|  |
| --- |
| 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: sar\_kso1@sarapul.udmr.ru  ОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| От 03.11.2023 № 02-03/32-2023 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета города Сарапула за 9 месяцев**  **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 9 месяцев 2023 года подготовленный Управлением финансов Администрации города Сарапула, утвержденный Постановлением Администрации г. Сарапула от 30.10.2023 № 2344.

**Исходные данные:**

Постановление Администрации г. Сарапула от 30.10.2023 № 2344.

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, № 2-420 от 26.10.2023);
* 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 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 01.10.2023:**

* 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 администраторами 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года составило 2 229,75 млн. руб. или 66,2% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 451,53 млн. руб. (74,1%), по общей сумме безвозмездных поступлений – 1 778,23 млн. руб. (64,4%). Доля собственных доходов составляет 20,3%, доля безвозмездных поступлений 79,7%.

Рисунок 1. Исполнение бюджета города Сарапула за 9 месяцев 2023 года по доходам (млн. руб.).

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

Сравнивая показатели за 9 месяцев трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений за 9 месяцев 2023 года достигла максимального значения за 4 последних года (в период с 2020 года до 2023 года). Отмечен рост на 10,7% относительно аналогичного периода 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021-2023 годов также демонстрировал тенденцию к росту. За 9 месяцев 2023 года отмечен рост безвозмездных поступлений – на 1,9% относительно аналогичного периода 2022 года.

Общий объем доходов на 3,6% выше аналогичного периода 2022 года.

В целом исполнение за 9 месяцев 2023 года по доходам на 8,8 пп ниже ¾ части годовых значений.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержд. назначения на 2023 год,**  **млн. руб.** | **исполнение за 9 месяцев 2023 года** | | |
| **млн. руб.** | **%** | **доля, %** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 327,95 | 279,73 | 85% | 62,0% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 24,36 | 20,52 | 84% | 4,5% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 69,23 | 46,15 | 67% | 10,2% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 95,44 | 29,37 | 31% | 6,5% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16,97 | 10,92 | 64% | 2,4% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 43,49 | 38,63 | 89% | 8,6% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,33 | 0,06 | 18% | 0,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1,28 | 0,45 | 35% | 0,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22,34 | 19,54 | 87% | 4,3% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5,08 | 2,57 | 51% | 0,6% |
| Прочие неналоговые доходы | 2,94 | 3,51 | 119% | 0,8% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | 609,40 | 451,53 | 74% | 100,0% |

Исполнение относительно годового плана 75% и более отмечено по поступлениям налога на прибыль, доходы (85%), акцизов (84%), доходов от использования имущества (89%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (87%), прочих неналоговых доходов (119%). По остальным видам собственных доходов (налог на совокупный доход, налог на имущество, госпошлина, платежи за пользование природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг, штрафы) исполнение менее 75%. Наименьшее исполнение отмечено по поступлениям налога на имущество (31%), платежей за пользование природными ресурсами (18%) и доходов от оказания платных услуг (35%).

Наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на налоги на прибыль, доходы (62%), также значительна доля налогов на совокупный доход (10,2%) и доходов от использования имущества (8,6%).

Сравнение поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов за 4 прошедших года (с 2020 по 2023) приведено в таблице 2. Сравнение проведено на основе данных из отчетов об исполнении бюджета города Сарапула за 9 месяцев каждого года.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение за 9 месяцев** | | | | **Изменение, %** | |
| **2020 г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2023г.** | **2023 / 2022** | **2023 / 2021** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 171,47 | 193,48 | 212,86 | 279,73 | 131% | 145% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 7,44 | 16,81 | 20,26 | 20,52 | 101% | 122% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 30,88 | 32,63 | 64,65 | 46,15 | 71% | 141% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 24,39 | 39,18 | 43,76 | 29,37 | 67% | 75% |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,03 | 0,15 | 0,07 | 0,07 | 113% | 50% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 10,46 | 9,29 | 13,12 | 10,92 | 83% | 117% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 27,96 | 30,65 | 31,16 | 38,63 | 124% | 126% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,16 | 1,60 | 0,10 | 0,06 | 59% | 4% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,51 | 0,43 | 0,78 | 0,45 | 58% | 105% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 16,91 | 26,26 | 12,67 | 19,54 | 154% | 74% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5,30 | 3,52 | 3,41 | 2,57 | 75% | 73% |
| Прочие неналоговые доходы | 2,57 | 2,17 | 4,91 | 3,51 | 72% | 162% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **298,07** | **356,07** | **407,71** | **451,53** | **111%** | **127%** |

По сравнению с аналогичным периодом 2021 и 2022 года стабильный рост за 9 месяцев 2023 года наблюдается по поступлениям от налогов на прибыль, доходы, налогов на товары, доходов от использования имущества.

Значительный рост относительно 9 месяцев 2022 года произошел по сумме поступлений налогов на прибыль, доходы (на 31%), налогов за пользование природными ресурсами (на 13%), доходов от использования имущества (на 24%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 54%).

Снижение относительно 9 месяцев 2022 года произошло по поступлению налогов на совокупный доход (на 29%), налогов на имущество (на 33%), госпошлины (на 17%), платежей при пользовании природными ресурсами (на 41%), доходов от оказания платных услуг (на 42%), штрафов (на 25%), прочих неналоговых доходов (на 28%).

Безвозмездные поступления из всех источников в бюджет города Сарапула за 9 месяцев 2023 года составили 1 778,23 млн. руб. или 64,4% от плановых назначений.

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 9 месяцев 2023 года на 10,6 пп ниже ¾ части от утвержденных годовых назначений.

Таблица 3. Информация по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года (млн. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 9 месяцев** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 276,45 | 192,62 | 70% |
| Субсидии | 835,41 | 409,17 | 49% |
| Субвенции | 1032,04 | 803,59 | 78% |
| Иные межбюджетные трансферты | 608,17 | 374,87 | 62% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 0,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 6,36 | 0,93 | 15% |
| Доходы бюджетов БС РФ от возврата организациями остатков субсидий 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 безвозмездных поступлений** | 2760,78 | 1778,23 | 64,41% |

Наименьшее выполнение отмечено по поступлению субсидий – 49% и иных межбюджетных трансфертов – 62% от годовых назначений.

Величина общего объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев за три предыдущих года (2020-2022гг.) изменялась как в сторону роста, так и в сторону снижения. По итогам 9 месяцев 2023 года отмечен небольшой рост общего объема безвозмездных поступлений относительно аналогичного периода 2022 года на 1,9%.

Поступление дотаций в анализируемом периоде демонстрировало снижение, по итогам 9 месяцев 2023 года отмечено снижение относительно аналогичного периода 2022 года (на 21,9%).

Объем поступления субсидий снизился относительно аналогичного периода прошлого года на 16%.

Поступление субвенций за три предыдущих периода демонстрировало снижение, вместе с тем за 9 месяцев 2023 года наблюдается существенный рост относительно аналогичного периода 2022 года на 13,2%.

Отмечен значительный рост поступления иных межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года (на 20,5%).

Рисунок 3. Анализ безвозмездных перечислений, в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2020 - 2023 годов (млн. руб.).

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

Исполнение бюджета города Сарапула за 9 месяцев 2023 года по расходам составило 2 234,2 млн. рублей, или 65% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений по доходам (66,2%) на 1,2 процентных пунктов выше выполнения плановых назначений по расходам (65%).

Бюджет города Сарапула по итогам 9 месяцев 2023 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 65% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 53,5%, на культуру – 8,3%, на физическую культуру и спорт – 2%, на социальную политику – 1,2%.

Таблица 4. Исполнение бюджета города Сарапула за 9 месяцев 2023 года по разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 9 месяцев** | | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 220,77 | 123,33 | 55,9% | 5,5% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12,19 | 8,09 | 66,3% | 0,4% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 496,35 | 288,96 | 58,2% | 12,9% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 554,69 | 357,14 | 64,4% | 16,0% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 632,75 | 1 195,09 | 73,2% | 53,5% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 233,26 | 185,73 | 79,6% | 8,3% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 34,54 | 27,38 | 79,3% | 1,2% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 246,57 | 44,93 | 18,2% | 2,0% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 7,22 | 3,55 | 49,2% | 0,2% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 438,35** | **2 234,20** | **65,0%** | **100,0%** |

Более 75% исполнение составило по разделам «Культура и кинематография», «Социальная политика». По разделу «Образование» выполнение составило 73,2%.

Менее 75% от годовых назначений исполнение по остальным разделам. Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделу «Физическая культура и спорт» - 18,2%.

Таблица 5. Сравнение фактических показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года с аналогичными показателями 2021 и 2022 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | | | **Изменение, %** | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2023/2022** | **2023/2021** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 112,1 | 122,5 | 123,33 | 100,7% | 110,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 8,4 | 8,0 | 8,09 | 101,1% | 96,9% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 222,6 | 143,6 | 288,96 | 201,2% | 129,8% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 159,2 | 477,3 | 357,14 | 74,8% | 224,3% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 990,7 | 1 041,2 | 1195,09 | 114,8% | 120,6% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 149,7 | 165,7 | 185,73 | 112,1% | 124,0% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 43,4 | 25,2 | 27,38 | 108,6% | 63,1% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 40,7 | 149,1 | 44,93 | 30,1% | 110,5% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 4,3 | 4,4 | 3,55 | 80,5% | 81,7% |
| **ИТОГО** | **1 731,1** | **2 137,0** | **2 234,20** | **104,5%** | **129,1%** |

По итогам 9 месяцев 2023 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2022 года по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 25,2%), «Физическая культура и спорт» (на 69,9%). Рост отмечен по остальным разделам. Значительный рост можно отметить по разделу «Национальная экономика» (в 2 раза).

Положительным фактором можно считать снижение расходов по разделу «Обслуживание муниципального долга» (на 19,5%).

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | | **динамика 2023 / 2022, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание" на 2015-2025 годы | 1501,15 | 1146,34 | 76,36% | 111,34% |
| Муниципальная программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2025 годы | 260,66 | 55,81 | 21,41% | 34,59% |
| Муниципальная программа "Развитие культуры" на 2015-2025 годы | 232,16 | 184,14 | 79,32% | 110,55% |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2015-2025 годы | 27,13 | 21,50 | 79,26% | 111,74% |
| Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2025 годы | 5,19 | 5,01 | 96,47% | 645,48% |
| Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2025 годы | 6,59 | 3,93 | 59,64% | 96,75% |
| Муниципальная программа "Городское хозяйство" на 2015-2025 годы | 885,77 | 559,61 | 63,18% | 99,08% |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2025 годы | 0,63 | 0,36 | 57,77% | 85,22% |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление" на 2015-2025 годы | 59,09 | 42,45 | 71,84% | 98,45% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 67,53 | 48,79 | 72,25% | 104,29% |

Таблица 6. Продолжение.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | | **динамика 2023 / 2022, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2025 годы | 6,36 | 2,61 | 41,04% | 115,27% |
| Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 5,41 | 3,96 | 73,19% | 101,89% |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на 2018-2025 г.г. | 132,54 | 71,72 | 54,11% | 162,75% |
| Муниципальная программа "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы | 115,67 | 36,98 | 31,97% | 100% |
| Непрограммные направления деятельности | 132,47 | 50,98 | 38,49% | 102,44% |
| **Итого расходов** | **3438,35** | **2234,20** | **64,98%** | **104,56%** |

Более 75% исполнение составило по четырем муниципальным программам: МП "Развитие образования и воспитание" (76,4%), МП «Развитие культуры» (79,3%), МП "Социальная поддержка населения" (79,3%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (96,5%).

Исполнение по всем остальным муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года составило менее ¾ годовых назначений. Наименьшие показатели исполнение отмечены по МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (21,4%), МП «Профилактика терроризма» (32%), Непрограммные направления деятельности (38,5%).

Рост исполнения по итогам 9 месяцев относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по девяти муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (в 6 раз), МП "Формирование современной городской среды" (на 62,7%).

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по пяти муниципальным программам, в т.ч. наибольшее снижение по МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (на 65,4%).

**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, № 2-420 от 26.10.2023) 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 за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит в сумме 4 445,01 тыс. руб. или 0,98% 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 п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 9 месяцев 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 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, № 2-420 от 26.10.2023), 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 9 месяцев 2023 года, объем муниципального долга на 01.10.2023 составлял 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 за 9 месяцев 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 3 547,86 тыс. руб. или 49,2% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2023 года законодательные ограничения (ч. 2 ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета г. Сарапула за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 229,75 млн. руб. или 66,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 451,53 млн. руб. (74,1% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 1 778,23 млн. руб. (64,4% от годовых назначений).
2. В структуре доходов доля собственных доходов (20,3%) и доля безвозмездных поступлений (79,7%) находятся на уровне 9 месяцев 2022 года.
3. Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2 234,2 млн. рублей, что составило 65% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4 445,01 тыс. руб. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 9 месяцев 2023 года, соблюдены.
5. Муниципальный долг г. Сарапула на 01.10.23 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 за 9 месяцев 2023 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 3 547,86 тыс. руб. или 49,2% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г. Сарапула за 9 месяцев 2023 года законодательные ограничения (ч. 2 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