

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ**

**КАРАКУЛИНСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

**«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ КАРАКУЛИНО ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»**

**МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ ЭСКЕРОН-ЛЫДЪЯНЪЯ ЁЗЭСЭЗ**

|  |  |
| --- | --- |
| От 17.11.2022 № 58/01-15-2022 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года.** |

**Основание для проведения анализа:**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» на 2022 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года на основании «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года», муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.09.2022г

**Объект анализа:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 10 ноября 2022 года № 1389 и направлен в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» в соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».

**Исходные данные:**

Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 10 ноября 2022 года № 1389.

Источник исходных данных: Администрация муниципального образования Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427920, Удмуртская Республика, с. Каракулино, ул. Каманина, 10.

**Порядок осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» в 2022 году:**

В 2022 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» 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 13.07.2005 № 42-РЗ (ред. от 15.06.2022) «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»,
* от 27.12.2021 N 140-РЗ (ред. от 15.06.2022) "О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".
* Уставом муниципального образования, «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 14 декабря 2021 г. N 5/6-21
* Зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Удмуртской Республики от 17 декабря 2021 г. N RU187250002021001.
* Положением осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2022 года № 6/2-21

**Правовые основы исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» в 2022 году:**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», от 22.12.2021 №6/12-21 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Исполнение бюджета и подготовку отчета об исполнении бюджета осуществляет Управление финансов, действующее на основании Положения об Управлении финансов, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», от 14.12.2021 № 5/12-21

**Осуществление бюджетных полномочий в муниципальном образовании** **«Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».**

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 муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», отраслевыми (функциональными) органами Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями в новой редакции утвержден Постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» № 360 от 03.06.2020.

**Главные администраторы доходов и главные распорядители бюджетных средств МО «МО Каракулинский район Удмуртской Республики»:**

* Администрация МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики»,
* Совет депутатов МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики»,
* Управление образования физической культуры и спорта Администрации МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики»,
* Управление финансов МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».

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

* Главными администраторам доходов бюджета МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», также являются органы государственной власти РФ и УР, которые в пределах своих полномочий, осуществляют администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.
* Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Управление финансов (приложение № 5 к Решению о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов).

**Сведения о количестве подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2022.**

По состоянию на 01.01.2022 на бюджете МО «Каракулинский район», состоит 41 учреждения, из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 17 учреждений, из них ГРБС – 4;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 1 учреждение;
* Получателями субсидий являются – 24, из них бюджетные учреждения 21, казенные учреждения – 4.

Изменения произошли в результате:

* Уменьшения количества бюджетных учреждений в результате реорганизации в форме присоединения и ликвидации:

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Арзамасцевский детский сад» реорганизация в форме присоединения выписка из ЕГРЮЛ 17.11.2021года.

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Ныргындинский детский сад» реорганизация в форме присоединения выписка из ЕГРЮЛ 18.11.2021года.

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Галановский детский сад» реорганизация в форме присоединения выписка из ЕГРЮЛ 17.11.2021года.

 Муниципальное бюджетное учреждение «Центр комплексного обслуживания учреждений культуры Каракулинского района» ликвидировано по решению учредителей 3 февраля 2021года основание (выписка из ЕГРЮЛ).

 Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления народного образования Администрации муниципального образования «Каракулинский район» реорганизовано в форме присоединения 19 апреля 2021 основание (выписка из ЕГРЮЛ).

 Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений, подведомственных отделу культуры Администрации муниципального образования «Каракулинский район» реорганизовано в форме присоединения 19 апреля 2021 основание (выписка из ЕГРЮЛ).

* **Результаты анализа.**

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден Постановлением Администрацией МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 10 ноября 2022 года № 1389 и направлен в Совет депутатов МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» и контрольно-счетный орган МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» в соответствии со ст. 16 Порядка осуществления бюджетного процесса в МО «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».

**Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».**

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года составило 452,38 млн. руб. или 70,0% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 144,54 млн. руб. (76,7%), по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 307,84 тыс. руб. (67,7%). Доля собственных доходов составляет 32%, доля безвозмездных поступлений 68%.

Рисунок 1. Исполнение бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года по доходам (млн. руб.).

Рисунок 2. Исполнение бюджета по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2019-2022 года (млн. руб.).

Сравнивая показатели за 9 месяцев трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений последовательно поднималось за 9 месяцев 2020 и 2021 годов. За 9 месяцев 2022 года отмечено увеличение суммы налоговых и неналоговых поступлений на 13,0% относительно 9 месяцев 2021 года. Размер налоговых и неналоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года достиг максимального значения за 4 последних года (в период с 2019 года до 2022 года).

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019-2021 годов демонстрировал тенденцию к увеличению. Так за 9 месяцев 2020 года уменьшение относительно аналогичного периода прошлого года составило 9,8%, за 9 месяцев 2021 года увеличение на 11,3%, за 9 месяцев 2022 года увеличение на 13,0%. За 9 месяцев 2022 отмечено увеличение безвозмездных поступлений на 13,0% относительно аналогичного периода 2021 года.

Общий объем доходов на 13,0% выше аналогичного периода 2021 года.

В структуре доходов доля собственных доходов за 9 месяцев 2022 года (32,0%) находится выше уровня 9 месяцев 2021 года (27,0%). За 9 месяцев 2020 года этот показатель составлял (27,3%), за 9 месяцев 2019 – (27,9%).

В целом исполнение за 9 месяцев 2022 года по доходам составило 70,0% процентов от плановых годовых назначений.

Таблица 1. Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно

годовых назначений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, млн. руб.** | **9 месяцев 2022 года** |
| **кассовое исполнение, млн. руб.** | **% исполнения** | **доля, %** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 129,86 | 95,42 | 73% | 66,02% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 17,49 | 15,04 | 86% | 10,41% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2,66 | 2,25 | 85% | 1,57% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 19,62 | 14,08 | 72% | 9,74% |

Таблица 1. Продолжение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, млн. руб.** | **9 месяцев 2022 года** |
| **кассовое исполнение, млн. руб.** | **% исполнения** | **доля, %** |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 6,42 | 6,41 | 100% | 4,43% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 0,73 | 0,56 | 76% | 0,39% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 6,18 | 5,55 | 90% | 3,84% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2,10 | 2,0 | 95% | 1,38% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,11 | 0,24 | 228% | 0,16% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1,10 | 1,03 | 93% | 0,71% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0,40 | 0,08 | 21% | 0,05% |
| Прочие неналоговые доходы | 1,80 | 1,88 | 105% | 1,30% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **188,47** | **144,54** | **76,7%** | **100%** |

Исполнение относительного годового плана 75% и более отмечено по прочим неналоговым доходам (105%), налоги на совокупный доход (85%), платежам при пользовании природными ресурсами(95%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (90%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (228%), по поступлению налогов, сборов за пользование природными ресурсами (100%) от продажи материальных и нематериальных активов (93%) также значительна доля налогов на налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (86%), доходов от налога на имущество (72%) По остальным видам собственных доходов исполнение менее 75%. Наименьшее исполнение отмечено, штрафы, санкции, возмещение ущерба (21%).

Наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на налоги на прибыль (66,02%), на налоги, на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (10,41%), налоги на имущество (9,74%).

Наименьший удельный вес в структуре доходов приходится на государственную пошлину (0,39%), доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства (0,16%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,71%)и штрафы санкции, возмещение ущерба (0,05%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **9 месяцев 2019** | **9 месяцев 2020** | **9 месяцев 2021** | **9 месяцев 2022** | **2022 /2021** | **2022 /2020** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 79,57 | 81,12 | 83,56 | 95,42 | 114,2 | 117,6 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6,01 | 5,53 | 12,51 | 15,04 | 120,2 | 272,0 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1,44 | 1,43 | 0,84 | 2,25 | 267,9 | 157,3 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО |  |  |  | 14,08 |  |  |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 4,31 | 4,06 | 4,04 | 6,41 | 158,7 | 157,9 |

Таблица 2. Продолжение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **9 месяцев 2019** | **9 месяцев 2020** | **9 месяцев 2021** | **9 месяцев. 2022** | **2022 /2021** | **2022 /2020** |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 0,36 | 0,50 | 0,54 | 0,56 | 103,7 | 112,0 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ |  |  | -0005 |  |  |  |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2,93 | 2,21 | 4,65 | 5,55 | 119,4 | 251,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,21 | 1,59 | 2,35 | 2,0 | 85,1 | 125,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,09 | 0,06 | 0,09 | 0,24 | 266,7 | 400 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 0,33 | 0,81 | 1,95 | 1,03 | 52,8 | 127,2 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 4,71 | 0,70 | 0,39 | 0,08 | 20,5 | 11,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,11 | 0,04 |  | 1,88 |  | 470,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | **100,07** | **98,05** | **110,92** | **144,54** | **130,3** | **147,4** |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 и 2021 года стабильный рост наблюдается по налогу на прибыль доходы, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, налог на государственную пошлину. Значительный рост относительно 9 месяцев 2021 года произошел по сумме поступлений налогов на совокупный доход (на 167,9%), доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государство на (166,7%), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами на (58,7%).

Снижение относительно 9 месяцев 2021 года произошло по поступлению налогов на штрафы, санкции возмещение ущерба на (79,5%), платежи при пользовании природными ресурсами на (14,9%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов на (47,2%).

Таблица 3. Информация по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2022 года (млн. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, млн. руб.** | **Исполнение за 9 месяцев** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 60,96 | 47,03 | 77% |
| Субсидии | 148,12 | 63,52 | 43% |
| Субвенции | 174,04 | 143,83 | 83% |
| Иные межбюджетные трансферты | 70,32 | 63,34 | 90% |
| Прочие безвозмездные поступления | 1,56 | 1,56 | 100% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет бюджетами городских округов | 0,00 | -11,44 | - |
| **ИТОГО** | **455,0** | **307,84** | **68%** |

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 9 месяцев 2022 года на 68% от утвержденных годовых назначений. Наименьшее выполнение отмечено по поступлению субсидии – 43% от годовых назначений.

Рисунок 3. Анализ безвозмездных перечислений, в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2019 -2021 годов (млн.руб.).

За четыре года (2019-2022 гг.) была отмечена тенденция к увеличению объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года. За 9 месяцев 2021 года общий объем безвозмездных поступлений на 11,5% выше аналогичных значений предыдущего года. За 9 месяцев 2022 года темпы увеличение составили 10,3%.

Поступление дотаций за 9 месяцев 2022 года демонстрировало незначительные колебания, как к росту, так и к снижению, за 9 месяцев 2022 года отмечено увеличение к аналогичному периоду 2021 года на 10,7,0%.

Объем поступления субсидий уменьшился относительно аналогичного периода прошлого года на 9,9%.

Поступление субвенций за 9 месяцев 2022 года уменьшилось относительно аналогичного периода 2021 года на 9,6%.

Отмечено увеличение поступления иных межбюджетных трансфертов (на 22% аналогичного периода прошлого года).

**Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики».**

Исполнение бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года по расходам составило 406,58 млн. рублей, или 60% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений по доходам (70%) на 10% выше выполнения плановых назначений по расходам (60%).

Бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 76,48% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 63,57%, на культуру – 11,92%, на физическую культуру и спорт – 0,20 %, на социальную политику – 0,79%.

Таблица 4. Исполнение бюджета муниципального образования « Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года по разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 9 месяцев** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 103,01 | 70,46 | 68% | 17,33 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0,67 | 0,30 | 44% | 0,07 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 4,24 | 0,34 | 8% | 0,08 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 25,07 | 12,80 | 51% | 3,15 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 33,92 | 11,07 | 33% | 2,72 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0,65 | 0 | 0% | 0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 392,39 | 258,47 | 66% | 63,57 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 105,38 | 48,46 | 46% | 11,92 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 6,63 | 3,21 | 48% | 0,79 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 3,89 | 0,79 | 20% | 0,20 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,70 | 0,68 | 96% | 0,17 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ |  |  |  |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **676,55** | **406,58** | **60,0%** | **100,0%** |

Более 75% исполнение составило по разделу «Образование. Менее 75% от годовых назначений исполнение по остальным разделам «Социальная политика 43%», «Общегосударственные вопросы 45%», «Национальная экономка 33%», «Культура и кинематография 35%». Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделам «Физическая культура и спорт 6%», «Национальная безопасность 5%» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19,0%.

Таблица 5. Сравнение фактических показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года с аналогичными показателями 2020-2021 и 2022 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **9 месяцев 2020** | **9 месяцев 2021** | **9 месяцев 2022** | **2022/2021** | **2022/2020** |
|  ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  | 42,60 | 52,43 | 70,46 | 134,38 | 165,39 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0 | 0 | 0,30 |  |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0 | 0,07 | 0,34 | 485,71 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 7,36 | 25,99 | 12,80 | 49,24 | 173,91 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 12,48 | 0,37 | 11,07 | 2991,89 | 88,70 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0 | 0 | 0 |  |  |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 201,51 | 240,64 | 258,47 | 107,40 | 128,26 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 37,42 | 35,15 | 48,46 | 137,86 | 129,50 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 5,95 | 5,97 | 3,21 | 53,76 | 53,94 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 0,56 | 0,61 | 0,79 | 129,50 | 141,07 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,86 | 0,65 | 0,68 | 104,61 | 79,06 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 26,59 | 22,70 |  | 134,38 | 165,39 |
| **ИТОГО** | **335,33** | **384,58** | **406,58** | **105,72%** | **121,25%** |

За 9 месяцев 2022 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2021 года по разделам «Социальная политика (на 53,76%), «Национальная экономика» (на 49,24%), «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды» задействованы на 0%. Рост отмечен по остальным разделам.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличилось на 104,61%, что является отрицательным фактором.

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ и подпрограмм.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы**  | **план, млн. руб.** | **исполнение** | **2022 / 2021%** |
| **млн. руб.** | **%** |
| **МП "Развитие образования и воспитание"**  | **389,74** | **255,68** | **66** | **107** |
|  *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»* | 70, 00 | 54, 85 | 78 | 79 |
|  *Подпрограмма «Развитие общего образования»* | 280, 78 | 177, 31 | 63 | 125 |
|  *Подпрограмма "Дополнительное образование и воспитание детей"* | 32, 52 | 19, 63 | 60 | 89 |
|  *Создание условий для реализации муниципальной программы* | 6, 44 | 3,89 | 60 | 91 |
| **МП "Формирование здорового образа жизни населения"**  | **0,63** | **0,30** | **48** | **100** |
|  *Подпрограмма "Укрепление общественного здоровья населения"* | 0,63 | 0,30 | 49 | 100 |
|  *Подпрограмма "Создание условий для развития физической культуры и спорта"* | 0,003 | 0,00 | *0* |  |
| **МП "Развитие культуры"**  | **103,76** | **47,87** | **46** | **135,7** |
|  *Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"* | 11,16 | 6,97 | 62 | 98 |
|  *Подпрограмма "Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры и доступа к музейным фондам"* | 92,34 | 40,85 | 44 | 165 |
|  *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | 0,25 | 0,05 | 20 | 5 |
| **МП "Социальная поддержка населения"** | **3,28** | **1,59** | **48** | **28** |
|  *Подпрограмма «Семья и дети»* | 2,55 | 0,98 | 38 | 21 |
|  *Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий"* | 0,73 | 0,61 | 83 | 70 |
| **МП «Создание условий для устойчивого экономического развития»** | **0,009** | **0** | **0** |  |
| *Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства* | 0,009 |  |  |  |
| **МП "Безопасность»** | **3,1** | **0,0005** | **0** |  |
| *Подпрограмма "Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"* | 3,08 | 0,0005 | 0 |  |
| *Подпрограмма "Профилактика правонарушений"* | 0,015 |  |  |  |
| **МП "Муниципальное хозяйство"** | **41,66** | **21,04** | **51** | **80** |
|  *Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"* | 12,46 | 7,31 | 59 | 487 |
|  *Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры* | 5,15 | 0,73 | 14 | 429 |
|  *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | 0,52 | 0,20 | 38 | 47 |
|  *Подпрограмма "Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)* | 23,53 | 12,80 | 54 | 49 |
| **МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"**  | **0,17** | **0** | **0** | **0** |
| **МП "Муниципальное управление"**  | **82,82** | **55,42** | **67** | **124** |
|  *Подпрограмма «Архивное дело»* | 1,28 | 0,85 | 67 | 102 |
|  *Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании "Каракулинский район" на 2015-2020 годы»* | 1,34 | 1,01 | 75 | 106 |
|  *Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"* | 0,23 |  | 0 | 0 |
|  *Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы"* | 79,97 | 53,55 | 67 | 124 |
| **МП "Управление муниципальными финансами»** | **5,68** | **4,19** | **74** | **16** |
| *Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании "Каракулинский район"* | 5,68 | 4,19 | 74 | 16 |
| **МП "Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции"** | **0,25** | **0** | **0** | **0** |
| **МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту»** | **0,005** | **0** | **0** | **0** |
| **МП "Реализация молодежной политики"** | **3,77** | **2,43** | **64** | **103** |
| **МП "Формирование современной городской среды муниципального образования Каракулинское"** | **1,05** | **1,05** | **100** |  |
| ***Непрограммные направления деятельности*** | *40,64* | *17,00* | *42* | *353* |
| **Итого расходов** | **676,55** | **406,58** | **60** | **108,0** |

Более 75% исполнение составило по одной муниципальной программе: МП «Формирование современной городской среды» (100%). Ближе к 75% исполнение составило по МП «Развитие образования и воспитание» (66,0%), МП «"Управление муниципальными финансами» (74,0%), МП **"**Реализация молодежной политики "(64,0%),МП "Муниципальное управление"(67,0%). Исполнение по всем остальным муниципальным программам за 9 месяцев 2022 года составило менее 1/2 годовых назначений. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» и МП «Комплексное развитие сельских территорий», МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции», МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту», МП «Формирование современной городской среды муниципального образования Каракулинское» МП «Безопасность» исполнение по итогам за 9 месяцев 2022 года равны нулю.

Рост исполнения за 9 месяцев относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по пяти муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Развитие культуры» (на 35,7%) иМП "Муниципальное управление" (на 24,0%),. Значительный рост отмечен также по МП «Муниципальное управление» (на 24,2%), по МП «Развитие образования и воспитание» (на 7,0%), по МП "Реализация молодежной политики" (на 3%), внепрограммные направления деятельности (на 253%).

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по трем муниципальным программам: Отмечен также снижение по МП «Реализация молодежной политики» (на 2%), по МП «Социальная поддержка населения» (на 72,0%) и. МП «Управление муниципальными финансами» (на 84,0%).

 А также по шести программам относительно аналогичного периода прошлого года исполнение по итогам за 9 месяцев 2022 года равны нулю, по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», по МП «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции» и МП «Создание условий для устойчивого экономического развития», МП «Безопасность», МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту», МП "Формирование современной городской среды муниципального образования Каракулинское"

**Анализ отчета в части дефицита бюджета.**

Дефицит бюджета на 2022 год установлен решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» от 22.12.2021 № 6/12-21 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в размере 9 938,1 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 муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 45 800,01 тыс. руб.

Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года, соблюдены.

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

Согласно ст. 1 Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики от 22.12.2021 № 6/12-21 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года установлен в размере 20 104,7 тыс. руб..

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года, объем муниципального долга на 01.10.2022 составлял 15 916,1 тыс. руб., что не превышает установленные Решением о бюджете значения.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» утвержден статьей 8 Решения о бюджете на 2022 год в сумме 1 743,3 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 679,7 тыс. руб. или 96% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2022 года составил 96% объема расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года законодательные ограничения (ч. 2 ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 452 379,51 тыс. руб. или 70% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 144 544,44 тыс. руб. (77% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 307 835,06 тыс. руб. (68%).
2. Относительно аналогичного периода прошлого года за 9 месяцев 2022 года отмечено увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета на 21,1% с одновременным снижением доли безвозмездных поступлений на 6,6%.
3. Расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 406 579,50 тыс. руб., что составляет 60,0% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 45 800,01 тыс. руб.
5. Муниципальный долг муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» на 01.10.2022 составил 15 916,1 тыс. руб., что не превышает значения, установленные Решением о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.
6. Кассовые расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 679,7 тыс. руб. или 96% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Каракулинский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года законодательные ограничения (ч. 2 ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Председатель контрольно счетного органа

муниципального образования «Муниципальный округ

Каракулинский район Удмуртской Республики» В.В. Пономарева