|  |
| --- |
| Контрольно-счетное управление  Города Воткинска |
| Ленина, 7, г. Воткинск, 427430  Тел. (34145) 5-19-33, e-mail: [ksu.votkinsk@mail.ru](mailto:ksu.votkinsk@mail.ru) |

**Заключение № 7**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**заключение на отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года**

«16» августа 2023г. г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного управления города Воткинска на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 26 декабря 2022 года № 19, с изменениями от 07.08.2023 № 13, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 14.08.2023 № 15, председателем Контрольно-счетного управления города Воткинска Князевой Галиной Алексеевной проведено **экспертно-аналитического мероприятие** на Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 14.08.2023 по 18.08.2023.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2023 по 30.06.2023.

**Предмет мероприятия:**

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года утвержденный Постановлением Администрации г.Воткинска от 31.07.2023 № 850.

**1.Общие положения.**

В соответствии со статьей 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, Контрольно-счетным управлением города Воткинска проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года.

Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 28 декабря 2022 года № 260-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с изменениями принятыми решением Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН, от 28.06.2023 № 312.

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

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

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Воткинска, Управление финансов Администрации города Воткинска.

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска в соответствии со ст. 24 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 30.06.2021).

Представленный Администрацией города Отчет об исполнении Бюджета города за первое полугодие 2023 года включает в себя Пояснительную записку к отчету, а также:

- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации;

- Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

- Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск»,

- Отчет об использовании средств «Резервного фонда».

**2. Характеристика основных показателей бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 год**

Исполнение Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года обеспечивалось Администрацией города Воткинска в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск». В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

Первоначальный бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год утвержден решением городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём доходов бюджета города в сумме 2 158 173,0 тыс.руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 507 705,0 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 1 481 443,1 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета в сумме 2 223 219,0тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме 304883,7тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 65 046,тыс. руб., что не превышает 10% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения бюджета в течение первого полугодия 2023 года Решениями Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН, от 28.06.2023 № 312-РН, в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, изменению дефицита бюджета.

Уточненные основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города за данный период увеличился на 22,5% и составил 2 643 084,5 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились на 32,2% и составили 1 993 215,5тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличился на 28,8% и составил 1 908 040,0 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 22,5% и составил 2 723 398,3тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 утвержден в сумме 315563,8 тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 80 313,8тыс. руб., что составляет 12,4% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту) бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год с изменениями, внесенными в основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 42 783,6 тыс.руб. и составил 2 685 858,1 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 42 783,6 тыс.руб. и составил 2 766 181,9 тыс.руб.;

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 649 869,0 тыс. руб., сумма дефицита бюджета не изменилась и составила 80 313,8 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 035 999,1 тыс.руб., отклонение в сумме 42 783,6 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года**

Доходы бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 297048,6 тыс. руб. или 48,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 47,2%, что составило 306787,3 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям – 48,6%, что составило 990 261,3 тыс. руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 425 153,9 | 1 164 526,6 | 48,0 | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | + 132 522,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 601 287,3 | 273 823,5 | 45,5 | 649 869,0 | 306 787,3 | 47,2 | + 32 963,8 |
| Безвозмездные поступления | 1 823 866,6 | 890 703,1 | 48,8 | 2 035 999,1 | 990 261,3 | 48,6 | + 99 558,2 |

В общем составе поступивших доходов бюджета за первое полугодие 2023 года (1 297 048,6 тыс.руб.) доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 23,7% (306 787,3тыс.руб.), безвозмездных поступлений – 76,3 % (990 261,3 тыс.руб.).

Относительно первого полугодия 2022 года доходы бюджета города Воткинска первое полугодие 2023 года увеличены на 132 522,0тыс.руб. (или на 11,4%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумма поступлений увеличилась на 32 963,8 тыс.руб. (или 12,0%),

- по безвозмездным поступлениям доход увеличился на 99 558,2 тыс.руб. (или 11,2%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 47,2%, в том числе по налоговым поступлениям – 45,4%, по неналоговым доходам – 62,4% (таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 425 153,9 | 1 164 526,6 | 48,0 | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | + 132 522,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 601 287,3 | 273 823,5 | 45,5 | 649 869,0 | 306 787,3 | 47,2 | + 32 963,8 |
| Налоговые доходы | 524 553,00 | 230 881,6 | 44,0 | 580 951,0 | 263 815,6 | 45,4 | + 32 934,0 |
| Неналоговые доходы | 76 734,3 | 42 941,9 | 56,0 | 68 918,0 | 42 971,7 | 62,4 | + 29,8 |

Поступление собственных доходов за первое полугодие 2023 года относительно уровня доходов первого полугодия 2022 года увеличилось на 32 963,8 тыс. руб. (12,0%), в том числе:

- по налоговым доходам на 32 934,0 тыс.руб. (14,3%);

- по неналоговым доходам на 29,8 тыс.руб.(0,1%).

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2023 года составило 263 815,6 тыс.руб., или 45,4% от годового планового показателя, 86,0% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, и 20,3% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Налог на доходы физических лиц | 323 610,0 | 145 169,4 | 44,9 | 376 353,0 | 191 425,3 | 50,9 | + 46 255,9 |
| земельного налога | 73 640,0 | 26 735,7 | 36,3 | 69 379,0 | 29 078,3 | 41,9 | + 2 342,6 |
| налога на имущество физических лиц | 43 938,0 | 4 391,7 | 10,0 | 51 047,0 | 3 161,0 | 6,2 | - 1 230,7 |
| **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения** | **27 923,0** | **23 910,7** | **85,6** | **21 709,0** | **13 731,3** | **63,3** | **- 10 179,4** |
| **единый налог на вмененный доход** | **0,00** | **- 20,5** | **0,00** | **0,00** | **- 348,1** | **0,00** | **- 327,6** |
| **единый с/х налог** | **519,0** | **1 094,0** | **210,8** | **1 310,0** | **128,2** | **9,8** | **- 965,8** |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **19 866,0** | **10 534,2** | **53,0** | **23 180,0** | **9 374,9** | **40,4** | **- 1 159,3** |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 20 920,0 | 11 787,9 | 56,3 | 22 495,0 | 12 258,2 | 54,5 | + 470,3 |
| государственной пошлины | 14 137,0 | 7 239,9 | 51,2 | 15 438,0 | 5 003,5 | 32,4 | - 2 236,4 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,0 | 38,6 | 0,0 | 40,0 | 3,0 | 7,5 | - 35,6 |
| Задолженность и перерасчеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 524 553,0 | 230 881,6 | 44,0 | 580 851,0 | 263 815,6 | 45,4 | + 32 934,0 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за первое полугодие 2023 года основную долю налоговых доходов 72,6 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (191 425,3 тыс. руб.), доля налогов на совокупный доход составляет 8,7% (в таблице выделены жирным шрифтом), а налога на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) 12,2%.

Исполнение относительного годового плана 50% и более отмечено по поступлениям налога на доходы физических лиц (50,9%),налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения (63,3%), акцизов по подакцизным товарам (54,5%).

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2022 и 2023 годов установлено, что в течение за первого полугодия 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет города относительно первого полугодия 2022 года увеличилось на 32 934,0 тыс. руб.

Увеличение поступлений за отмечалось по следующим налогам:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 46 255,9 тыс.руб. (в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии);

- земельному налогу на сумму 2 342,6 тыс.руб. (изменение кадастровой стоимости земельных участков и увеличение начислений налога);

- акцизам на сумму 470,3 тыс.руб.

Снижение поступлений относительно первого полугодия 2022 года наблюдается по следующим налогам:

- налогу на имущество физических лиц на сумму 1 230,7тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения на сумму 10 179,4тыс.руб. (снижение норматива отчислений по упрощенной системе налогообложения с 17,62 в 2022 году, до 8,57 в 2023 году);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 1 159,3тыс. руб.;

- по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на сумму 327,6тыс. руб.,

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 965,8 тыс. руб.;

- государственной пошлине на сумму 2 236,4 тыс. руб.,

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 35,6 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к Отчету по исполнению бюджета за первое полугодие 2023 года снижение налоговых поступлений по сравнению с тем же периодом 2022 года произошло:

- по налогу на имущество физических лиц в связи с поступлением недоимки в 1 полугодии 2022 года – 4 264,5 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года – 3 161,0 тыс. рублей)

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения в связи со снижением норматива отчислений по упрощенной системе налогообложения с 17,62 в 2022 году, до 8,57 в 2023 году;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с недопоступлением налога в бюджет.

*В ходе анализа исполнения бюджета хочется отметить, что ежегодно снижается плановый показатель по начислению земельного налога в 2023 году по сравнению с 2022 годом снижен на 4261,0 тыс.руб. (плановый показатель за первое полугодие 2021 года – 74 448,0 тыс.руб., плановый показатель за первое полугодие 2022 года – 73 640,0тыс.руб., плановый показатель за первое полугодие 2023 года – 69 379,0 тыс.руб.).*

*Справочно: доля поступлений налоговых доходов в общем составе поступивших доходов бюджета за первое полугодие 2019-2023 годов (тыс.руб.).*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** |
| **Доходы всего** | 1 297 048,6 | 1 164 526,6 | 1 157 098,2 | 1 071 129,7 | 1 050 184,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 306 787,3 | 273 823,5 | 247 684,8 | 233 927,6 | 400 674,0 |
| **Доля собственных доходов в общем объеме доходов** | 23,7% | 23,5% | 21,4% | 21,8% | 38,2% |
| **Налоговые доходы** | 263 815,6 | 230 881,6 | 207 246,3 | 206 038,8 | 221 588,3 |
| **Доля налоговых поступлений в общем объеме доходов** | 20,3% | 19,8% | 17,9% | 19,2% | 21,1% |
| **НДФЛ** | 191 425,3 | 145 169,4 | 130 970,3 | 145 278,4 | 155 294,1 |
| **Доля НДФЛ в общем объеме доходов** | 14,6% | 12,5% | 11,3% | 13,6% | 14,8% |

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по неналоговым доходам за первое полугодие 2023 года составило 42 971,7 тыс.руб., или 62,4% от годового планового показателя, 14,0% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, 3,3% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Неналоговые доходы | 76 734,3 | 42 941,9 | 56,0 | 68 918,0 | 42 971,7 | 62,4 | + 29,8 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 37 993,0 | 15 453,6 | 40,7 | 41 338,0 | 20 668,8 | 50,0 | + 5 215,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду (платежи при пользовании природными ресурсами) | 4 980,0 | 1 359,3 | 27,3 | 2 872,0 | 2 327,7 | 81,0 | + 968,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 130,0 | 5 099,7 | 3922,8 | 150,0 | 420,1 | 280,1 | - 4 679,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25 960,0 | 14 911,2 | 57,4 | 15 900,0 | 13 420,0 | 84,4 | - 1 491,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 331,0 | 2 136,3 | 64,2 | 3 497,0 | 998,1 | 28,5 | - 1 138,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 340,3 | 3 981,8 | 91,7 | 5 161,0 | 5 137,0 | 99,5 | + 1 155,2 |

В первом полугодии 2023 года основную долю неналоговых доходов – 48,1% составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (20 668,8 тыс. руб.).

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2022 и 2023 годов установлено, что в первом полугодии 2023 года поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, увеличилось на 29,8 тыс. руб.

В сравнении с первым полугодием 2022 года в 2023 году увеличились поступления:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 5 215,2 тыс. руб. (в связи с поступлением недоимки по арендной плате за земельные участки, изменением арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков);

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 968,4 тыс. руб. (в связи с наличием переплаты по платежам АО "Воткинский завод", платежи в 2022 году не осуществлялись);

- по прочим неналоговым доходам на сумму 1 155,2 тыс. руб. (в связи с поступление средств софинансирования от юридических и физических лиц на реализацию проектов инициативного бюджетирования).

Вместе с тем, снижение поступлений неналоговых доходов в 1 полугодии 2023 года отмечалось:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 4 679,6 тыс. руб.;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1 491,2 тыс.руб.;

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 1 138,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета за первое полугодие 2023 года, снижение поступлений:

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 4 679,6 тыс. рублей, в связи с возвратом в 2022 году остатков целевых средств 2021 года в бюджет Удмуртской Республики;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 491,2 тыс. рублей – несостоявшиеся аукционы ввиду отсутствия заявок на участие.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в течение первого полугодия 2023 года составило 990 261,3 тыс. руб., или 48,6% от годовых плановых показателей, 76,4 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Структура безвозмездных поступлений, в разрезе поступлений в 1 полугодии 2023 года отражена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 год** | | | **2022 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего: | 2 425 153,9 | 1 164 526,6 | 48,0 | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | + 132 522,0 |
| Безвозмездные поступления: из них: | 1 823 866,6 | 890 703,1 | 48,8 | 2 035 999,1 | 990 261,3 | 48,6 | + 99 558,2 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1 817 623,7 | 894 923,6 | 49,2 | 1 950 823,6 | 998 398,1 | 51,2 | + 103 474,5 |
| *дотации* | *138 624,4* | *118 320,8* | *85,4* | *128 340,8* | *55 578,0* | *43,3* | *- 62 742,8* |
| *субсидии* | *588 004,8* | *94 018,6* | *16,0* | *349 579,9* | *181 547,6* | *51,9* | *+ 87 529,0* |
| *субвенции* | *920 195,7* | *581 249,5* | *63,2* | *1 096 940,9* | *668 301,3* | *60,9* | *+ 87 051,8* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *170 798,8* | *101 334,7* | *59,3* | *375 962,0* | *92 971,2* | *24,7* | *- 8 363,5* |
| прочие безвозмездные поступления | 6 242,9 | 4 380,9 | 70,2 | 85 175,5 | 5 250,0 | 6,2 | + 869,1 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 5 917,1 | 0 | 0,0 | 11 116,8 | 0 | + 5 199,7 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 14 518,6 | 0 | 0,0 | - 24 503,6 | 0 | - 9 985,0 |

В течение первого полугодия 2023 года основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 668 301,3тыс. руб., или 66,9% от суммы безвозмездных поступлений.

Также надо отметить, что в доходах бюджета за первое полугодие 2023 года были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 11 116,8 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 24503,6 тыс. руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения плана за первое полугодие 2023 года установлено, что:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 998 398,1 тыс. руб. или 51,2% от запланированной суммы;

- прочие безвозмездные поступления при утвержденных назначениях 85 175,5 тыс.руб., исполнены в сумме 5 250,0 тыс.руб., что составляет 6,2% от планового показателя.

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2022 года и первое полугодие 2023 года установлено, что в анализируемом периоде 2023 года объём безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом увеличился на 99 558,2 тыс. руб., в том числе:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ на сумму 87 529,0 тыс.руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 87 051,8тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления на сумму 869,1 тыс. руб.,

в то же время, уменьшилось поступление:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 62 742,8тыс.руб.

- иные межбюджетные трансферты на сумму 8 363,5тыс.руб.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

**за первое полугодие 2023 года**

Решением о бюджете на 2023 год в редакции от 28.12.2022 № 260-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме 2 223 219,0тыс. руб. В течение первого полугодия 2023 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2023 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2023 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 500 179,3 тыс. руб. и составил 2 723 398,3 тыс.руб.

В соответствии со статьями 217 БК РФ без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год объем расходных обязательств был увеличен на 42 783,6 тыс.руб. и составил 2 766 181,9 тыс.руб.

Причина отклонений – получение уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет.

С учетом данных изменений запланированный объем расходов бюджета на 30.06.2023 увеличен относительно первоначально утвержденных значений на 01.01.2023 на 542 962,9 тыс.руб.

Исполнение бюджета города в течение первого полугодия 2023 года по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 2 766 181,9 тыс. руб. сложилось в размере 1 269 906,5 тыс. руб. или 45,9% от планового показателя.

Плановые показатели расходов бюджета за первое полугодие 2022 года утверждены в сумме 2 540 226,8тыс. руб.

Плановые показатели расходов бюджета на 2023 год, по отношению к аналогичному периоду 2022 года, запланированы на 225 955,21 тыс.руб. больше.

К уровню 6 месяцев 2022 года (1 177 668,6тыс.руб.) фактические расходы составили 107,8 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за первое полугодие**

**2023 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Структура расходов бюджета города Воткинска за первое полугодие 2023 года по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 6.

Таблица № 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 год** | | | **2023 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2022 году |
|  | | |  | | |
| Плановые показатели на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2022 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Общегосударственные вопросы | 117 214,4 | 55 480,8 | 47,3 | 146 072,7 | 64 811,6 | 44,4 | + 9 330,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 716,0 | 3 108,5 | 54,4 | 7 046,8 | 3 247,7 | 46,1 | +139,2 |
| Национальная экономика | 200 878,2 | 80 745,1 | 40,2 | 339 997,5 | 160 122,8 | 47,1 | + 79 377,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 234 683,5 | 47 281,6 | 20,1 | 285 968,8 | 33 009,2 | 11,5 | - 14 272,4 |
| Охрана окружающей среды | 31,0 | 0,00 | 0 | 41,8 | 0,00 | 0,0 | 0 |
| Образование | 1 735 978,6 | 858 191,2 | 49,4 | 1 741 894,6 | 887 211,4 | 50,9 | + 29 020,2 |
| Культура и кинематография | 128 374,1 | 71 857,1 | 56,0 | 136 827,9 | 61 825,5 | 45,2 | - 10 031,6 |
| Социальная политика | 22 338,2 | 11 632,1 | 52,1 | 21 126,2 | 12 902,5 | 61,1 | + 1 270,4 |
| Физическая культура и спорт | 75 456,2 | 42 713,7 | 56,6 | 78 455,4 | 45 204,3 | 57,6 | + 2 490,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 19 556,6 | 6 658,5 | 34,0 | 8 750,2 | 1 571,5 | 18,0 | - 5 087,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 540 226,8** | **1 177 668,6** | **46,4** | 2 766 181,9 | 1 269 906,5 | 45,9 | + 92 237,9 |

Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации бюджета за первое полугодие 2023 года составило 45,9% от планового показателя, низкий процент исполнения плановых показателей имеет место по разделу

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 11,5% от утверждённых бюджетных ассигнований;

-«Охрана окружающей среды» - 0%;

-« Обслуживание государственного и муниципального долга» - 18%.

Согласно Пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года, низкое исполнение расходных обязательств бюджета связано:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» с сезонностью проводимых работ,

- реализация проекта развития общественной территории «Ритм Леса» - окончание работ 3 квартал;

- капитальный ремонт тепловой сети отопления к жилым домам– завершение работ 3 квартал;

- озеленение, содержание кладбищ, ремонт дворовых территорий, проекты инициативного бюджетирования - сезонные работы 3 квартала;

- исполнение «Региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в УР на 2023-2027г.г.» восстановление средств местного бюджета за счет средств Фонда развития территорий в 4 квартале.

- по разделу «Охрана окружающей среды» ликвидация скотомогильника (требование Главного Управления Ветеринарии УР от 13.04.2022 № 161) работы запланированы в 3 квартале;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходные обязательства рассчитаны на второе полугодие (замена бюджетного кредита коммерческим).

По остальным разделам, подразделам классификации расходов бюджета исполнение в пределах 45% и выше.

Бюджет города Воткинска в течение первого полугодия 2023 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, спорт) составили 79,3 % от общего объема расходов.

За первое полугодие 2023 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2022 года по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14 272,4 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» - 10 031,6 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 5 087,0 тыс.руб.;

по остальным разделам отмечен рост.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска**

**за первое полугодие 2023 года**

**по муниципальным программам**

Решением Воткинской городской Думы от 28.06.2023 № 312-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  2 723 398,3 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 705 457,8 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности в сумме **17 940,5** тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2023 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 2 766 181,9 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 748 206,4 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности **17 975,5** тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за первое полугодие 2023 года составили 1 269 906,5 тыс.руб. или 45,9 % от уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета за первое полугодие 2023 года в разрезе муниципальных программ отражены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение 1 полугодие 2022 года, тыс. руб.** | **План на 2023 год, тыс. руб. (с учетом измений)** | **Исполнение 1 полугодие 2023 года, тыс. руб.** | **% исполнения от плановых показателей** |
| **Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2024 годы»** | **813 463,5** | **1 735 056,7** | **884 577,7** | **51,0** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 349 742,6 | 785 693,0 | 382 748,5 | 48,7 |
| Подпрограмма «Развитие общего образования» | 335 770,1 | 644 604,5 | 360 908,9 | 56,0 |
| Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» | 75 230,5 | 156561,6 | 80903,6 | 51,7 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 15 488,9 | 33 033,8 | 16 963,1 | 51,4 |
| Подпрограмма «Детское и школьное питание» | 32 151,5 | 94 322,6 | 38 781,7 | 41,1 |
| Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время» | 5 079,9 | 20 871,2 | 4 272,5 | 20,5 |
| **Программа «Создание условий** для развития физической культуры и спорта**, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2024 годы»** | **42 713,7** | **78 255,4** | **45 204,3** | **57,8** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта» |  |  |  |  |
| **Программа «Развитие культуры на 2020-2024 годы»** | **71 857,0** | **136 737,4** | **61 825,5** | **45,2** |
| Подпрограмма «Развитие библиотечного дела» | 12 830,8 | 30 482,6 | 12 936,4 | 42,4 |
| Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры» | 40 727,2 | 81 734,4 | 40 286,5 | 49,3 |
| Подпрограмма «Развитие музейного дела» | 7 039,4 | 8 931,7 | 3 606,9 | 40,4 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 11 259,6 | 12 643,4 | 4 995,7 | 39,5 |
| Подпрограмма «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» | 0,0 | 2 945,3 | 0 | 0 |
| **Программа «Социальная поддержка населения»** | **7 384,9** | **16 328,5** | **9 243,0** | **56,6** |
| Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» | 5 242,3 | 10 700,3 | 6 242,0 | 58,3 |
| Подпрограмма «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» | 1 402,5 | 4 265,6 | 1 638,4 | 38,4 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий» | 740,1 | 1 362,6 | 1 362,6 | 100 |
| **Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **20,0** | **0** | **0** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства» | 0,0 | 20,0 | 0 | 0 |
| Подпрограмма «Развитие системы социального партнерства, улучшение условий и охраны труда» | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2024 годы»** | **3 108,5** | **6 866,8** | **3 247,7** | **47,3** |
| Подпрограмма «Предупреждение, спасение и помощь» | 2 938,8 | 5 992,3 | 3 110,4 | 51,9 |
| Подпрограмма «Пожарная помощь» | 0,0 | 61,0 | 0 | 0 |
| Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 169,7 | 813,5 | 137,3 | 16,9 |
| **Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы»** | **119 775,2** | **476 540,7** | **183 947,8** | **38,6** |
| Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство)» |  |  |  |  |
| Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» | 1 437,9 | 6 887,5 | 3 545,0 | 51,5 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 12 975,3 | 74 022,7 | 3 675,0 | 5,0 |
| Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» | 21 489,2 | 49 329,5 | 13 269,4 | 26,9 |
| Подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» | 80 745,1 | 339 208,5 | 160 122,8 | 47,2 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 3 127,7 | 7 092,5 | 3 335,6 | 47,0 |
| **Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2020-2024 годы»** | **107,8** | **655,7** | **0** | **0** |
| **Программа «Муниципальное управление на 2020-2024 годы»** | **21 080,9** | **49 267,9** | **22 737,9** | **46,2** |
| Подпрограмма «Организация муниципального управления» | 17 112,5 | 39 969,6 | 18 719,4 | 46,8 |
| Подпрограмма «Архивное дело» | 1 906,3 | 5 480,6 | 1 839,0 | 33,6 |
| Подпрограмма « Государственная регистрация актов гражданского состояния» | 2 062,1 | 3 817,7 | 2 179,5 | 57,1 |
| **Программа «Реализация молодежной политики на 2020-2024 годы»** | **2 618,2** | **8 163,8** | **2 660,7** | **32,6** |
| **Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы»** | **50 826,2** | **14 179,1** | **9 620,8** | **67,9** |
| **Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально –ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» на 2020-2024 годы»** | **650,0** | **350,0** | **350,0** | **100,0** |
| Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» |  |  |  |  |
| **Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **80,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Управление муниципальными финансами на 2020-2024 годы»** | **30 041,8** | **70 783,1** | **28 244,4** | **39,9** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в МО «Город Воткинск» | 30 041,8 | 70 773,1 | 28 244,4 | 39,9 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета» | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2024 годы»** | **2 966,1** | **10 037,8** | **3 874,0** | **38,6** |
| **Программа «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы»** | **5 378,2** | **143 004,5** | **4 895,1** | **3,4** |
| **Программа «Развитие туризма на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма** | **0,0** | **21,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы** |  | **1 738,0** | **0,0** | **0,0** |
| ***Итого расходов по программам*** | ***1 171 972,0*** | ***2 748 206,4*** | ***1 260 428,9*** | ***45,9*** |
| **Расходы бюджета на непрограммные направления деятельности** | **5 696,6** | **17 975,5** | **9 477,6** | **52,7** |
| ***Всего расходов бюджета города*** | ***1 177 668,6*** | ***2 766 181,9*** | ***1 269 906,5*** | ***45,9*** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, можно сделать вывод, что за первое полугодие 2023 года исполнение плановых показателей 50% и более составило по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования и воспитания на 2020-2024 годы» 51,0%

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» 57,8%,

- «Социальная поддержка населения» 56,6%;

- «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы» 67,9%;

- по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Город Воткинск» исполнение бюджетных расходных обязательств составило 100%.

Исполнение по всем остальным муниципальным программам за первое полугодие 2023 года составило менее 50% годовых назначений, из них по программам:

- «Развитие культуры» - 45,2%,

- «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» - 47,3%,

- «Содержание и развитие городского хозяйства» - 38,6%, в том числе:

- подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» - 51,5%;

- подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» - 5,0%;

- подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 26,9%;

-подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» - 47,2%;

- Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» - 47,2%;

- «Муниципальное управление на 2020-2024 годы» - 46,2%;

- «Управление муниципальными финансами» - 39,9%;

- «Реализация молодежной политики на 2020-2024 годы» - 32,6%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 38,6%;

- «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы» - 3,4%.

По муниципальным программам «Создание условий для устойчивого экономического развития», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», **«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»**, «Развитие туризма», **«Профилактика правонарушений»**, «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «**Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы**» исполнение по итогам первого полугодия 2023 года **равно нулю**.

За первое полугодие 2023 года по не программным направлением кассовые расходы бюджета составили 9 477,6 тыс.руб. или **52,7% от планового показателя**.

Пояснительной запиской к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года по низкому проценту освоения бюджетных обязательств предоставлены следующие пояснения:

- по муниципальной программе «Содержание и развитие городского хозяйства»

- капитальный ремонт дорог – оплата по завершению работ 3-4 квартал;

- капитальный ремонт тепловой сети отопления к жилым домам сезонные работы – завершение работ 3 квартал;

- озеленение, содержание кладбищ, проект инициативного бюджетирования запланированы на 3 квартал;

- исполнение «Региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в УР на 2023-2027г.г.» восстановление средств местного бюджета за счет средств Фонда развития территорий в 4 квартале;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» расходные обязательства рассчитаны на второе полугодие (замена бюджетного кредита коммерческим);

- по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» бюджетные ассигнования из бюджета УР для проведения мероприятий по реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования «Атмосфера» переданы 26.06.2023;

- по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск», «Развитие туризма», «Профилактика правонарушений», «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» планируемое проведение основных мероприятий третий-четвертый квартал.

Исполнения бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ за первое полугодие 2023 года относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на 88 456,9 тыс.руб., что составляет 7,5% от показателя прошлого года.

Относительно исполнения расходов по непрограммным направлениям в аналогичном периоде прошлого года отмечено увеличение на 3 781,0 тыс.руб. (66,4%).

Более подробная информация об исполнении бюджетных обязательств в части финансирования муниципальных программ и не программных направлений деятельности за первое полугодие 2023 года представлена Администрацией города в Пояснительной записке к Отчету об исполнении Бюджета муниципального образования «город Воткинск» за первое полугодие 2023 года.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**за первое полугодие 2023 года.**

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 26.04.2023 № 299-РН за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 80 313,8 тыс.руб., что не превысило 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года общий объем внутреннего дефицита бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 80 313,8 тыс.руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год предусмотрены остатки средств на счетах бюджета в сумме 27 313,8 тыс.руб., возврат в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме 12 000,0 тыс.руб., и предоставление бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики и коммерческих кредитов.

Бюджет за первое полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 27 142,1 тыс. руб.

Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года, соблюдены.

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

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 260-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года установлен в сумме 304 883,7 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

Уточнённой редакцией решения о бюджете, утвержденной решением Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года установлен в сумме 315 563,8 тыс.руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Воткинска за первое полугодие 2023 года, муниципальный долг на 01.07.2023 составил 315 563,8 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования "Город Воткинск" в 2023 году утвержден в размере 8 750,2 тысяч рублей, кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2023 года составили 1 571,5 тыс.руб., или 18,0% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований..

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

*Статья 111 БК РФ «Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

**Вывод:**

1. Доходы бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 297 048,6 тыс. руб. или 48,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- по налоговым доходам поступления составили 263 815,6 тыс.руб. (45,4% от годовых назначений);

- неналоговым доходам поступления составили 42 971,7 тыс.руб., (62,4% от годовых назначений);

- по безвозмездным поступлениям 990 261,3 тыс. руб. (48,6 % от годовых назначений).

1. Относительно аналогичного периода прошлого года за 6 месяцев 2023 года отмечено увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 32 961,8 тыс.руб., безвозмездных поступлений на 99 558,2 тыс.руб.
2. Расходы бюджета за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 269 906,5 тыс.руб., что составляет 45,9 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
3. Бюджет за первое полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 27 142,1 тыс. руб. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2023 года, соблюдены.
4. Муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» на 01.07.2023 составил 315 563,8 тыс. руб., не превышает значения, установленные Решением Воткинской городской Думы от 26.04.2023 № 299-РН на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, и не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.
5. Кассовые расходы бюджета за первое полугодие 2023 года по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» составили 1 571,5 тыс. руб. или 18,0 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2023 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

В целом исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2023 года было организовано в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск».

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева