 % (350 131,0 тыс. рублей).

**Исполнение дорожного фонда.**

Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69) расходы по дорожному фонду утверждены в размере 91 062,8 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 12 105,0 тыс. рублей или 13,3%.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 425,7 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.07.2023 года использовались в сумме 119,1 тыс. рублей на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ, в том числе:

- на сумму 65,0 тыс. рублей гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ;

- на сумму 40,9 тыс. рублей на организацию похорон граждан МО Красноуфимский округ, погибших в ходе СВО;

- на сумму 13,2 тыс. рублей для обеспечения бесплатным питанием добровольных пожарных и работников добровольной пожарной охраны в период исполнения ими своих обязанностей.

Средства резервного фонда выделялись в соответствии с Порядком использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ, утвержденным постановлением Администрации от 17.01.2023 № 22.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2023 году в МО Красноуфимский округ действует   
15 муниципальных программ. За 1 полугодие 2023 года расходы составили в сумме 1 036 803,1 тыс. рублей или 44,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (2 333 116,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года представлен в таблице №6.

Таблица №6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы | Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2023 № 555 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года» | | |
| Утвержденные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 8 629,5 | 4 850,4 | 56,2 |
| 2 | «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 448 820,2 | 647 469,5 | 44,7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 194 201,1 | 96 464,5 | 49,7 |
| 4 | «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 200,0 | 550,0 | 45,8 |
| 5 | «Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы» | 1 032,3 | 443,8 | 43,0 |
| 6 | «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 3 469,9 | 236,9 | 6,8 |
| 7 | «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 9 388,1 | 3 535,6 | 37,7 |
| 8 | «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 110 025,1 | 47 554,3 | 43,2 |
| 9 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 454 227,5 | 225 808,6 | 49,7 |
| 10 | «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 10 108,2 | 5 317,8 | 52,6 |
| 11 | «Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года» | 59 556,2 | 1 753,6 | 2,9 |
| 12 | «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 507,7 | 261,3 | 51,5 |
| 13 | «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2027 годы» | 28 325,0 | 332,0 | 1,2 |
| 14 | «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 года» | 3 539,2 | 2 167,3 | 61,2 |
| 15 | «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 86,3 | 57,5 | 66,6 |
|  | **Итого по программам** | **2 333 116,3** | **1 036 803,1** | **44,4** |

Наибольший процент исполнения составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» расходы исполнены в сумме 57,5 тыс. рублей или 66,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 25,1 тыс. рублей или 77,5 % (32,4 тыс. руб.).

- «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 года» расходы исполнены в сумме 2 167,3 тыс. рублей или 61,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 860,1 тыс. рублей или 65,8 % (1 307,2 тыс. руб.).

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года» расходы исполнены в сумме 4 850,4 тыс. рублей или 56,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение расходов составило в сумме 5 632,4 тыс. рублей или свыше 100 % (10 482,8 тыс. руб.).

**Муниципальные гарантии**

Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69) предусмотрено предоставление МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район муниципальных гарантий:

1. без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала в сумме 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 полугодии 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 01.07.2023 года составило в сумме 8 000,0 тыс. рублей или 16,0 %.

1. с правом регрессного требования на общую сумму 19 000,0 тыс. рублей в целях погашения задолженности расчетов за газ (16 000,0 тыс. рублей) и за электроэнергию (3 000,0 тыс. рублей).

На основании постановлений Администрации МО Красноуфимский округ от 26.06.2023 № 419, 420, 423 в 1 полугодии 2023 года от имени Администрации МО Красноуфимский округ для обеспечения надлежащего исполнения МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район обязательств предоставлены муниципальные гарантии на безвозмездной основе с правом предъявления регрессного требования Администрацией МО Красноуфимский округ к МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район на общую сумму 19 000,0 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантии на безвозмездной основе с правом предъявления регрессного требования на 01.07.2023 года не осуществлялось.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.07.2023 года составил 61 000,0 тыс. рублей - по муниципальным гарантиям.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.07.2023 года составила в сумме   
211 649,8 тыс. рублей.

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

**Источники финансирования дефицита**

За 1 полугодие 2023 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 130 593,1 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2023 года (форма 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 23.06.2023 № 69) предусмотрен возврат бюджетных кредитов в сумме 9 110,6 тыс. рублей от МУП «Энергосервис». В 1 полугодии 2023 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2023 года соответствуют показателям Решения о бюджете на 2023 год и показателям Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2023 года (форма 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева