|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетный орган муниципального образования «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960 Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sarapul\_kso@saradmin.udmnet.ruОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| От 12.05.2023 № 02-03/14-2023 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета города Сарапула** **за 1 квартал 2023 года.** |

**Основание для проведения анализа:**

Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Сарапул», п. 3.7. Годового плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2023 год.

**Объект анализа:**

Отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2023 года подготовленный Управлением финансов Администрации города Сарапула, утвержденный Постановлением Администрации г. Сарапула от 04.05.2023 № 978.

**Исходные данные:**

Постановление Администрации г. Сарапула от 04.05.2023 № 978.

Источник исходных данных: Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула, адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

**Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле в 2023 году:**

В 2023 году бюджетный процесс в г. Сарапуле осуществляется в соответствии с:

* Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ),
* Федеральным законом «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ,
* Законами УР:
* от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»,
* от 26.12.2022 N 83-РЗ "О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".
* Уставом города Сарапула, утвержденным решением Сарапульской городской Думы от 16.05.2005 № 12-605, зарегистрированным Постановлением Президиума Государственного Совета УП от 21.06.2005 № 516-III.
* Порядком осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле, утвержденном решением Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 № 4-613.

**Правовые основы исполнения бюджета города Сарапула в 2023 году:**

* Решение Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Исполнение бюджета и подготовку отчета об исполнении бюджета осуществляет Управление финансов, действующее на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140).

**Осуществление бюджетных полномочий в г. Сарапуле.**

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на едином счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов распорядителей, получателей бюджетных средств, а также санкционирование расходов бюджета муниципального образования производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, в новой редакции утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020 (с учетом изменений, утвержденных Постановлением Администрации города Сарапула № 674 от 27.03.2023).

**Главные администраторы доходов и главные распорядители бюджетных средств г. Сарапула на 01.04.2023:**

* Администрация г. Сарапула,
* Сарапульская городская Дума,
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула,
* Управление образования г. Сарапула,
* Управление финансов г. Сарапула,
* МКУ «КСО МО «Город Сарапул».

**Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета:**

Главными администраторам доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые в пределах своих полномочий, осуществляют администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

С 01.01.2022 согласно ст. 160.2 БК РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией (в решение представительного органа о бюджета муниципального образования указанная информация не включается).

**Сведения о количестве подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2023.**

По состоянию на 01.01.2023 на бюджете г. Сарапула состоит 74 участника бюджетного процесса, в том числе: 68 учреждений, 6 ГРБС, а также 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Получателями субсидий являются – 64, из них бюджетные учреждения 58, автономные учреждения – 5.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

По состоянию на 01.01.2022 на бюджете г. Сарапула состояло 78 участников бюджетного процесса, в том числе: 69 учреждений, 5 ГРБС (из них одно публично-правовое образование), а также 4 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 10 учреждений, из них ГРБС – 5;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Получателями субсидий являются – 64, из них бюджетные учреждения 59, автономные учреждения – 5.
* Муниципальные унитарные предприятия – 4.

Изменения произошли в результате:

* Уменьшения количества бюджетных учреждений на 1 единицу в результате ликвидации МБДОУ детский сад №13 (Постановление Администрации г. Сарапула от 26.04.2021 г. № 860, выписка из ЕГРЮЛ от 02.09.2022г.).
* Увеличение количества казенных учреждений и ГРБС на 1 единицу связано с наделением МКУ «КСО МО город Сарапул» статусом юридического лица на основании решения Сарапульской городской Думы от 24.03.2022г. № 2-254.
* Уменьшение количества муниципальных унитарных предприятий за счет ликвидации МУП г. Сарапула "Ритуальные услуги" (Постановление Администрации города Сарапула от 28.09 2018 года №2044, выписка из ЕГРЮЛ от 05.04.2022г.)

**Результаты анализа.**

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден Администрацией города Сарапула и направлен в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган города Сарапула в соответствии со ст. 24 Порядка осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.

**Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2023 года составило 662,16 млн. руб. или 21,9% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 103,87 млн. руб. (17,2%), по безвозмездным поступлениям – 558,29 млн. руб. (23%). Доля собственных доходов составляет 15,7%, доля безвозмездных поступлений 84,3%.

Рисунок 1. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2023 года по доходам (млн. руб.).

В целом исполнение за 1 квартал 2023 года по доходам на 3,1 процентных пункта ниже ¼ части годовых назначений.

Общий объем доходов на 19% выше аналогичного периода 2022 года.

В структуре доходов доля собственных доходов (15,7%) находится на 8,2пп ниже уровня 1 кв. 2022 года (23,9%). В 1 квартале 2020 года этот показатель составлял 25%, в 1 квартале 2021 года - 28%.

Рисунок 2. Исполнение бюджета по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2020-2022 года (млн. руб.).

Сравнивая показатели за 1 квартал трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений в 2020 – 2022 гг. показывала тенденцию к росту. В первом квартале 2022 года отмечен рост суммы налоговых и неналоговых поступлений на 5,7% относительно 1 квартала 2021 года. Вместе с тем, размер налоговых и неналоговых поступлений в 1 квартале 2023 года снизился на 21,8% относительно значений аналогичного периода 2022 года.

Снижение величины поступивших собственных доходов в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года связано с введением нового порядка уплаты налогов – единого налогового платежа. С 1 января 2023 года все налоговые платежи от налогоплательщиков поступают на единый налоговый счет Управления федерального казначейства по Тульской области, а затем местные налоги и сборы перечисляются в бюджет г. Сарапула.

В связи с тем, что процесс введения ЕНП находится на начальном этапе и работает с некоторыми погрешностями, налоговые платежи поступают в бюджет г. Сарапула несвоевременно и не в полном объеме. Так по налогам на совокупный доход снижение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 12,64 млн. руб., по налогам на имущество - на 15,06 млн. руб., по НДФЛ - на 3,76 млн. руб.

Объем безвозмездных поступлений в первом квартале 2020-2023 годов демонстрировал тенденцию к росту. Так в 1 квартале 2021 года увеличение относительно аналогичного периода прошлого года составило 2,2%, в 1 квартале 2022 года – 28,7%. В первом квартале 2023 года отмечен значительный рост безвозмездных поступлений – на 31,8% относительно аналогичного периода 2022 года.

Таблица 1. Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения млн. руб.** | **1 квартал 2023 года** |
| **исполнение** | **доля, %** |
|  **млн. руб.** | **%**  |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 323,61 | 65,23 | 20,2% | 62,8% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 24,36 | 6,55 | 26,9% | 6,3% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 69,23 | 8,37 | 12,1% | 8,1% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 95,44 | 3,63 | 3,8% | 3,5% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16,97 | 3,22 | 19% | 3,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 43,49 | 9,35 | 21,5% | 9,0% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,33 | 0,04 | 12,0% | 0,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1,28 | 0,26 | 20,6% | 0,3% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22,34 | 6,07 | 27,2% | 5,8% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5,08 | 0,80 | 15,8% | 0,8% |
| Прочие неналоговые доходы | 2,94 | 0,34 | 11,7% | 0,3% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **605,06** | **103,87** | **17,2%** | **100%** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов в 1 квартале 2023 года приходится на налоги на прибыль, доходы – НДФЛ (62,8%), также значительная доля доходов от использования имущества (9%), налогов на совокупный доход (8,1%) и налогов на товары - акцизы (6,3%).

Исполнение относительно годового плана 25% и более отмечено по поступлениям налогов на товары (26,9%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (27,2%). По остальным видам собственных доходов исполнение менее 25%. Наименьшее исполнение отмечено по поступлениям налогов на совокупный доход (12,1%), налогов на имущество (3,8%), прочих неналоговых доходов (11,7%), платежей при пользовании природными ресурсами (12%), штрафов (15,8%).

Таблица 2. Выполнение плана по собственным доходам в сравнении с аналогичными показателями предыдущих лет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2020** | **1 кв. 2021** | **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **2023 /2022** | **2023 /2021** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 59,96 | 61,37 | 68,99 | 65,23 | 94,6% | 106,3% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 2,45 | 5,08 | 6,07 | 6,55 | 107,9% | 128,9% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 16,28 | 17,86 | 21,01 | 8,37 | 39,9% | 46,9% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 11,11 | 16,68 | 18,69 | 3,63 | 19,4% | 21,8% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3,56 | 2,75 | 3,68 | 3,22 | 87,6% | 117,3% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 9,51 | 10,13 | 8,70 | 9,35 | 107,5% | 92,3% |

Таблица 2. Продолжение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2020** | **1 кв. 2021** | **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **2023 /2022** | **2023 /2021** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,14 | 0,44 | 0,03 | 0,04 | 137,3% | 9,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,24 | 0,19 | 0,63 | 0,26 | 41,7% | 138,4% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1,57 | 10,37 | 2,30 | 6,07 | 264,3% | 58,5% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 2,46 | 0,67 | 0,71 | 0,80 | 112,4% | 119,5% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,02 | 0,07 | 2,08 | 0,34 | 16,5% | 469,2% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **107,31** | **125,75** | **132,88** | **103,87** | **78,2%** | **82,6%** |

Снижение относительно 1 квартала 2022 года произошло по поступлению практически всех налоговых платежей, за исключением налогов на товары – рост на 7,9%. Из числа неналоговых платежей рост наблюдается по доходам от использования имущества (7,5%), платежам при пользовании природными ресурсами (37,3%), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (164,3%), штрафам (12,4%).

Таблица 3. Информация по безвозмездным поступлениям в 1 квартале 2023 года (млн. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 240,66 | 60,17 | 25,0% |
| Субсидии | 678,41 | 146,56 | 21,6% |
| Субвенции | 1032,14 | 243,46 | 23,6% |
| Иные межбюджетные трансферты | 456,88 | 110,18 | 24,1% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 0,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 6,36 | 1,15 | 18,1% |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2,36 | 4,22 | 179,1% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет  | 0,00 | -7,44 | - |
| **ИТОГО** | **2 416,81** | **558,29** | **23,1%** |

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 1 квартал 2023 года на 1,9 пп ниже ¼ части от утвержденных годовых назначений.

Наименьшее выполнение отмечено по поступлению прочих безвозмездных поступлений – 18,1% от годовых назначений.

За четыре года (2020-2023гг.) была отмечена тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений в 1 квартале (рис. 3). В 1 квартале 2021 года общий объем безвозмездных поступлений на 2,2% выше аналогичных значений предыдущего года. В 1 квартале 2022 года темпы роста составили 28,7%. В 1 квартале 2023 года объем безвозмездных поступлений на 31,8% выше значений аналогичного периода прошлого года.

Поступление дотаций в первом квартале демонстрировало незначительные колебания как к росту, так и к снижению, в 1 квартале 2023 года отмечено незначительное (на 3,4%) снижение к аналогичному периоду 2022 года.

Объем поступления субсидий вырос относительно аналогичного периода прошлого года в 3,3 раза.

Поступление субвенций в 1 квартале 2023 года увеличилось относительно аналогичного периода 2022 года на 5,8%.

Отмечен рост поступления иных межбюджетных трансфертов (на 18,3% больше аналогичного периода прошлого года).

Рисунок 3. Анализ безвозмездных перечислений, в сравнении с аналогичными показателями 1 квартала 2020 - 2022 годов (млн. руб.).

**Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2023 года по расходам составило 719,42 млн. рублей, или 23,3% от годовых назначений.Выполнение плановых назначений по доходам (21,9%) сопоставимо с выполнением плановых назначений по расходам (23,3%).

Бюджет города Сарапула в 1 квартале 2023 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 63,3% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 52,5%, на культуру – 6,8%, на физическую культуру и спорт – 2,1 %, на социальную политику – 1,9%.

Таблица 4. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2023 года по разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 227,99 | 34,42 | 15,1% | 4,8% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 11,96 | 2,08 | 17,4% | 0,3% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 453,79 | 119,67 | 26,4% | 16,6% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 330,16 | 106,79 | 32,4% | 14,8% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 546,69 | 377,67 | 24,4% | 52,5% |

Таблица 4. Продолжение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 231,19 | 49,03 | 21,2% | 6,8% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 33,22 | 13,55 | 40,8% | 1,9% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 250,18 | 15,27 | 6,1% | 2,1% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 4,82 | 0,95 | 19,7% | 0,1% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 089,99** | **719,42** | **23,3%** | **100,0%** |

Более 25% исполнение составило по разделам «Национальная экономика» (26,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (32,4%), «Социальная политика» (40,8%). Менее 25% от годовых назначений исполнение по остальным разделам. Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделам «Физическая культура и спорт» (6,1%), «Общегосударственные вопросы (15,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (17,4%).

Таблица 5. Сравнение фактических показателей исполнения бюджета в 1 квартале 2023 года с аналогичными показателями 2021 и 2022 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2021** | **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **2023/2022** | **2023/2021** |
|  ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  | 29,32 | 33,37 | 34,42 | 103,1% | 117,4% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2,32 | 2,33 | 2,08 | 89,0% | 89,8% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 15,20 | 44,89 | 119,67 | 266,6% | 787,2% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 22,40 | 84,86 | 106,79 | 125,8% | 476,8% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 294,79 | 329,53 | 377,67 | 114,6% | 128,1% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 45,76 | 43,64 | 49,03 | 112,4% | 107,2% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 16,48 | 12,25 | 13,55 | 110,6% | 82,2% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 12,32 | 14,62 | 15,27 | 104,4% | 124,0% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 1,39 | 2,13 | 0,95 | 44,4% | 68,0% |
| **ИТОГО** | **439,97** | **567,63** | **719,42** | **126,7%** | **163,5%** |

В 1 квартале 2023 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2022 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Расходы на обслуживание муниципального долга снизились относительно аналогичного периода прошлого года на 55,4%, что является положительным фактором и связано со снижением ставки по кредиту вследствие замещения коммерческого кредита бюджетным кредитом. По всем остальным разделам отмечен рост расходов.

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | **2023 / 2022, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| "Развитие образования и воспитание" на 2015-2025 годы | 1 444,63 | 359,21 | 24,9% | 108% |
| "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения" на 2015-2025 годы | 264,79 | 15,27 | 5,8% | 104% |
| "Развитие культуры" на 2015-2025 годы | 231,98 | 49,27 | 21,2% | 113% |
| "Социальная поддержка населения" на 2015-2025 годы | 26,79 | 10,97 | 40,9% | 113% |
| "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2025 годы | 1,12 | 0,18 | 15,6% | 105% |
| "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2025 годы | 6,73 | 0,98 | 14,5% | 80% |
| "Городское хозяйство" на 2015-2025 годы | 729,18 | 226,63 | 31,1% | 175% |

Таблица 6. Продолжение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | **2023 / 2022, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2025 годы | 0,70 | 0,00 | 0,0% | - |
| "Муниципальное управление" на 2015-2025 годы | 59,12 | 11,16 | 18,9% | 96% |
| "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 65,15 | 13,75 | 21,1% | 104% |
| "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2025 годы | 7,98 | 1,30 | 16,3% | 344% |
| "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2024 годы | 5,25 | 1,10 | 21,0% | 99% |
| "Формирование современной городской среды" на 2018-2025 г.г. | 33,81 | 0,00 | 0,0% | 0% |
| "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы | 92,89 | 20,65 | 22,2% | - |
| ***Непрограммные направления деятельности*** | 119,89 | 8,95 | 7,5% | 84% |
| **Итого расходов** | 3 089,99 | 719,42 | 23,3% | 127% |

Порядка 25% и более исполнение составило по трем муниципальным программам: МП «Развитие образования и воспитание» (24,9%), МП «Социальная поддержка населения» (40,9%), МП «Городское хозяйство» (31,1%).

Исполнение по всем остальным муниципальным программам в 1 квартале 2023 года составило менее ¼ годовых назначений. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» и МП «Формирование современной городской среды» исполнение по итогам 1 квартала 2023 года равно нулю.

Рост исполнения в 1 квартале относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по восьми муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Управление муниципальным имуществом» - в 3,45 раза.

Рост отмечен также по МП «Развитие образования и воспитание» (на 8%), МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (на 4%), МП «Развитие культуры» (на 13%), МП «Социальная поддержка населения» (на 13%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (на 5%), МП «Городское хозяйство» (на 75%), «Управление муниципальными финансами» (на 4%).

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по трем муниципальным программам: по МП «Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, реализация мер пожарной безопасности» (на 20%), МП «Муниципальное управление» (на 4%), МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул»» (на 1%).

По МП «Профилактика терроризма» в 1 квартале 2023 года исполнение составило 20,6 млн. руб. За аналогичный период прошлого года исполнение было равно нулю. Рост расходов по данной программе связан с переносом расходов на мероприятия по безопасности образовательных организаций из МП «Развитие образования и воспитание».

Снижение относительно исполнения в аналогичном периоде прошлого года также отмечено по расходам на непрограммные направления (на 16%).

**Анализ отчета в части дефицита бюджета.**

Дефицит бюджета на 2023 год установлен решением Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 60 000 тыс. руб.

Пунктом 3. Статьи 92.1 БК РФ установлено ограничение: дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В результате исполнения бюджета города Сарапула в 1 квартале 2023 года сложился дефицит в сумме 57 265,02 тыс. руб. или 9,5% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2023 года, соблюдены.

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Согласно ст. 1 Решения Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года установлен в размере 231 827,0 тыс. руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2023 года, муниципальный долг на 01.04.2023 составил 185 849,86 тыс. руб., что не превышает установленные Решением о бюджете значения.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2023 год в сумме 4 817,3 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 947,6 тыс. руб. или 19,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2023 года составил 0,2% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При исполнении бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2023 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 662 159,46 тыс. руб. или 21,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 103 868,42 тыс. руб. (17,2% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 558 291,04 тыс. руб. (23%).
2. Относительно аналогичного периода прошлого года в 1 квартале 2023 года отмечено снижение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета (на 8,2 пп), с одновременным увеличением доли безвозмездных поступлений.
3. Расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 719 424,48 тыс. руб., что составляет 23,3% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 57 265,02 тыс. руб. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2023 года, соблюдены.
5. Муниципальный долг г. Сарапула на 01.04.2024 составил 185 849,86 тыс. руб., что не превышает значения, установленные Решением о бюджете г. Сарапула на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.
6. Кассовые расходы бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 947,6 тыс. руб. или 19,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2023 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Председатель МКУ КСО МО «Город Сарапул» Е.В. Саламатова

Исполнитель: Главный инспектор аппарата И.М. Кузнецова