

Анализ отчета об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года

1. Общие положения

Анализ отчета по исполнению бюджета города Заречного за 1 квартал 2023 года подготовлен Контрольно-счетной комиссией города Заречного Пензенской области (далее – Контрольно – счетная комиссия) на основании отчета об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года (далее - отчет об исполнении бюджета), утвержденный Постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 24.05.2023 № 812 «Об исполнении бюджета закрытого административного образования г. Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года» и представлен в Контрольно-счетную комиссию в соответствии со статьей 33 «Учет и отчетность об исполнении бюджета» Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области, утвержденного Решением Собрании представителей г. Заречного от 19.10.2007 № 407 (с изменениями и дополнениями).

Анализ отчета об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области проведен Контрольно-счетной комиссией в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке анализа использовалась бюджетная отчетность, представленная Финансовым управлением в Контрольно-счетную комиссию в соответствии с Постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 24.05.2023 № 812 «Об исполнении бюджета закрытого административного образования г. Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года»:

- доходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов (приложение № 1); по кодам классификации доходов бюджетов (приложение № 2);
- расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа (приложение № 3);
- расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа (приложение № 4);
- источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов (приложение № 5).

В ходе подготовки анализа отчета об исполнении бюджета Контрольно – счетной комиссией дополнительно запрашивалась информация о состоянии муниципального долга, о недоимке в бюджет города Заречного на 01.04.2023 года, итоги социально-экономического развития города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года и др.

2. Социально-экономические условия исполнения бюджета города Заречного Пензенской области в январе-марте 2023 года

Исполнение бюджета города Заречного за 1 квартал 2023 года происходило в условиях, характеризующихся следующими социально-экономическими показателями:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства составил 107,9% к соответствующему периоду предыдущего года в действующих ценах;

- за 1 квартал 2023 года объем платных услуг составил 373,6 млн. рублей или 117,8% к соответствующему периоду предыдущего года в действующих ценах;

- оборот розничной торговли по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства - составил 764,7 млн. рублей или 119,4% к соответствующему периоду предыдущего года в действующих ценах;

- средняя заработная плата работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства всех организаций 45 680,6 рублей или 121,8% к соответствующему периоду предыдущего года.

3. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года.

Решением собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 23.12.2022 № 268 «О бюджете закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2023 и плановый период 2024-2025 годов», утверждены следующие показатели бюджета города Заречного Пензенской области на 2023 год:

- доходы в сумме 2 574 241,2 тыс. рублей;

- расходы в сумме 2 582 990,6 тыс. рублей;

- профицит в сумме 6 622,20 тыс. рублей.

В ходе анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года, установлено соответствие годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, утвержденных решением Собрания представителей города Заречного о бюджете с учетом внесенных изменений, с отчетом Финансового управления города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года.

Доходы города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года составили 714 854,4 тыс. рублей – 27,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 574 241,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года произведены в сумме 708 232,2 тыс. рублей, что составляет 27,4% к годовым бюджетным назначениям (2 582 990,6 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года бюджет города Заречного Пензенской области характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 6 622,20 тыс. рублей (профицит).

4. Анализ исполнения бюджета по доходам.

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года сложился в размере 714 854,4 тыс. рублей, или 27,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 574 241,2 рублей).

В структуре доходной части бюджета:

- налоговые и неналоговые доходы составили 101 095,6 тыс. рублей или 14,1% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета;

- безвозмездные поступления – 613 758,7 тыс. рублей или 85,9% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета.

Исполнение доходов за 1 квартал 2023 года (714 854,4 тыс. рублей) в сравнении с 1 кварталом 2022 (577 296,8 тыс. рублей) составило 123,8%.

Налоговые и неналоговые платежи (101 095,6 тыс. рублей) составили 18,7% от годовых объемов бюджетных назначений (541 030,5 тыс. рублей). За аналогичный период прошлого года поступило 115 631,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления (613 758,7 тыс. рублей) составили 30,2 % от годовых объемов бюджетных назначений (2 033 210,7 тыс. рублей). За аналогичный период прошлого года - 461 665,1 тыс. рублей.

Преобладающую долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета составляют налог на доходы физических лиц (68,1%), другие налоговые и неналоговые доходы (налоги на совокупный доход, налоги на имущество, государственная пошлина, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и др.) – 31,9 %.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета (493 056,1 тыс. рублей), исполнен в размере 81 794,9 тыс. рублей или 16,6%.

Исполнение по отдельным группам налогов составило:

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов «налоги на прибыль, доходы», утвержденных в размере 403 019,0 тыс. рублей на 01.04.2023 составило 68 852,6 тыс. рублей или 17,1% от годовых назначений.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) основную долю составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, 228 НК РФ» в связи с чем, результат исполнения по данной подстатье (74,1%) повлиял на результат исполнения по налогу в целом.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 2 007,5 тыс. рублей налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ поступили в размере 539,7 тыс. рублей (26,9%).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 47 186,0 тыс. рублей налоги на совокупный доход (УСНО; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) поступили в размере 6 861,9 тыс. рублей (14,5 %).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 34 691,0 тыс. рублей налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) поступили в размере 4 587,9 тыс. рублей (13,2%).

Прочие неналоговые доходы составили 350,1 тыс. рублей, при годовых бюджетных назначениях 0 рублей.

По состоянию на 01.03.2023 недоимка в бюджеты всех уровней составила 44 898,0 тыс. рублей (по сравнению с 01.01.2023 снижение на 13 477 тыс. рублей или 76,9%).

Недоимка в бюджеты всех уровней распределилась следующим образом:

- по федеральным налогам и сборам – 10 100,0 тыс. рублей;
- по региональным налогам и сборам – 17 301,0 тыс. рублей;
- по местным налогам и сборам – 4 863,0 тыс. рублей;
- по налогам со специальным налоговым режимом – 12 634,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (47 974,4 тыс. рублей) по состоянию на 01.04.2023 года исполнен на 40,2% (19 300,8 тыс. рублей). Исполнение по отдельным группам налогов составило:

- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 11 744,3 тыс. рублей к годовым бюджетным назначениям – 42 610,1 тыс. рублей, или 27,6%, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 7 452,9 тыс. рублей, или 29,8% к годовым бюджетным назначениям (25 000,0 тыс. рублей);

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земель (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 2 229,6 тыс. рублей или 24,8% к годовым бюджетным назначениям (9 000,0 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 385,4 тыс. рублей или 22,7% к годовым бюджетным назначениям 1 700,2 тыс. рублей);

поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили - 1 405,0 тыс. рублей (24,7 %) от бюджетных назначений, утвержденных в размере 5 700,0 тыс. рублей;

- при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 61,6 тыс. рублей *платежи при использовании природными ресурсами* исполнены в объеме -12,2 тыс. рублей (возврат);

- при бюджетных назначениях, утвержденных в размере 1 674,0 тыс. рублей *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в объеме 501,5 тыс. рублей (29,9%).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 года составили 613 758,7 тыс. рублей или 30,2% от годового объема бюджетных назначений (2 033 210,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (613 808,5 тыс. рублей) состоят из:

- *дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 273 740,1 тыс. рублей или 31,8% от годовых бюджетных назначений (860 720,1 тыс. рублей);

- *субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 18 246,8 тыс. рублей или 8,1% от годовых бюджетных назначений (223 983,5 тыс. рублей).

- *субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 222 059,2 тыс. рублей или 26,6 % от годовых бюджетных назначений (834 424,8 тыс. рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* в размере 99 762,3 тыс. рублей или 87,4% от годовых бюджетных назначений (114 131,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (613 808,5 тыс. рублей) в сравнении с прошлым годом того же периода (464 042,0 тыс. рублей) составили -132,3 %.

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из областного бюджета.

5. Исполнение местного бюджета по расходам

В 2023 году в муниципальных учреждениях продолжается работа по оптимизации расходов бюджета.

Проводятся мероприятия по контролю за соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств, правильностью и обоснованностью дебиторской и кредиторской задолженностей, принятию мер к их снижению, контроль за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения, а также за эффективным использованием основных фондов и материальных запасов.

Исполнение бюджета города Заречного Пензенской области по расходам за 1 квартал 2023 составило 708 232,2 тыс. рублей или на уровне 27,4 % к годовым бюджетным назначениям 2 582 990,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2023 показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование по разделу 0700 «Образование» - 34,2%. Удельный вес исполнения расходов по разделам к общим расходам бюджета на 01.04.2023 года составил на: жилищно-коммунальное хозяйство - 18,4%, социальную политику - 16,4%, общегосударственные вопросы - 10,9%, культура, кинематография - 6,9%, физическая культура и спорт - 5,9%, национальную экономику - 5,1%, средства массовой информации - 1,3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0,6%, здравоохранение - 0,3%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в размере 77 145,1 тыс. рублей, что составляет 27,2% от годовых бюджетных назначений в размере 283 524,9 тыс. рублей.

Основную часть расходов по данному разделу составили расходы (удельный вес) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 52,9%;

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования расходы исполнены 639,7 тыс. рублей или 19,1 % от утвержденных бюджетных назначений (3 351,7 тыс. рублей);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований исполнены 4 029,3 тыс. рублей или 37,5% от утвержденных бюджетных назначений (10 749,2 тыс. рублей);

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнены 22 503,1 тыс. рублей или 29,3 % от утвержденных бюджетных назначений (76 893,5 тыс. рублей);

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в сумме 9 171,0 тыс. рублей или 36,0 % от утвержденных бюджетных назначений 25 481,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы «0» при плановых назначениях 1 000,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 40 801,9 тыс. рублей или 24,6% от утвержденных бюджетных назначений 166 049,2 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в размере 4 353,1 тыс. рублей или 22,1% от годовых бюджетных назначений (19 731,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 36 531,2 тыс. рублей, что составляет 16,1% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 227154,6 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 0,0 тыс. рублей или 0,0 % при плановых бюджетных назначениях 79,9 тыс. рублей;

- 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) – 35 807,8 тыс. рублей или 16,0% от годовых бюджетных назначений 223 460,1 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» -723,4 тыс. рублей, что составляет 20,0% от годовых бюджетных назначений 3 614,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили в размере 130 631,0 тыс. рублей, или 63,4 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 206 049,7 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- 0501 «Жилищное хозяйство» – 1 477,7 тыс. рублей или 24,5% от годовых бюджетных назначений 6 040,0 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» – 34 153,3 тыс. рублей или 32,5 % от годовых бюджетных назначений 104 929,7 тыс. рублей;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 95 000,0 тыс. рублей или 99,9% от годовых бюджетных назначений 95 080,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы в сумме 242 019,1 тыс. рублей или 22,9% к годовым бюджетным назначениям (1 057 265,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 0701 «Дошкольное образование» - 91 070,9 тыс. рублей или 28,2 % от годовых бюджетных назначений (323 506,6 тыс. рублей);

- 0702 «Общее образование» - 99 224,7 тыс. рублей или 19,3% от годовых назначений (512 998,6 тыс. рублей);

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 37 202,0 тыс. рублей или 27,3% от суммы бюджетных назначений (136 269,5 тыс. рублей);

- 0707 «Молодежная политика» - 16,1 тыс. рублей или 8,8% от суммы бюджетных назначений (184,0 тыс. рублей);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» 14 505,4 тыс. рублей или 17,2% от суммы бюджетных назначений (84 306,6 тыс. рублей).

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы (удельный вес) по подразделу 0702 «Общее образование» - 41,0%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 49 048,1 тыс. рублей, что составляет 24,4% от годовых назначений в размере 200 729,6 тыс. рублей.

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы (удельный вес) по подразделу 0801 «Культура» - 91,6%.

- 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - расходы исполнены в сумме 4 107,3 тыс. рублей или 35,4 % от годовых назначений (11 610,8 тыс. рублей).

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы исполнены в размере 2 023,7 тыс. рублей или 23,4% от годовых бюджетных назначений в размере 8 651,0 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за 1 квартал 2023 года были исполнены в размере 116 212,0 тыс. рублей или 32,0% к годовым бюджетным назначениям (363 513,4 тыс. рублей).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы исполнены в сумме 974,0 тыс. рублей или 23,2% от годовых бюджетных назначений (4 200,4 тыс. рублей);
- 1002 «Социальное обслуживание населения» - 10 210,7 тыс. рублей или 24,8 % от годовых бюджетных назначений (41 181,3 тыс. рублей);
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 56 376,6 тыс. рублей или 33,5% от годовых бюджетных назначений (168 393,2 тыс. рублей);
- 1004 «Охрана семьи и детства» -37 509,9 тыс. рублей или 34,2 % от 109 572,1 тыс. рублей;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 11 140,5 тыс. рублей или 27,7 % от 40 166,4 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы за 1 квартал 2023 года были профинансированы в размере 41 898,0 тыс. рублей или 23,6% к годовым бюджетным назначениям (177 605,9 тыс. рублей).

Основную долю расходов по данному разделу составили расходы (удельный вес) по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» (65,3 %).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 1101 «Физическая культура» - 65,5 тыс. рублей или 9,7 % от годовых бюджетных назначений 675,5 тыс. рублей;
- 1102 «Массовый спорт» - 11 917,1 тыс. рублей или 23,4 % от годовых назначений 50 923,2 тыс. рублей;
- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» -2 570,0 тыс. рублей или 26,5% от годовых назначений 9 709,9 тыс. рублей.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 8 321,5 тыс. рублей или 30,0% от годовых назначений 27 802,0 тыс. рублей.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы за 1 квартал 2023 года расходы составили в сумме 49,5 тыс. рублей или 0,5% от годовых назначений 10 963,1 тыс. рублей.

Уменьшение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом составило:

- национальная экономика (исполнено 36 531,2 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 46 514,6 тыс. рублей) – 21,5%;
- социальная политика (исполнено 116 212,0 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 121 677,9 тыс. рублей) – 4,5%;
- обслуживание муниципального долга (исполнено 49,5 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 8 091,7 рублей) – 99,4%.

Увеличение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом составило 24,0 % (исполнено 708 232,2 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 571 125,7 тыс. рублей):

- общегосударственные расходы (исполнено 77 145,1 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 68 522,9 тыс. руб.) –12,6 % (увеличение тарифов на коммунальные услуги, повышение заработной платы);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность (исполнено 4 353,1 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 4 077,6 тыс. рублей) – 6,8%;

- культура и кинематография (исполнено 49 048,1 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 44 793,1 тыс. рублей) – 9,5 % (увеличение тарифов на коммунальные услуги, доведение до средней заработной платы «указникам»);

- образование (исполнено 242 019,1 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 206 960,4 тыс. рублей) – 16,9% (увеличение размера МРОТ, доведение до средней заработной платы «указникам», увеличение тарифов на коммунальные услуги, финансовое обеспечение учащихся с 1 по 4 класс бесплатным горячим питанием);

- физическая культура и спорт (исполнено 41 898,0 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 37 870,0 тыс. рублей) – 10,6% (увеличение размера МРОТ, увеличение тарифов на коммунальные услуги, повышение заработной платы);

- средства массовой информации (исполнено 8 321,5 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 7 214,9 тыс. рублей) – 15,3%;

- здравоохранение - (исполнено 2 023,7 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 2 004,3 тыс. рублей) – 1,0%;

- «жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнено 130 631,0 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 23 397,8 тыс. рублей) – 558,3 %.

Уровень финансирования муниципальных программ за счет средств федерального бюджета, средств областного и местного бюджета в 1 квартале 2023 года в целом составляет 27,2% (678 742,9 тыс. рублей) по отношению к годовым бюджетным назначениям (2 493 665,8 тыс. рублей).

Менее 10% от плановых назначений профинансирована муниципальная программа – «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в городе Заречном Пензенской области» (3,7%) при плановых годовых назначениях -5 622,8 тыс. рублей.

Более 20% от плановых назначений профинансированы муниципальные программы:

- Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Заречном Пензенской области» - 769,8 тыс. рублей (28,3%) при годовых плановых назначениях 2 716,7 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в городе Заречном Пензенской области» – 18 797,2 тыс. рублей (23,8%) – при годовых плановых назначениях 73 590,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области» - 60 255,9 тыс. рублей (25,2%) при годовых плановых назначениях 239 465,1 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области» 7 803,4 тыс. рублей (23,9%) при годовых назначениях 32 691,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Заречного Пензенской области» - 18 101,7 тыс. рублей (23,9%) при годовых плановых назначениях 75 800,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области на 2015-2020 годы» - 41 806,1 тыс. рублей (25,6%) при годовых плановых назначениях 163 071,9 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области на 2015-2020 годы» - 235 863,6 тыс. рублей (23,1%) при годовых плановых назначениях 1 019 722,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Обеспечение управления муниципальной собственностью» - 8 175,4 тыс. рублей (22,3%) при годовых плановых назначениях 36 607,1 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Безопасный город» - 4 353,1 тыс. рублей (22,1%) при годовых плановых назначениях 19 716,1 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательских инициатив» - 723,4 тыс. рублей (20,0%) при годовых назначениях 3 614,6 тыс. рублей;

30% и более плановых назначений профинансированы муниципальные программы:

- Муниципальная программа «Городская среда» - 63 254,5 тыс. рублей (30,8%) при годовых плановых назначениях 205 090,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городе Заречном Пензенской области» - 111 217,1 тыс. рублей (32,8%) при годовых плановых назначениях 339 289,0 рублей;

- Муниципальная программа «Современная городская среда» - 101 998,9 тыс. рублей (77,7%) при годовых плановых назначениях – 131 284,1 тыс. рублей.

6. Анализ показателей финансовой отчетности муниципального образования.

Кредиторская задолженность на 01.04.2023 года носит текущий характер и составила – 25 786,6 тыс. рублей, из них:

- 3 115,7 тыс. – налоги (НДФЛ);

- 7 417,6 тыс. рублей – страховые взносы;

- 2,5 тыс. - коммунальные услуги;

- 70,4 тыс. рублей - услуги по содержанию имущества;

- 201,0 тыс. рублей - прочие работы, услуги.

- 5 029,0 тыс. рублей – арендная плата за пользование имуществом (лизинг транспорта);

- 6 620,5 тыс. рублей – безвозмездные и безвозвратные перечисления;

- 1 965,1 тыс. рублей – социальное пособие;

- 164,8 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;

- 1 200,0 тыс. рублей – привлечение средств автономных и бюджетных учреждений на единый счет бюджета.

Дебиторская задолженность на 01.04.2023 в сумме 296 224,3 тыс. рублей, из нее: 276 264,8 тыс. рублей – полученные субсидии на выполнение муниципальных заданий, целевые субсидии.

Согласно сведений, отраженных в долговой книге города Заречного Пензенской области по состоянию на 01.04.2023 остаток непогашенных средств (муниципальный долг) составлял 392 000,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года кредиты от кредитных организаций не привлекались и непогашались.

Согласно отчету об исполнении бюджетных средств, имеющих целевое направление со счетов бюджета муниципальных образований Пензенской области остатки средств на счетах бюджета города Заречного Пензенской области на 01.04.2023 составили - 329 639,02 рублей, в том числе собственные средства 324 085,62 рублей, средства субъекта 5 553,40 рублей.

Бюджет города Заречного за 1 квартал 2022 года исполнен с превышением доходов над расходами (дефицит) в размере 6 622,2 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов зачисленных в бюджет города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года сложился в размере 714 854,4 тыс. рублей – 247,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений – 2 574 241,2 тыс. рублей.

2. В структуре доходной части налоговые и неналоговые доходы составили 14,1%, безвозмездные поступления 85,9 %.

3. Поступления налоговых и неналоговых платежей составили 101 095,6 тыс. рублей или 18,7% от годового объема бюджетных назначений (541 030,5 тыс. рублей).

4. Плановые годовые бюджетные назначения по налоговым доходам (493 056,1 тыс. рублей) исполнены в размере 81 794,9 тыс. рублей или 16,6 %.

5. Плановые годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам (47 974,4 тыс. рублей) исполнены в размере 19 300,8 тыс. рублей или 40,2%.

6. По состоянию на 01.03.2023 недоимка в бюджеты всех уровней составила 44 898,0 тыс. рублей.

7. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года составили 613 758,7 тыс. рублей или 30,2% от годового объема бюджетных назначений (2 033 210,7 тыс. рублей), что больше на 152 093,6 тыс. рублей или 32,9% соответствующих поступлений аналогичного периода прошлого года (461 665,1 тыс. рублей).

8. Расходы бюджета города Заречного за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 708 232,2 тыс. рублей или 27,4% к годовым бюджетным назначениям (2 582 990,6 тыс. рублей). Увеличение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом составило 24,0% (571 125,8 тыс. рублей).

9. Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2023 показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование по разделу 0700 «Образование» – 34,2%. Удельный вес исполнения расходов по разделам к общим расходам бюджета на 01.04.2023 года составил на: жилищно-коммунальное хозяйство – 18,4%, социальную политику – 16,4%, общегосударственные вопросы – 10,9%, культура, кинематография – 6,9%, физическая культура и спорт – 5,9%, национальную экономику – 5,1%, средства массовой информации – 1,3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,6%, здравоохранение - 0,3%.

Уменьшение на 99,4 % расходов на обслуживание муниципального долга (исполнено 49,4 тыс. рублей к исполнению за отчетный период прошлого года – 8 091,7 тыс. рублей).

10. На 01.04.2023 бюджетом профинансированы 14 муниципальных программ на сумму 678 742,9 тыс. рублей или 27,2% от годового объема бюджетных ассигнований (2 493 665,8 тыс. рублей).

Менее 10% от плановых назначений профинансирована муниципальная программа – «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в городе Заречном Пензенской области» (3,7%) при плановых годовых назначениях - 5 622,8 тыс. рублей.

30% и более плановых назначений профинансированы муниципальные программы:

- Муниципальная программа «Городская среда» - 63 254,5 тыс. рублей (30,8%) при годовых плановых назначениях 205 090,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городе Заречном Пензенской области» - 111 217,1 тыс. рублей (32,8%) при годовых плановых назначениях 339 289,0 рублей;

- Муниципальная программа «Современная городская среда» -101 998,9 тыс. рублей (77,7%) при годовых плановых назначениях – 131 284,1 тыс. рублей.

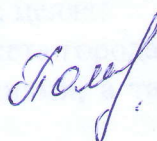
11. Бюджет города Заречного Пензенской области за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (профицит) в размере 6 622,2 тыс. рублей.

12. За 1 квартал 2022 года расходы из резервного фонда не производились.

13. Согласно сведениям, отраженным в долговой книге г. Заречного Пензенской области по состоянию на 01.04.2023 муниципальный долг составил 392 000,0 тыс. рублей, на 01.04.2022 составлял 432 650,0 рублей.

14. Нарушен пункт 5 статья 107 БК РФ, а именно установлено превышение верхнего предела муниципального долга.

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
города Заречного Пензенской области



Т.С. Полимова

29.05.2023