



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОГОРСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,  
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

**«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ КРАСНОГОРСК ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ» МУНИЦИПАЛ  
КЫЛДЫТЭТЛЭН ЭСКЕРОН-ЛЫДЬЯНЬЯ ЁЗЭСЭЗ**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,  
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

---

**Информация**

**о проверке отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».**

16 ноября 2023 года

с. Красногорское

Информация контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Контрольно-счетный орган Красногорского района) о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – бюджета района) за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.1.1. п.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Красногорского района.

Информация подготовлена на основании анализа отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года.

Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» № 1180 от 25.10.2023 года «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года), в соответствии с требованиями ст.264.1. 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ направлено в контрольно-счетный орган Красногорского района.

Целью проверки исполнения бюджета района за 9 месяцев 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета района по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета района за 9 месяцев 2023 года.

### 1. Анализ исполнения бюджета.

Первоначально бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 (далее – решение о бюджете района):

- по доходам в сумме 478 732 325,50 тыс. рублей;
- по расходам 488 632 325,50 рублей;
- размер дефицита – 9 900 000,00 рублей.

В течение 9 месяцев в 2023 года в решение о бюджете района были внесены изменения 5 раз:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 16.03.2023 г. № 194 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.04.2023 г. № 205 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 25.05.2023 г. № 211 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 29.06.2023 г. № 220 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 28.09.2023 г. № 227 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27.12.2022 г. № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета района представлен в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

| Показатель | Бюджетные назначения на 1 октября 2023 год | Фактическое исполнение бюджета |      | Исполнено в % |             |
|------------|--|--------------------------------|------|---------------|-------------|
|            |  | 9 месяцев                      |      | 9 месяцев     |             |
|            |  | 2022                           | 2023 | к 2022 году   | к 2023 году |

| 1                                | 2                     | 3                     | 4                     | 5           | 6           |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| <b>Доходы</b>                    | <b>523 470 226,88</b> | <b>377 520 957,33</b> | <b>347 144 995,79</b> | <b>92,0</b> | <b>66,3</b> |
| Налоговые и неналоговые          | 99 974 830,00         | 70 936 003,08         | 79 065 673,35         | 111,5       | 79,1        |
| Безвозмездные поступления        | 423 495 396,88        | 306 584 954,25        | 268 079 322,44        | 87,4        | 63,3        |
| <b>Расходы бюджета</b>           | <b>544 503 166,36</b> | <b>369 606 040,10</b> | <b>351 577 392,30</b> | <b>95,1</b> | <b>64,6</b> |
| <b>Дефицит (-), профицит (+)</b> | <b>-21 032 939,48</b> | <b>-29 308 282,77</b> | <b>-4 432 396,51</b>  | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 347 144 995,79 рублей или выполнена на 66,3 %. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 377 520 927,33 рублей), исполнение доходной части снизилось на 8,0 % или на 30 375 961,54 рублей.

Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 351 577 392,30 рублей, или выполнена на 64,57 %. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 369 606 040, рублей), исполнение расходной части снизилось на 18 028 647,80 рублей или на 4,9 %.

Фактическим исполнением бюджета района за 9 месяцев 2023 года явился дефицит в сумме 4 432 396,51 рублей.

## *2. Оценка исполнения доходной части бюджета.*

Доходы бюджета района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2023 года, составляет 347 144 995,79 рублей или 66,3 % от плановых назначений, из них:

- налоговые и неналоговые доходы составили 79 065 673,35 рублей или 79,1 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления – 268 079 322,44 рублей или 63,3 % от плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц – 65,0 % (51 413 503,88 рублей), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 19,6 % (15 478 372,26 рублей).

Бюджет района по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года выполнен на 63,3 % от утвержденного плана на год или 268 079 322,44 рублей.

В бюджет района поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 269 470 382,01 рублей, в том числе:

- дотации – 71 733 200,00 рублей или 74,2 % от плановых назначений;
- субвенции – 143 828 424,63 рублей или 77,8 % от плановых назначений;
- субсидии – 38 641 848,18 рублей или 36,4 % от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты – 15 266 909,20 рублей или 65,7 % от плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления за отчетный период поступили в сумме 945 643,74 рублей.

Произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в сумме 2 336 703,31 рублей.

Недоимка по платежам в бюджет района, по представленной УФНС по Удмуртской Республике информации о задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам по сравнению с началом года увеличилась на 1 490 644,50 рублей и составила на 1 октября 2023 года 2 892 452,34 рублей.

По сравнению с началом года недоимка увеличилась по налогу на доходы физических лиц на 1 525 706,26 рублей, по налогу, взимаемого с применением упрощенной системой налогообложения на 69 823,47 рублей, по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений на 113 833,00 рублей, по единому налогу на вмененный доход на 1041,91 рублей, по патенту на 11 648,91 рублей.

По налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц недоимка снизилась на общую сумму 216 214,81 рублей.

### 3. Общая оценка формирования расходной части бюджета.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 351 577 392,30 рублей или 64,6 % к утвержденным на 01.10.2023 года назначениям (544 503 166,36 рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 2:

Таблица 2 (руб.)

| наименование  | исполнение 9<br>месяцев 2022<br>года | уточненный<br>план по<br>состоянию на<br>01.10.2023 года | исполнение за 9<br>месяцев 2023<br>года | исполне<br>но к 9<br>месяцам<br>2022<br>года | исполне<br>но к<br>уточнен<br>ному<br>плану<br>2023<br>года |
|---|--------------------------------------|--|---|--|---|
| 1   | 2                                    | 3  | 4                                       | 5  | 6   |
| Общегосударственные вопросы                                 | 70 875 184,65                        | 84 339 650,38  | 66 725 796,08                           | 94,2   | 79,1  |
| Национальная оборона  | 185 517,19                           | 329 346,20   | 196 477,13                              | 105,9  | 59,7  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 906 173,19                         | 2 850 753,94   | 1 562 824,38                            | 82,0   | 54,8  |
| Национальная экономика                                      | 12 160 977,46                        | 37 870 529,47  | 21 331 391,04                           | 175,4  | 56,3  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 53 181 425,54                        | 87 580 917,72  | 23 413 983,84                           | 44,0   | 26,7  |
| Охрана окружающей среды                                     | 3 600,00                             | 318 000,00   | -                                       | -  | -   |
| Образование   | 196 917 146,04                       | 287 096 758,06   | 202 597 408,16                          | 102,9  | 70,6  |
| Культура, кинематография                                    | 28 706 896,01                        | 38 211 754,86  | 31 672 789,92                           | 110,3  | 82,9  |
| Социальная политика   | 3 238 967,89                         | 4 474 557,44   | 3 175 299,61                            | 98,0   | 70,9  |

|  |                       |                       |                       |             |             |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Физическая культура и спорт                          | 661 680,65            | 148 265,10            | 144 605,10            | 21,8        | 97,5        |
| Средства массовой информации                         | 27 160,00             | 37 300,00             | 7 300,00              | 26,8        | 19,6        |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 741 311,48          | 1 185 333,19          | 749 517,04            | 43,0        | 63,2        |
| <b>Всего расходов</b>                                | <b>369 606 040,10</b> | <b>544 503 166,36</b> | <b>351 577 392,30</b> | <b>95,1</b> | <b>64,6</b> |

### 3.1. Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2022 года.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 19,6 % до 97,5 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 57,6 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 19,0 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Культура и кинематография» в размере 9,0 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Исполнение расходных обязательств бюджета района осуществляется в рамках реализации 12 муниципальных программ. За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов по муниципальным программам составило 347 228 490,73 рублей или 64,8 % от уточненного плана на 2023 год (535 594 199,06 рублей). Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, за 9 месяцев 2023 года составил – 98,8 %.

Не программные расходы исполнены в сумме 4 348 901,75 рублей или исполнены на 48,8 % от уточненного плана на 2023 год. Удельный вес не программных расходов составил – 1,2 %.

### 4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначальный бюджет района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы принят с дефицитом в сумме 9 900 000,00 рублей.

Согласно последней редакции на 01.10.2023 плановый дефицит бюджета района составляет 21 032 939,48 рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 432 396,51 рублей.

### 5. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 г. составила 30 202 327,52 рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 9 637 472,81 рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 8 018 606,62 рублей и увеличилась по сравнению с началом 2023 года на 7 930 606,62 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.10.2023 года составила 11 672 086,85 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 1450,00 рублей.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.10.2023 года составила 16 390 063,57 рублей, в том числе просроченная 792 589,92 рублей.

#### *6.Муниципальный долг.*

Общий объем муниципальных долговых обязательств района на 01.01.2023 года составлял 46 823 200,00 рублей, в т.ч. 9 600 000,00 рублей кредитной организацией ПАО «Сбербанк России» и 37 223 200,00 рублей Министерству финансов УР.

За 9 месяцев 2023 года на покрытие временного кассового разрыва в Министерстве финансов УР были получены бюджетные кредиты согласно Распоряжений Правительства УР:

- от 17.02.2023 г. № 103-р получен бюджетный кредит от Министерства финансов на сумму 1 288 860,88 рублей на покрытие временного кассового разрыва;

- от 13.06.2023 г. № 499-р получен бюджетный кредит от Министерства финансов на сумму 10 000 000,00 рублей на покрытие временного кассового разрыва.

За пользование коммерческим кредитом в отчетном периоде начислены и уплачены проценты в общей сумме 749 483,85 рублей.

Общий объем муниципальных долговых обязательств района на 01.10.2023 года составляет 58 112 060,88 рублей в сумме основного долга на погашение долговых обязательств.

#### *Выводы.*

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2023 года, принять к сведению.

#### *Предложения.*

1.В соответствии со статьей 160.2 - 1 БК РФ главным администраторам бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств.

2.В целях усиления контроля за состоянием кредиторской задолженности казенных, бюджетных, автономных учреждений и дебиторской задолженности по доходам, необходимо принять меры в части урегулирования кредиторской задолженности.

3.Своевременно вносить изменения в муниципальные программы, с целью приведения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ, в соответствие с решением о бюджете.

Председатель контрольно-счетного органа



И.Н.Иванова