



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: 8(8332) 25-53-49
E-mail:ksp-slobadm@rambler.ru

25.05.2023

№ 15

Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 3 месяца 2023 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 3 месяца 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная комиссия города Слободского», утвержденного решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 № 4/33, статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденного решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 № 46/342 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации города от 19.05.2023 № 1035 и направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

Бюджет города на 2023 год утвержден решением Слободской городской Думы 02.12.2022 № 23/153 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) по доходам в сумме 916538,0 тыс. руб., по расходам в сумме 928538,0 тыс. руб., дефицит - 12000,0 тыс. руб.

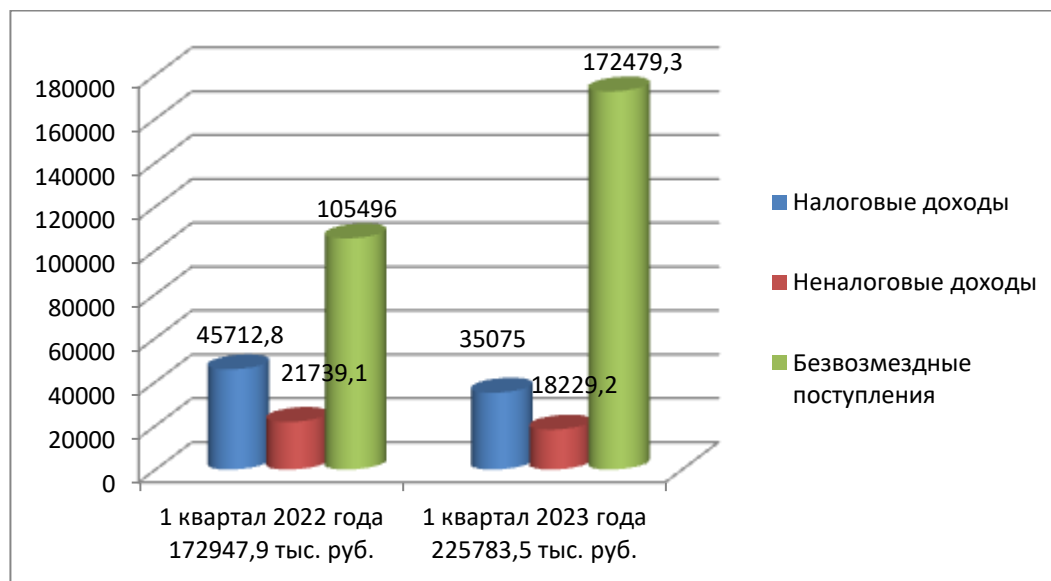
Основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, в течение 1 квартала 2023 года изменялись 3 раза, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 184993,6 тыс. руб. или на 20,2% и составил 1101531,6 тыс. руб.;
- объем расходов увеличился на 187669,6 тыс. руб. или на 20,2% и составил 1116207,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличился на 2676,0 тыс. руб. или на 22,3% и составил 14676,0 тыс. руб.

Фактически бюджет города за 3 месяца 2023 года исполнен по доходам в сумме 225783,5 тыс. руб., что составляет 20,5% годовых бюджетных назначений, по расходам – 232958,2 тыс. руб., или на 20,9% от годового плана. Дефицит бюджета составил 7174,7 тыс. руб. при уточненном годовом плане 14676,0 тыс. руб.

2. Анализ доходной части бюджета города

Сравнительная динамика поступлений доходов бюджета города за 3 месяца 2022 и 2023 годов характеризуется следующими данными:



За 1 квартал 2023 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 225783,5 тыс. руб., что составляет 20,5% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года фактические доходы бюджета города увеличились на 52835,6 тыс. руб. или на 30,6%, в основном за счет увеличения сумм безвозмездных поступлений на 66983,3 тыс. руб. (на 63,5%). Суммы налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 10637,8 тыс. руб. (на 23,3%) и 3509,9 тыс. руб. (на 16,1%) соответственно.

За 3 месяца 2023 года, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, отмечен рост в общем объеме доходов бюджета доли безвозмездных поступлений - с 61% в 2022 году до 76,4% в 2023 году, с одновременным уменьшением доли налоговых и неналоговых доходов с 26,4% до 15,5% и с 12,6% до 8,1% соответственно.

Налоговые доходы

Исполнение налоговых доходов бюджета города за январь-март 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	Уточнен- ный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточнен- ный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал				Отклонение (2023/2022)	
			2022 года		2023 года		тыс. руб. (гр. 5–гр. 3)	%
			тыс. руб.	в % к уточнен. плану	тыс. руб.	в % к уточнен. плану		
1	2	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы всего, в том числе:	227854,4	245380,3	45712,8	20,1	35075,0	14,3	-10637,8	-23,3
Налог на доходы физических лиц	156000,4	169908	31719,1	20,3	25726	15,1	-5993,1	-18,9
Акцизы по подакцизным товарам	2363,7	2404,5	609,1	25,8	646	26,9	36,9	6,1
Налоги на совокупный доход	34370,3	31937,8	7236,2	21,1	4030,8	12,6	-3205,4	-44,3
Налог на имущество физических лиц	14000	18400	567,7	4,1	346	1,9	-221,7	-39,1
Налог на имущество организаций	12600	13000	3150,7	25,0	3252	25,0	101,3	3,2
Земельный налог	6070	5130	959,4	15,8	527,5	10,3	-431,9	-45,0
Государственная пошлина	2450	4600	1470,6	60,0	546,8	11,9	-923,8	-62,8

Налоговые доходы за 3 месяца 2023 года зачислены в бюджет города в сумме 35075,0 тыс. руб. (14,3 % прогноза на год), что на 10637,8 тыс. руб. или на 23,3 % меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Основное снижение произошло по поступлениям от налога на доходы физических лиц - на 5993,1 тыс. руб. (или на 18,9%), налога на совокупный доход - на 3205,4 тыс. руб. (или на 44,3%), государственной пошлины - на 923,8 тыс. руб. (или на 62,8%).

В то же время, отмечено незначительное увеличение поступлений от налога на имущество организаций - на 101,3 тыс. руб. (на 3,2%), акцизов по подакцизным товарам - на 36,9 тыс. руб. (или на 6,1%).

Структура налоговых доходов представлена в диаграмме.



В январе-марте 2023 года 84,8% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (73,3%) и налогов на совокупный доход (11,5%).

Неналоговые доходы

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-март 2023 года характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал				Отклонение (2023/2022)	
			2022 год		2023 год		гр. 6 – гр. 4, тыс. руб.	%
			тыс. руб.	в % к уточнен. плану	тыс. руб.	в % к уточнен. плану		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы	86745,9	108623,3	21739,1	25,1	18229,2	16,8	-3510,0	-16,1
Доходы от использования имущества, в том числе:	17695	14296	3429	19,4	3694,5	25,8	265,4	7,7
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах	6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	11430	8853,8	2105,5	18,4	2436	27,5	330,5	15,7
платежи от перечисления части прибыли МУП	1292	342,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4967	5100	1323,5	26,6	1258,5	24,7	-65,0	-4,9
Платежи при использовании природными ресурсами	92,9	139,8	49,9	53,7	166,8	119,3	116,9	234,3
Доходы от оказания платных услуг	55907,5	57859,3	12857,8	23,0	9295,8	16,1	-3562,0	-27,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	7436,6	31548,7	118	1,6	1857,1	5,9	1739,1	1473,8
доходы от реализации имущества	6936,6	31048,7	113,6	1,6	1829,1	5,9	1715,5	1510,1
доходы от продажи земельных участков	500	500	4,4	0,9	28	5,6	23,6	536,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	274,5	240	61,4	22,4	486,7	202,8	425,3	692,7
Прочие неналоговые доходы	5339,4	4539,5	5223	97,8	2728,3	60,1	-2494,7	-47,8

Неналоговые доходы за 3 месяца 2023 года зачислены в бюджет города в сумме 18229,1 тыс. руб. (16,8% уточненного прогноза на год), что на 3510,0 тыс. руб. (на 16,1 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

Снижение объема неналоговых доходов, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, отмечено в основном по доходам от оказания платных услуг (снижение на 3562,0 тыс. руб., или на 27,8%) и прочим неналоговым доходам (снижение на 2494,7 тыс. руб., или на 47,8%).

В то же время, отмечается значительный рост объема доходов от реализации имущества - на 1715,5 тыс. руб. (или в 16 раз), рост поступлений от штрафов, санкций - на 425,3 тыс. руб. (или в 8 раз).

В 1 квартале 2023 года исполнение по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба, а также поступлениям платежей при использовании природными ресурсами составило 202,8% и 119,3% соответственно, что говорит о необходимости увеличения плановых объемов поступлений по данным видам неналоговых доходов.

Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме.



В отчетном периоде 66% неналоговых доходов составили поступления от оказания платных услуг (51%) и прочих неналоговых доходов (15%).

По состоянию на 01.04.2023 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество уменьшилась по сравнению с началом года на 133,0 тыс. руб. (или на 4,8%) и составила 6656,6 тыс. руб. (против 6804,3 тыс. руб. за 1 квартал 2022 года). Задолженность по арендной плате за землю увеличилась на 310,0 тыс. руб. (или на 4,9%) и составила 2615,0 тыс. руб. (против 1779,4 тыс. руб. за 1 квартал 2022 года).

Безвозмездные поступления

В январе-марте 2023 года безвозмездные поступления в бюджет города поступили в сумме 172479,3 тыс. руб., или 23,1% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, сумма безвозмездных поступлений увеличились на 66983,3 тыс. руб., или на 63,5%.

В Таблице № 3 представлен анализ исполнения годовых плановых назначений по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2023 года.

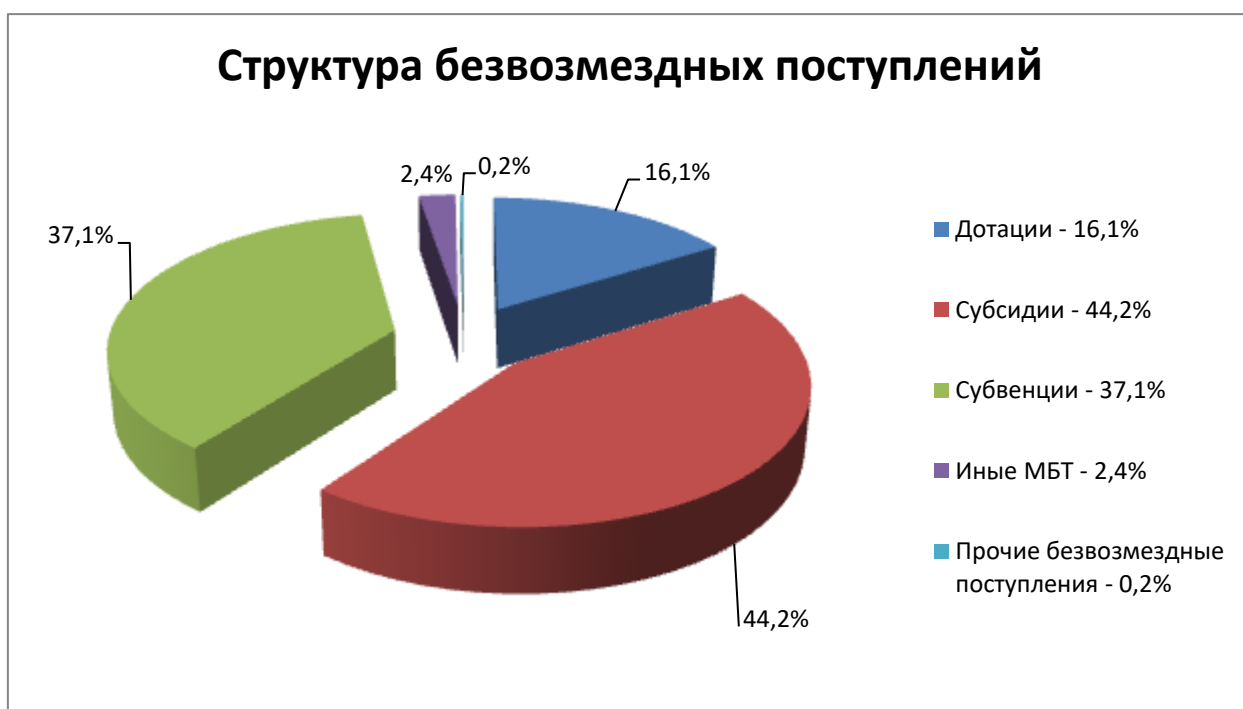
Таблица № 3

Наименование доходов	Уточненный план, тыс. руб.		Исполнение за 1 квартал				Отклонение 2023 к 2022 году	
			2022 год		2023 год			
	2022	2023	тыс. руб.	в % к уточнен. плану	тыс. руб.	в % к уточнен. плану	(+;-), тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	759083	747527,9	105496	13,9	172479,3	23,1	66983,3	63,5
дотации	73483	87364	33370,8	45,4	27797,6	31,8	-5573,2	-16,7
субсидии	324761,9	341551,8	14692,5	4,5	76243,2	22,3	61550,7	418,9
субвенции	247251,8	281050,9	53338	21,6	63981,7	22,8	10643,7	20,0
Иные МБТ	113586,3	37163,4	4094,7	3,6	4061,4	10,9	-33,3	-0,8
Прочие безвозмездные поступления	0	397,8	0	-	397,8	100,0	397,8	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет	0	0	0	-	-2,4	-	-2,4	-

На увеличение объема безвозмездных поступлений в 2023 году, по сравнению с соответствующим периодом 2022 года, основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий - на сумму 61550,2 тыс. руб. (или в 5,2 раза), субвенций - на 10643,7 тыс. рублей (на 20%) и прочих безвозмездных поступлений - на 397,8 тыс. руб.

Одновременно с этим на 5573,2 тыс. руб. (или на 16,7%) снизилось поступление в бюджет города дотаций и на 33,3 тыс. руб. (или на 0,8%) иных межбюджетных трансфертов.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме.



В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году наибольший удельный вес приходится на субсидии и субвенции, на долю которых приходится 44,2% и 37,1% от общего объема безвозмездных поступлений. На долю дотаций приходится 16,1% от общего объема безвозмездных поступлений, иных межбюджетных трансфертов – 2,4%, прочих безвозмездных поступлений - 0,2%.

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 232958,2 тыс. руб. (20,9% от годового плана), что на 28420,8 тыс. руб. (13,9%) больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Анализ расходов бюджета города за 3 месяца 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Раздел	Наименование раздела	Кассовые расходы за 3 месяца 2022 года, тыс. руб.	Уточненный план 2023 г., тыс. руб.	Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Разница (2023/2022)	
						тыс. руб.	%
01	Общегосударственные расходы	15782,7	72536,3	18166,4	25,0	2383,7	15,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	924,3	5090,9	1143,1	22,5	218,8	23,7
04	Национальная экономика	8506,3	184269,7	8033,8	4,4	-472,5	-5,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	37182	88764,3	38205,9	43,0	1023,9	2,8
06	Охрана окружающей среды	0	505	0	0,0	0	-
07	Образование	111783,5	550972,8	134487,6	24,4	22704,1	20,3
08	Культура и кинематография	15580,9	77896,6	18487,6	23,7	2906,7	18,7
09	Здравоохранение	0	8162,9	0	0,0	0	-
10	Социальная политика	5776,1	31608,5	4872,5	15,4	-903,6	-15,6
11	Физическая культура и спорт	7887,5	92967	9142,5	9,8	1255	15,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1114,1	3433,6	418,8	12,2	-695,3	-62,4
Всего расходов:		204537,4	1116207,6	232958,2	20,9	28420,8	13,9

В общем объеме расходов бюджета города наибольший объем расходов в отчетном периоде направлен на образование - 134487,6 тыс. рублей, или 57,7% (против 111783,5 тыс. руб., или 54,7% за 3 месяца 2022 года), жилищно-коммунальное хозяйство - 38205,9 тыс. руб., или 16,4% (против 37182,0 тыс. руб., или 18,2% за 3 месяца 2022 года), общегосударственные расходы - 18166,4 тыс. руб., или 7,8% (против 15782,7 тыс. руб., или 7,7% в 2022 году).

По итогам 1 квартала 2023 года освоение бюджетных средств выше 25% отмечено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

расходование по которому составило 38205,9 тыс. руб., или 43% от плановых назначений.

Наиболее низкое исполнение бюджетных расходов за январь – март 2023 года сложилось по разделам:

- 04 «Национальная экономика», освоение по которому составило 4,4% от уточненных годовых назначений (против 6,6 % за аналогичный период 2022 года);

- 11 «Физическая культура и спорт» - 9,8% от уточненного плана на 2022 год (против 6,0% в 2022 году).

В первом квартале 2023 года не произведено расходование по разделам 06 «Охрана окружающей среды», 09 «Здравоохранение».

В таблице № 5 отражено исполнение бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица № 5

Код главн. распорядителя	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Кассовые расходы за 3 месяца 2022 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2023 г., тыс. руб.	Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года, тыс. руб.	% исполнен .к годовому плану	Разница (2023/2022)	
						тыс. руб.	%
905	муниципальное казенное учреждение «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского»	113920,9	567994,1	137037	24,1	23116,1	20,3
912	Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление администрации города Слободского»	3066,1	12596,9	2531,8	20,1	-534,3	-17,4
918	Муниципальное казенное учреждение «Слободская городская библиотека им. А. Грина»	2410,5	17113,4	3124,5	18,3	714	29,6
936	Муниципальное казенное учреждение «Администрация города Слободского Кировской области»	85016	517506,4	90071,8	17,4	5055,8	5,9
947	муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия города Слободского»	123,9	996,8	193,1	19,4	69,2	55,9
Итого:		204537,4	1116207,6	232958,2	20,9	28420,8	13,9

Наибольший процент освоения за 1 квартал 2023 года сложился по муниципальному казенному учреждению «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского», кассовые расходы по которому составили 137037,0 тыс. руб., или 24,1% от уточненного годового плана.

Наименьший процент исполнения сложился по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- по муниципальному казенному учреждению «Администрация города Слободского Кировской области», исполнение по которому составило 17,4%

(90071,8 тыс. руб.) от уточненного годового плана, что на 5055,8 тыс. руб. (на 5,9%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года;

- по муниципальному казенному учреждению «Слободская городская библиотека им. А. Грина» - 18,3% (3124,5 тыс. руб.), что на 714,0 тыс. руб. (на 29,6%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

4. Муниципальные программы.

Расходы бюджета города на реализацию муниципальных программ в январе-марте 2023 года представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено за 3 мес.2022 года (тыс. рублей)	Утверждено бюджетных ассигнований на 2023 год(тыс. руб.)	Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года, тыс. руб.	% исполнен.к годовому плану	Разница (2023/2022)	
						тыс. руб.	%
ВСЕГО		204413,5	1115210,8	232765,1	20,9	28351,6	1,1
1	«Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	113588,1	561010,1	137440,9	24,5	23852,8	1,2
2	«Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	14877,8	70474,4	16738,8	23,8	1861	1,1
3	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»	7887,4	88949,7	9142,5	10,3	1255,1	1,2
4	«Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»	6157,6	34642,6	5271,4	15,2	-886,2	0,9
5	«Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования «город Слободской»	910,3	5489,8	1106,1	20,1	195,8	1,2
6	«Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»	15719,4	248346,3	20869,2	8,4	5149,8	1,3
7	«Формирование современной городской среды города Слободского»	0	21031,9	9561,6	45,5	9561,6	-
8	«Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»	7,6	38,8	8,5	21,9	0,9	1,1
9	«Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»	44924,8	84449,2	32460,4	38,4	-12464,4	0,7
10	«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»	340,5	778	165,7	21,3	-174,8	0,5

По состоянию на 01.04.2023 расходы на реализацию 8 из 10 муниципальных программ исполнены менее чем на 25% годового плана, из них наименьший процент исполнения сложился по муниципальным программам «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской» и «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской», с исполнением к годовому плану в размере 8,4% (20869,2 тыс. руб.) и 10,3% (9142,5 тыс. руб.) соответственно.

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Формирование современной городской среды города Слободского», с исполнением в размере 45,5% (9561,6 тыс. руб.) к уточненному годовому плану. С высоким процентом исполнения в размере 38,4% (32460,4 тыс. руб.) от годового плана исполнены расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской».

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

Первоначальной редакцией Решения о бюджете дефицит бюджета утвержден в сумме 12000,0 тыс. руб. В течение года внесенными поправками размер дефицита увеличился на 2676,0 тыс. руб. (на 22,3%) и составил 14676,0 тыс. руб. За 3 месяца 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 7174,7 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года кредиты кредитных организаций в бюджет города не привлекались. Получен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 15888,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2023 года составили 418,8 тыс. руб. или 12,2% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2022 года на 695,3 тыс. руб. или на 62,4%.

Муниципальные гарантии за 3 месяца 2023 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.04.2023 муниципальный долг, по сравнению с началом года, увеличился на 15817,0 тыс. руб. (10,4%) и составил 168596,9 тыс. руб.

6. Использование средств резервного фонда

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Слободского от 28.01.2015 № 145 (далее – Порядок).

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского, резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 17600,0 тыс. руб. За 3 месяца 2023 года из средств резервного фонда 15817,0 тыс. руб. направлено на приобретение угля.

7. Выводы

1. За 1 квартал 2023 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 225783,5 тыс. руб., что составляет 20,5% годовых бюджетных назначений.

2. Расходы бюджета города за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 232958,2 тыс. руб., или на 20,9% от годового плана.

3. В общем объеме расходов бюджета города наибольший объем расходов в отчетном периоде направлен на образование - 134487,6 тыс. рублей, или 57,7%, жилищно-коммунальное хозяйство - 38205,9 тыс. руб., или 16,4%, общегосударственные расходы - 18166,4 тыс. руб., или 7,8%.

4. По итогам 1 квартала 2023 года освоение бюджетных средств выше 25% отмечено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство (43% от плановых назначений). Наиболее низкое исполнение - по разделам 04 «Национальная экономика» (4,4%), 11 «Физическая культура и спорт» (9,8%). В первом квартале 2023 года не произведено расходование по разделам 06 «Охрана окружающей среды», 09 «Здравоохранение».

5. Наибольший процент освоения среди ГРБС за 1 квартал 2023 года сложился по Отделу образования и молодежной политики (24,1%), наименьший процент - по Администрации города Слободского (17,4%) и МКУ «Библиотека им. А. Грина» (18,3%).

6. По состоянию на 01.04.2023 исполнение по муниципальным программам составило от 8,4% до 45,5% от уточненных годовых назначений, при этом расходы на реализацию 8 из 10 муниципальных программ исполнены менее чем на 25% годового плана.

7. Дефицит бюджета составил 7174,7 тыс. руб. при уточненном годовом плане 14676,0 тыс. руб.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2023 года составили 418,8 тыс. руб. или 12,2% от годового плана.

9. Резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 17600,0 тыс. руб. За 3 месяца 2023 года из средств резервного фонда израсходовано 15817,0 тыс. руб.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н.Ю. Рожнева