**Информация о результатах оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края за 1 квартал 2023 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.10.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2023 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов городского бюджета, безвозмездных поступлений, дефицита городского бюджета.

Проанализировать муниципальный долг и расходы на осуществление муниципальных программ.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации города Заринска Алтайского края от 14 апреля 2023 года №265, информацииоб объеме и структуре муниципального долга и предоставленных муниципальных гарантиях за 1 квартал 2023 года, предоставленные комитетом администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике в соответствии со статьей 55 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 26 апреля 2013 года № 36; решение Заринского городского Собрания депутатов от 13 декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Исследуемый период:** январь-март 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17 по 20 апреля 2023 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края**

В соответствии с решением Заринского городского Собрания депутатов от 13 декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходы бюджета города на 2023 год утверждены в сумме 1 411 598,010 тыс. рублей, согласно отчета об исполнении бюджета от 01.04.2023 плановый размер доходов бюджета города на 2023 год указан в сумме 1 411 598, 010 тыс. рублей

Фактически поступило доходов в бюджет города 228 754,675 тыс. рублей или 16,2 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 57 802,219 тыс. рублей или 4,1 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 35 245,401 тыс. рублей или на 15,4 % (с 193 509,274 тыс. рублей в 1 квартале 2022 года до 228 754,675 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года), поступление налоговых и неналоговых доходов сократилось на 16 695,157 тыс. рублей или на 22,4 % (с 74 497,376 тыс. рублей в 1 квартале 2022 году до 57 802,219 тыс. рублей в 1 квартале 2023 году).

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 322 015,71 тыс. рублей поступили в 1 квартале 2023 году в сумме 47 562,99 тыс. рублей (14,8 % к прогнозному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 24 652,31 тыс. рублей (51,8 %).

Снижение доходов сложилось в связи с введением с 1 января 2023 года института Единого налогового платежа, подразумевающего уплату всех налогов и сборов одним платежным поручением в срок не позднее 28-го числа соответствующего месяца и их зачисление в доходы местных бюджетов после 28-го числа соответствующего месяца. А также в связи с тем, что в период с января по март Федеральным казначейством произведено списание сумм денежных средств с единого счета бюджета в сумме 20 174,713 тысяч рублей.

В 1 полугодии 2023 года наибольший удельный вес исполнения по налоговым доходам занимают: налоги, сборы и платежи за использование природных ресурсов -69,6 %, акцизы – 26,9 % и госпошлина – 23,2 %.

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет города за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| image1image2image3image4Наименование показателей | image5image6Исполнено  согласно  отчета  на 01.04.2022 | image7image8Прогноз на 2023 год | image9image10Исполнено  согласно  отчета на 01.04.2023 | image11image12%  исполне-  ния на  01.04.2023  к прогнозу  2023 | image13image14%  исполне-  ния на  01.04.2023  к  01.04.2022 | image15image16Уд.  вес  по  испол-  нению | image17image18Отклонение показа-  телей исполнения на  01.04.2023 от  01.04.2022 |
| image19image201 | image212 | image223 | image234 | image245=4/3\*100 | image256=4/2\*100 | image26 7= гр.4 стр.1 к остальным строкам | image278=4-2 |
| image28image29**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **72 215,30** | **322 015,71** | **47 562,99** | **14,8** | **65,9** | **100** | **-24652,31** |
| image46image47Налог на доходы  физических лиц | 41 104,19 | 164 100,00 | 22 714,89 | 13,8 | 55,3 | 47,8 | -18 389,3 |
| |  |  | | --- | --- | | image55image56Акцизы подакцизным товарам | по | | 4 971,32 | 22 702,71 | 6 103,79 | 26,9 | 122,8 | 12,8 | 1 132,47 |
| image64image65Налоги на совокупный доход | 14 211,89 | 76 812,00 | 7 588,48 | 9,9 | 53,4 | 15,9 | - 6 623,41 |
| image73image74Налог на имущество физических лиц, в том числе земельный налог | 10 014,36 | 49 801,00 | 9 034,65 | 18,1 | 90,2 | 19,0 | - 979,71 |
| image100image101Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 119,30 | 280,00 | 194,75 | 69,6 | 163,2 | 0,4 | 75,45 |
| image109image110Госпошлина | 1 794,24 | 8 320,00 | 1 926,43 | 23,2 | 107,7 | 4,1 | 132,19 |

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2022 года сложилась по налогу на доходы физических лиц: - 18 389,3 тыс. рублей к аналогичному периоду 2022 года или на 44,7 %, по налогу на совокупный доход: - 6 623,41 к аналогичному периоду 2022 года или на 46,6 %, по налогу на имущество : 979,71 тыс. рублей к аналогичному периоду 2022 года или на 9,8 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 78,9 %, в объеме доходов бюджета города – 19,9 %.

**1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на 2023 год в сумме 40 153,00 тыс. рублей поступили в бюджет города в 1 квартале 2023 года в объеме 10 239,23 тыс. рублей (25,5 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

В 1 квартале 2022 года наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от собственности.

Показатели поступления неналоговых доходов в бюджет города за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено  согласно  отчета  на 01.04.2022 | Прогноз на 2023 год | Исполнено  согласно  отчета  на 01.04.2023 | %  исполне-  ния на  01.04.2023  к прогнозу  2023 | %  исполне-  ния на  01.04.2023  к  01.04.2022 | Уд. вес | Отклон-ние показа-  телей на  01.04.2023 от  01.04.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7= гр.4 стр.1 к остальным строкам | 8=4-2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **-2 574,26** | **40 153,00** | **10 239,23** | **25,5** |  | 100,0 | **12 813,49** |
| Доходы от собственности | 5 983,28 | 25 400,00 | 7 533,01 | 29,7 | 125,9 | 73,6 | 1549,73 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | -4 675,58 | 306,00 | 93,04 | 30,4 |  | 0,9 | 4 768,62 |
| Доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства | 79,47 | 0,00 | 22,41 | 100 | 28,2 | 0,2 | -57,06 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 91,19 | 12 977,00 | 230,11 | 1,8 | 252,3 | 2,2 | 138,92 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 808,60 | 1 470,00 | 1 398,19 | 95,1 | 172,9 | 13,7 | 589,59 |
| Прочие неналоговые доходы | -4 861,22 | 0,00 | 962,47 | 100 |  | 9,4 | 5 823,69 |

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2022 года сложилась по следующим видам неналоговых доходов:

- платежи при пользовании природными ресурсами:- 4 582,54 тыс. рублей;

-прочие неналоговые доходы: - 3 898,75 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 21,1 %, в объеме доходов бюджета города – 4,4 %.

**1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в бюджет города при плане 1 049 429,300 тыс. рублей (по решению Заринского городского Собрания депутатов от 13 декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») по состоянию на 1 апреля 2023 года составили 172 430,228 тыс. рублей или 16,4 %, удельный вес в структуре поступивших доходов – 75,4 % (к уровню прошлого года их доля составляла 71,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет города увеличился на 33 936,813 тыс. рублей или на 19,7 %.

1.3.1. Поступило:

- дотаций – 2 110,00 тыс. рублей или 3,9 % от плановых показателей (54 218,80 тыс. рублей);

- субсидий – 24 459,038 тыс. рублей или 6,3 % от плановых показателей (389 586,90 тыс. рублей);

- субвенций – 119 762,065 тыс. рублей или 24,7 % от плановых показателей (484 562,40 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов – 1 099,125 тыс. рублей, или 0,9 % от плановых показателей (121 400,00 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступило больше, в том числе: субвенций – на 18 277,37 тыс. рублей или на 11,7 %, а также иных межбюджетных трансфертов поступило больше на 1 099,125 тыс. рублей или на 100%.

При этом поступление дотаций к аналогичному периоду 2022 года снизилось на 6 404,00 или на 75,2 %, а также размер субсидий к аналогичному периоду 2022 года снизился на 4 033,681 тыс. рублей или на 14,2 %.

1.3.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили – 19 482,491 тыс. рублей.

1.3.3. Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования поступили в размере 4 798,00 тыс. рублей или 24,9 % от запланированного объема (19 225,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления незначительно увеличились на 36 тыс. рублей

1.3.4. На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, поступили средства (субсидии) в сумме 9 651,060 тыс. рублей или 30,0 % от запланированного объема (32 170,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 1 686,12 тыс. рублей или на 17,5 %.

1.3.5. Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей поступили в сумме 4 929,902 тыс. рублей или 110,9 % годового плана (4 443,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 860,653 тыс. рублей или на 14,9 %.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета города**

Согласно решения Заринского городского Собрания депутатов от 13 декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета запланированы в сумме 1 411 598,010.

С учетом уведомлений об изменении бюджетных ассигнований от 20.01.2023 № 00015, 00016, от 31.01.2023 № 00038, от 21.02.2023 № 00055, от 01.03.2023 № 00065,00067, 00078, от 09.03.2023 № 00069 сумма расходов увеличилась до 1 500 741,713 тыс. рублей, что соответствует данным отраженным в отчете за 1 квартал 2023 год.

Расходы бюджета города за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 236 448,023 тыс. рублей, что составляет 15,8 % к годовому плану с учетом изменений в объеме 1 500 741,713 тыс. рублей

Объем плановых назначений по отношению к предусмотренной городским бюджетом на 2022 г. при его утверждении увеличился на 216 127,117 тыс. рублей или на 14,5 процентных пункта. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2022 года на 14,5 процентных пунктов (на 01.04.2022 – 2,5 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета города увеличились на 32 450,236 тыс. рублей или на 13,7 % (на 01.04.2022- 47,1 %).

Структура исполнения расходов бюджета города за 1 квартал 2023 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов бюджета города | Сумма расходов  (тыс. рублей) | Доля, %% |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 14 243,447 | 6,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 507,027 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 11 195,460 | 4,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 305,304 | 3,9 |
| 0700 | Образование | 163 653,075 | 69,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 10 799,140 | 4,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 0,00 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 15 745,891 | 6,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 10 812,436 | 4,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 186,243 | 0,1 |
|  |  |  |  |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 236 448,023 | 100,00 |

Основную долю (69,2 %) в расходах бюджета города занимают расходы на образование.

**2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Средний уровень исполнения расходов бюджета города к уточненному плану по отчету на 1 апреля 2023 года сложился 15,8 % (АППГ- 15,90%).

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 25,3 % к плану (план по отчету – 66 050,267 тыс. рублей, исполнение – 14 243,447 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 3 416,843 тыс. рублей или на 24,0 %.

2.1.2. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 13,6 % к плану (план по отчету – 3 718,625 тыс. рублей, исполнение – 507,027 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы:

14,0 % – «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»;

10,0 % – «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 98,468 тыс. рублей или на 19,5 %.

2.1.3. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 3,2 % к плану (план по отчету – 345 440,284 тыс. рублей, исполнение – 11 195,460 тыс. рублей).

По подразделам расходы профинансированы от 0,6 % – «Общеэкономические вопросы» до 67,7 «Транспорт». По подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Другие вопросы в области национальной экономики в 1 квартале текущего года расходы не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела сократились на 6 602,549 тыс. рублей или на 37,1 %.

2.1.4. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 5,4 % к плану (план по отчету – 172 378,110 тыс. рублей, исполнение – 9 305,304 тыс. рублей).

По подразделам расходы профинансированы от 5,4 % – «Благоустройство до 19,5 % «Жилищное хозяйство».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 4 419,006 тыс. рублей или практически в 2 раза.

2.1.5. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 23,3 % к плану (план по отчету – 702 660,027 тыс. рублей, исполнение –163 653,075 тыс. рублей).

По подразделам расходы профинансированы от 15,3% – «Другие вопросы в области образования» до 69,2 % – «Молодежная политика и оздоровление детей».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов по разделу увеличилось на 25 897,673 тыс. рублей или на 15,9 %.

2.1.6. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 9,2 % к плану (план по отчету – 117024,860 тыс. рублей, исполнение – 10 799,140 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» – на 6,9 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 20,8 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов раздела увеличилось на 1 458,997 тыс. рублей или на 13,6 %.

2.1.7. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы не производились (план по отчету – 317,0 тыс. рублей), соответственно по сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов по разделу осталось на прежнем уровне (на 01.04.2022 при плане по отчету 317 тыс. рублей финансирование не проводилось).

2.1.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 26,0 % к плану (план по отчету – 60 486,81 тыс. рублей, исполнение – 15 745,891 тыс. рублей).

По подразделам расходы профинансированы 20,8 % – «Охрана семьи и детства» до 33,7 % -«Социальное обеспечение населения».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов увеличилось на 243,83 тыс. рублей или на 1,5 %.

2.1.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 33,9 % к плану (план по отчету – 31 921,086 тыс. рублей, исполнение – 10 812,436 тыс. рублей). По подразделу «Массовый спорт» финансирование не проводилось.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов увеличилось на 3 471,18 тыс. рублей или на 32,1 %..

2.1.10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 744,973 тыс. рублей, исполнение – 186,243 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года финансирование расходов увеличилось на 46,78 тыс. рублей или на 25,1 %.

**3. Анализ расходов на реализацию муниципальных**

**программы**

Кассовые расходы по 21 из 24 утвержденных муниципальным программам за 1 квартал 2023 года составили 198 468,423 тыс. рублей или 18,8 % от уточненного годового плана, согласно отчета 1 058 173,598 тыс. рублей.

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартале 2023 года (236 448,023 тыс. рублей) составила 83,9 %.

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2023 года представлено в приложении 4.

В рамках муниципальных программ «Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринске Алтайского края» на 2021-2023 годы, «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края» на 2018-2029 годы, «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиков и их незаконному обороту в городе Заринске» на 2021-2023 годы, «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края» на 2021-2024 годы, «Организация летнего отдыха детей города Заринска в каникулярный период» на 2023-2025 годы, «Улучшение обеспечения КГБУЗ «Центральная городская больница г. Заринска» медицинскими кадрами» на 2021-2023 годы, «Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края» на 2022-2024 годы расходы в 1 квартале 2023 года не производились.

Это связано с отсутствием мероприятий, со сроками исполнения в анализируемом периоде по данным программам. Мероприятия предусмотрены в будущие периоды отчётного года.

Исполнение выше среднего по городу Заринску составило по следующим муниципальным программам:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске» на 2023-2025 годы – 69,8%;

- «Молодежь Заринска» на 2021-2025 годы – 69,2 %;

- «Обеспечение жильем молодых семей в городе Заринске на 2021-2025 годы» - 100 %;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Заринске на 2021-2023 годы» -72,8 %;

**4. Анализ муниципального долга**

Муниципальный долг на 1 апреля 2023 года отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга по состоянию на 1 апреля 2023 года не осуществлялись.

**5. Анализ дефицита бюджета города**

По состоянию на 1 апреля 2023 года бюджет города исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 7 693,348 тыс. рублей, при этом решением о бюджете на 2023 год размер дефицита не предусмотрен. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета города сложилось с превышением расходов над доходами в размере 10 488,513 тыс. рублей.

**6. Выводы**

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года осуществлялось в соответствии с решением от 26 апреля 2013 года № 36; решение Заринского городского Собрания депутатов от 13 декабря 2022 года № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Всего в анализируемом периоде доходов в бюджет города поступило 228 754,675 тыс. рублей или 16,2 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 57 802,219 тыс. рублей или 4,1 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 35 245,401 тыс. рублей или на 15,4 %, в тоже время поступление налоговых и неналоговых доходов сократилось на 16 695,157 тыс. рублей или на 22,4 %.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в бюджет города при плане 1 049 429,300 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2023 года составили 172 430,228 тыс. рублей или 16,4 %, удельный вес в структуре поступивших доходов – 75,4 % (к уровню прошлого года их доля составляла 71,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет города увеличился на 33 936,813 тыс. рублей или на 19,7 %.

Расходы бюджета города за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 236 448,023 тыс. рублей, что составляет 15,8 % к годовому плану с учетом изменений в объеме 1 500 741,713 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета города увеличились на 32 450,236 тыс. рублей или на 13,7 %.

Муниципальный долг и обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

Бюджет города за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 7 693,348 тысяч рублей.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г. Заринска Н.П.Коньшина