|  |
| --- |
| 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 11.08.2023 № 02-03/19-2023 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета города Сарапула** **за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года подготовленный Управлением финансов Администрации города Сарапула, утвержденный Постановлением Администрации г. Сарапула от 20.07.2023 № 1564.

**Исходные данные:**

Постановление Администрации г. Сарапула от 20.07.2023 № 1564.

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» (в редакции решений СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023);
* 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 01.07.2023:**

* 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.).
* Увеличения 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.
* Уменьшения 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 полугодие 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 полугодие 2023 года составило 1 543,89 млн. руб. или 46,3% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 267,11 млн. руб. (43,8%), по безвозмездным поступлениям – 1 276,78 млн. руб. (46,9%). Доля собственных доходов составляет 17,3%, доля безвозмездных поступлений 82,7%.

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

В целом исполнение за 1 полугодие 2023 года по доходам на 3,7 процентных пункта ниже ½ части годовых назначений.

Общий объем доходов на 2,6% выше аналогичного периода 2022 года.

В структуре доходов доля собственных доходов (17,3%) находится на уровне 1 полугодия 2022 года (17,3%). В 1 полугодии 2020 года этот показатель составлял 17,6%, в 1 полугодии 2021 года - 19,8%.

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

Сравнивая показатели за 1 полугодие трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений в 2020 – 2023 гг. показывала тенденцию к росту. В первом полугодии 2023 года отмечен рост суммы налоговых и неналоговых поступлений на 2,6% относительно первого полугодия 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений в первом полугодии 2020-2023 годов демонстрировал тенденцию к росту. Так в 1 полугодии 2021 года увеличение относительно аналогичного периода прошлого года составило 5%, в 1 полугодии 2022 года – 31,2%. В первом полугодии 2023 года отмечен незначительный рост безвозмездных поступлений – на 2,6% относительно аналогичного периода 2022 года.

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

| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения млн. руб.** | **1 полугодие 2023 года** |
| --- | --- | --- |
| **исполнение** | **доля, %** |
|  **млн. руб.** | **%**  |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 327,95 | 164,51 | 50% | 61,6% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 24,36 | 13,28 | 54% | 5,0% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 69,23 | 28,49 | 41% | 10,7% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 95,44 | 15,87 | 17% | 5,9% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16,97 | 6,77 | 40% | 2,5% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 43,49 | 21,29 | 49% | 8,0% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,33 | 0,05 | 14% | 0,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1,28 | 0,43 | 34% | 0,2% |

Таблица 1. Продолжение.

| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения млн. руб.** | **1 полугодие 2023 года** |
| --- | --- | --- |
| **исполнение** | **доля, %** |
|  **млн. руб.** | **%**  |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22,34 | 11,39 | 51% | 4,3% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5,08 | 1,87 | 37% | 0,7% |
| Прочие неналоговые доходы | 2,94 | 3,16 | 107% | 1,2% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **609,40** | **267,11** | **44%** | **100,0%** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов в 1 полугодии 2023 года приходится на налоги на прибыль, доходы – НДФЛ (61,6%), также значительная доля налогов на совокупный доход (10,7%), доходов от использования имущества (8%), налогов на имущество (5,9%) и налогов на товары - акцизы (5%).

Исполнение относительно годового плана 50% и более отмечено по поступлениям налогов на прибыль, доходы – НДФЛ (50%), налогов на товары (54%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (51%). По поступлению прочих неналоговых доходов план выполнен на 107%. По остальным видам собственных доходов исполнение менее 50%. Наименьшее исполнение отмечено по поступлениям налогов на имущество (17%), платежей при пользовании природными ресурсами (14%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение в** **1 полугодии, млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2023 /2022** | **2023 /2021** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 109,14 | 127,03 | 132,66 | 164,51 | 124% | 130% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 4,58 | 10,66 | 12,75 | 13,28 | 104% | 125% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 25,49 | 23,50 | 42,62 | 28,49 | 67% | 121% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 16,51 | 24,07 | 29,59 | 15,87 | 54% | 66% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 6,49 | 5,91 | 8,05 | 6,77 | 84% | 115% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 16,93 | 20,80 | 20,04 | 21,29 | 106% | 102% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,15 | 1,39 | 0,06 | 0,05 | 73% | 3% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,45 | 0,35 | 0,71 | 0,43 | 61% | 125% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 8,08 | 16,99 | 7,62 | 11,39 | 149% | 67% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3,84 | 2,01 | 2,29 | 1,87 | 82% | 93% |
| Прочие неналоговые доходы | 1,44 | 1,75 | 3,97 | 3,16 | 80% | 180% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **193,1** | **234,61** | **260,37** | **267,11** | **103%** | **114%** |

Снижение относительно 1 полугодия 2022 года произошло по поступлению налогов на совокупный доход (на 33%), налога на имущество (на 46%), госпошлины (на 16%), а также неналоговым платежам, в т.ч.: платежам при пользовании природными ресурсами (на 27%), доходам от оказания платных услуг (на 39%), штрафам (на 18%), прочим неналоговым доходам (на 20%).

Рост за аналогичный период произошел по поступлению налога на доходы (на 24%), налога на товары (на 4%), доходов от использования имущества (на 6%), доходов от продажи активов (на 49%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 полугодие** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 262,11 | 121,13 | 46% |
| Субсидии | 810,58 | 321,97 | 40% |
| Субвенции | 1031,70 | 617,96 | 60% |
| Иные межбюджетные трансферты | 596,42 | 217,74 | 37% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 0,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 19,13 | 0,93 | 5% |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2,36 | 4,50 | 191% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет  | 0,00 | -7,45 | - |
| **ИТОГО** | 2722,30 | 1276,78 | 47% |

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 1 полугодие 2023 года на 3 пп ниже ½ части от утвержденных годовых назначений.

Наименьшее выполнение отмечено по поступлению прочих безвозмездных поступлений – 5% от годовых назначений.

За четыре года (2020-2023гг.) была отмечена тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений в 1 полугодии (рис. 3).

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

В 1 полугодии 2021 года общий объем безвозмездных поступлений на 4,6% выше аналогичных значений предыдущего года. В 1 полугодии 2022 года темпы роста составили 31,2%. В 1 полугодии 2023 года объем безвозмездных поступлений на 2,6% выше значений аналогичного периода прошлого года.

Поступление дотаций в первом полугодии демонстрировало незначительные колебания как к росту, так и к снижению, в 1 полугодии 2023 года отмечено снижение к аналогичному периоду 2022 года на 30%.

Объем поступления субсидий вырос относительно аналогичного периода прошлого года на 4,7%.

Поступление субвенций в 1 полугодии 2023 года увеличилось относительно аналогичного периода 2022 года на 13%.

Отмечено небольшое снижение поступления иных межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года на 13%.

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

Исполнение бюджета города Сарапула в 1 полугодии 2023 года по расходам составило 1 577,11 млн. рублей, или 46,6% от годовых назначений.Выполнение плановых назначений по доходам (46,3%) на 0,3пп ниже выполнения плановых назначений по расходам (46,6%).

Бюджет города Сарапула в 1 полугодии 2023 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 67,9% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 56,3%, на культуру – 8,4%, на физическую культуру и спорт – 2%, на социальную политику – 1,4%.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 полугодие** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 226,91 | 80,07 | 35,3% | 5,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12,17 | 5,02 | 41,3% | 0,3% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 490,70 | 194,54 | 39,6% | 12,3% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 527,86 | 224,06 | 42,4% | 14,2% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 604,65 | 887,18 | 55,3% | 56,3% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 231,94 | 131,71 | 56,8% | 8,4% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 33,21 | 21,45 | 64,6% | 1,4% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 246,12 | 30,86 | 12,5% | 2,0% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 7,22 | 2,22 | 30,7% | 0,1% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 3 380,78 | 1 577,11 | 46,6% | 100,0% |

Более 50% исполнение составило по разделам «Образование» (55,3%), «Культура и кинематография (56,8%), «Социальная политика» (64,6%). Менее 50% от годовых назначений исполнение по остальным разделам. Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделам «Физическая культура и спорт» (12,5%), «Общегосударственные вопросы (35,3%), «Национальная экономика» (39,6%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (30,7%).

В 1 полугодии 2023 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2022 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение в 1 полугодии, млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2023/2022** | **2023/2021** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  | 71,13 | 76,89 | 80,07 | 104,1% | 112,6% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 5,36 | 5,35 | 5,02 | 94,0% | 93,7% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 115,62 | 70,09 | 194,54 | 277,6% | 168,3% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 70,86 | 302,48 | 224,06 | 74,1% | 316,2% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 759,93 | 796,33 | 887,18 | 111,4% | 116,7% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 104,15 | 109,11 | 131,71 | 120,7% | 126,5% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 31,73 | 19,57 | 21,45 | 109,6% | 67,6% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 24,82 | 137,93 | 30,86 | 22,4% | 124,3% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 2,82 | 4,41 | 2,22 | 50,3% | 78,7% |
| **ИТОГО** | 1186,41 | 1522,15 | 1577,11 | 103,6% | 132,9% |

Расходы на обслуживание муниципального долга снизились относительно аналогичного периода прошлого года на 49,7%, что является положительным фактором. По всем остальным разделам отмечен рост расходов.

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

| **Наименование муниципальной программы**  | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 полугодие** | **2023 / 2022, %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **%** |
|  Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание" на 2015-2025 годы | 1 474,54 | 855,04 | 58% | 108% |
|  Муниципальная программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2025 годы | 260,56 | 41,89 | 16% | 28% |
|  Муниципальная программа "Развитие культуры" на 2015-2025 годы | 231,96 | 131,95 | 57% | 120% |
|  Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2015-2025 годы | 26,79 | 16,99 | 63% | 112% |
|  Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2025 годы | 5,37 | 0,39 | 7% | 113% |
|  Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2025 годы | 6,57 | 2,48 | 38% | 90% |
|  Муниципальная программа "Городское хозяйство" на 2015-2025 годы | 853,68 | 409,44 | 48% | 112% |
|  Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2025 годы | 0,70 | 0,00 | 0% | - |
|  Муниципальная программа "Муниципальное управление" на 2015-2025 годы | 59,09 | 27,24 | 46% | 98% |
|  Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 67,54 | 31,40 | 46% | 100% |
|  Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2025 годы | 7,93 | 2,19 | 28% | 117% |
|  Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 5,41 | 2,54 | 47% | 100% |
|  Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на 2018-2025 г.г. | 132,53 | 7,74 | 6% | 95% |
|  Муниципальная программа "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы | 115,67 | 24,95 | 22% | - |
|  Непрограммные направления деятельности | 132,44 | 22,87 | 17% | 115% |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 3 380,78 | 1 577,11 | 47% | 104% |

Порядка 50% и более исполнение составило по трем муниципальным программам: МП «Развитие образования и воспитание» (58%), МП «Развитие культуры» (56,9%), МП «Социальная поддержка населения» (63,4%).

Исполнение по всем остальным муниципальным программам в 1 полугодии 2023 года составило менее ½ годовых назначений. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» исполнение по итогам 1 полугодия 2023 года равно нулю.

Рост исполнения в 1 полугодии относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по восьми муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Развитие культуры» - на 20%.

Рост отмечен также по МП «Развитие образования и воспитание» (на 8%), МП «Социальная поддержка населения» (на 12%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (на 13%), МП «Городское хозяйство» (на 12%), МП «Управление муниципальным имуществом» (на 17%).

По МП «Профилактика терроризма» в 1 полугодии 2023 года исполнение составило 24,95 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».

Рост относительно исполнения в аналогичном периоде прошлого года также отмечен по расходам на непрограммные направления деятельности (на 15%).

Выполнение по МП «Управление муниципальными финансами» и МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» осталось на уровне 1 полугодия 2022 года.

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по четырем муниципальным программам: МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (на 72%), МП «Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, реализация мер пожарной безопасности» (на 10%), МП «Муниципальное управление» (на 2%), МП «Формирование современной городской среды» (на 5%).

**Анализ отчета в части дефицита бюджета.**

Дефицит бюджета на 2023 год установлен решением Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 г. № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023) в размере 66 970,1 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 полугодии 2023 года сложился дефицит в сумме 33 224,33 тыс. руб. или 5,5% 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 полугодие 2023 года, соблюдены.

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

Согласно Решению Сарапульской городской Думы от 22.12.2022 г. № 1-350 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений СГД № 1-367 от 23.03.2023, № 1-397 от 29.06.2023), верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года установлен в размере 219 372,0 тыс. руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Сарапула за 1 полугодие 2023 года, муниципальный долг на 01.07.2023 составил 198 359,86 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 7 217,30 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула в 1 полугодии 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 2 215,54 тыс. руб. или 30,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 1 полугодии 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 полугодии 2023 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета г. Сарапула за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 543,89 млн. руб. или 46,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 267,11 млн. руб. (43,8% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 1 276,78 млн. руб. (46,9%).
2. В структуре доходов доля собственных доходов (17,3%) и доля безвозмездных поступлений (82,7%) находятся на уровне 1 полугодия 2022 года.
3. Расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 577,11 млн. рублей, что составляет 46,6% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Бюджет за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 33 224,33 тыс. руб. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 полугодие 2023 года, соблюдены.
5. Муниципальный долг г. Сарапула на 01.07.2024 составил 198 359,86 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 полугодии 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 2 215,54 тыс. руб. или 30,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г. Сарапула в 1 полугодии 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