



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

19.05.2023

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска

за I квартал 2023 года

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 38 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с п. 1.2. плана работы Контрольно-счетного органа города Сосновоборска на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСО от 15.12.2022 г. № 25 (в ред. от 11.04.2023 приказа № 3) проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 1 квартал 2023 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 21.04.2023 № 564 (далее – Отчет), дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I квартал 2023 года, сводная бюджетная роспись на 1.04.2023 и отчет об исполнении консолидированного бюджета города на 1 апреля 2023 формы 0503317.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое Управление администрации города Сосновоборска, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: проверить достоверность, полноту и соответствия нормативным требованиям составление и представление Отчета, проанализировать исполнение бюджета города по доходам и расходам; фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города) в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете города.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией города 21.04.2023. Пунктом 1

статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования (в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета в I квартале 2023 года.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 12.12.2022 № 26/109-р «О бюджете города Сосновоборска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 1 423 794 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 423 794 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в Решение о бюджете изменения не вносились. В соответствии с п.п. 7 пункта 6 Решения о бюджете плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на сумму средств межбюджетных трансфертов в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2023 год» от главных распорядителей средств краевого бюджета. В результате чего, прогнозируемые доходы увеличены на 107 282 тыс. рублей и составили 1 531 076 тыс. рублей, а также на 107 282 тыс. рублей увеличен общий объем расходов, который составил 1 531 076 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 апреля 2023 года соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-марте 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

Показатели	2022 год		2023 год		Исполнено %	
	Утвержденные бюджетные назначения на год	Исполнено за 1 квартал	Утвержденные бюджетные назначения на год	Исполнено за 1 квартал	к утвержден. бюджетным назначениям на год	к исполнению за 1 кв. 2022
Доходы	1343869	265349	1531076	224758	14,7	84,7
Расходы	1343869	286341	1531076	288254	18,8	100,7
Дефицит (-)/ профицит (+)	0	-20992	0	-63496	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде исполнены в сумме 224 758 тыс. рублей или на 14,7% от утвержденного годового плана, что на 5,0% меньше исполнения 1 квартала 2022 года (19,7 %).

Расходы исполнены в сумме 288 254 тыс. рублей или на 18,8% от годового плана, что на 2,5% меньше исполнения 1 квартала 2022 года (21,3 %).

Бюджет исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную часть на 63 496 тыс. рублей.

В I квартале 2023 года в бюджет поступило доходов на 40 591 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В I квартале 2023 года израсходовано средств бюджета на 1913 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

2.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовое поступление доходов бюджета города за I квартал 2023 года составило 224 758 тыс. рублей или 14,7 % годового плана.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Утверждено в бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 год	% исполнения	Абсолютное отклонение 1 квартала 2023 года от 1 квартала 2022 года
Налоговые и неналоговые	293522	64668	22,0	332956	46706	14,0	-17962
<i>в т. ч. налоговые</i>	268593	55830	20,8	306417	38781	12,6	-17049
<i>в т. ч. неналоговые</i>	24928	8838	35,5	26539	7925	29,9	-913
Безвозмездные поступления	1050347	200681	19,1	1198120	178052	14,9	-22629
<i>в т. ч. возврат остатков МБТ прошлых лет</i>	0	-1007	0	0	-56887	0	-55880
ВСЕГО ДОХODOB	1343869	265349	19,7	1531076	224758	14,7	-40591

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 17% поступлений, на неналоговые доходы - 4% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 79 % к общему объему доходов.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы исполнены в сумме 38 781 тыс. рублей, или на 12,6% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2023 года, составила 17,3%.

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 55 % (в сумме 21 185 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 19% (в сумме 7 408 тыс. руб.);
- налог на прибыль - 11% (в сумме 4 251 тыс. руб.);
- земельный налог – 9 % (в сумме 3 325 тыс. руб.);

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 21 185 тыс. рублей или 55 % от общего объема поступивших налоговых доходов I квартала 2023 года, что на 10 481 тыс. рублей ниже поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года (31666 тыс. рублей).

В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступление налоговых доходов снизилось на 17 049 тыс. рублей или на 8,2%.

ФНС на основании Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» уточнено понятие единого налогового платежа, введен институт единого налогового счета, закреплены правила формирования сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года. При формировании начального сальдо единого налогового счета на 01.01.2023 по каждому налогоплательщику: осуществлен возврат переплаты за прошлые периоды и произведен зачет всей имеющейся задолженности по иным налогам. В связи с чем, по информации Финансового Управления администрации города Сосновоборска, в 1 квартале 2023 года было возмещено из бюджета города 21 947 тыс. рублей налоговых доходов, в том числе:

- по НДФЛ в сумме (-) 11 685 тыс. рублей;
- по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме (-) 9 284 тыс. рублей;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме (-) 978 тыс. рублей.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 7 925 тыс. рублей, или на 29,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2023 года, составила 3,5%.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступление неналоговых доходов снизилось на 913 тыс. рублей или на 5,6 %.

В структуре неналоговых поступлений основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 72 % (в сумме 5 691 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 23% (в сумме 1848 тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, поступления по которым за I квартал 2023 года составили 5 178 тыс. рублей или 65 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 79%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 178 052 тыс. рублей или 14,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 234 939 тыс. рублей;
- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)56 887 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на:

- по дотациям 11 % (80 168 тыс. рублей);
- по субсидиям – 4 % (11 791 тыс. рублей);
- по субвенциям – 48 % (137 820 тыс. рублей);
- по иным межбюджетным трансфертам – 37% (5 160 тыс. рублей).

В сравнении с 1 кварталом 2022 года безвозмездные поступления уменьшились на 22 629 тыс. рублей или на 4,2 %, за счет увеличения суммы возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

По итогам годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2022 год на конец года остаток МБТ составил 55 339 тыс. рублей, в начале января 2023 года средства были возвращены в краевой бюджет без подтверждения потребности, в том числе возвращена субсидия бюджетам МО на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в новых микрорайонах за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках ГП «Развитие транспортной системы» 55 318 тыс. рублей. В конце февраля 2023 года возвращена субвенция бюджетам МО на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в сумме 1548 тыс. рублей.

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета в I квартале 2023 года составили 288 254 тыс. руб. или 18,8 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12 разделов, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 год	Утверждено в бюджете на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение 1 кв. 2023 года от 1 кв. 2022 года
01	Общегосударственн	11904	83 040	14 384	17,3	5,0	+2480

	ые вопросы						
02	Национальная оборона	599	4 585	748	16,3	0,3	+149
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1121	5 615	1 087	19,4	0,4	-34
04	Национальная экономика	6765	57 655	12 415	21,5	4,3	+5650
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	78530	88 375	8 654	9,8	3,0	-69876
06	Охрана окружающей среды	188	1 185	204	17,2	0,1	+16
07	Образование	142466	972 274	184 678	19,0	64,1	+42212
08	Культура и кинематография	23705	165 121	29 247	17,7	10,1	+5542
09	Здравоохранение	0	109	0	0,0	0	0
10	Социальная политика	11666	95 256	26 368	27,7	9,1	+14702
11	Физическая культура и спорт	9398	57 856	10 468	18,1	3,3	+1070
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	6	2	29,2	0	+2
	ВСЕГО РАСХОДОВ	286341	1 531 076	288 254	18,8	100	+1913

Расходы бюджета в I квартале 2023 года увеличились на 1 913 тыс. рублей, или на 0,7% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (286 341 тыс. рублей).

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 9,8 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 29,9 % по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в I квартале 2023 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 64,1% или 184 678 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за 1 квартал 2023 года освоены в объеме 11592 тыс. рублей, что составляет 26,8% от запланированных 43 228 тыс. рублей. Освоение средств в отчетном периоде в 1,9 раз больше (6150 тыс. рублей) освоения аналогичного периода 2022 года.

В 1 квартале 2023 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» низкое освоение средств 9,8% от утвержденных годовых плановых назначений за счет неиспользования средств, запланированных на коммунальное хозяйство.

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2023 года не использованы.

2.3. Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год на территории города предусматривалась реализация 13 муниципальных программ, по 9 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2023 года.

На реализацию муниципальных программ в бюджете города на 2023 год запланировано 1 456 272 тыс. рублей, что составляет 95% от общей суммы расходов. В отчётном периоде по 9 муниципальным программам освоено 276464 тыс. рублей или 19,0 % от годовых плановых ассигнований, что на 647 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (275817 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2023 год запланированы в сумме 74 804 тыс. рублей, что составляет 5% от общей суммы расходов. В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 11 790 тыс. рублей или 15,8 % от годовых плановых ассигнований, что на 1266 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года 10524 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2023 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

Наименование	План	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	2237	0	0
Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	1014636	190973	18,8
Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	20060	9528	47,5
Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	119228	20230	17,0
Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	15165	6580	43,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	8810	2125	24,1
Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	9403	1244	13,2
Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	190432	34228	18,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	57326	10468	18,3
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска"	5542	1087	19,6
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2025 годы города Сосновоборска"	12833	0	0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300	0	0
Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	300	0	0

Итого программных расходов	1 456 272	276 464	19,0
Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	74 804	11 790	15,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 531 076	288 254	18,8

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска – 70%.

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске» - 47,5%.

За отчетный период не освоены средства, выделенные на четыре муниципальных программы:

- Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске" (данной программой предусмотрено финансирование из средств федерального бюджета, краевого и местного бюджетов);
- Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2025 годы города Сосновоборска";
- Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске";
- Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска".

Программы, не предусматривающие наличие краевых средств, будут освоены позже по факту реализации мероприятий программы.

3. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно Отчету, об исполнении бюджета, бюджет Сосновоборска в 1 квартале 2023 года исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную на 63 496 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за I квартал 2023 года составило 63 496 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 10 000 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 73496 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг составил 0 тыс. рублей, расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I квартале 2023 года составили 2 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 21.04.2023 № 564 представлен в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска в срок, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска.

2. По результатам анализа показателей Отчета КСО г. Сосновоборска отмечает что доходы в отчетном периоде 2023 года исполнены в сумме 224 758 тыс. рублей или на 14,7 % от утвержденных показателей, что на 5,0% ниже аналогичного периода 2022 года.

Расходы исполнены в сумме 288 254 тыс. рублей или на 18,8% от утвержденного годового плана, что на 2,5 % ниже аналогичного периода 2022 года.

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2023 году утвержден в сумме 1 456 272 тыс. рублей, что составляет 95% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 276 464 тыс. рублей или 19,0%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2023 год запланированы в сумме 74 804 тыс. рублей, что составляет 5% от общей суммы расходов. В отчетном периоде непrogramмные расходы освоены в сумме 11 790 тыс. рублей или 15,8 % от годовых плановых ассигнований

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2023 года, достоверен, соответствует сводной бюджетной росписи на 1.04.2023 и отчету об исполнении консолидированного бюджета города на 1 апреля 2023 формы 0503317.

Контрольно-счетный орган города Сосновоборска считает, что Отчет может быть рассмотрен Сосновоборским городским Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель

Е.А Горностаева