

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2023 года

1. Общие положения

Анализ отчета по исполнению бюджета городского округа за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), утвержденного постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 04.08.2023 № 1247 «Об исполнении бюджета закрытого административного образования г. Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2023 года» и представленного в Контрольно-счетную комиссию в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 33 «Учет и отчетность об исполнении бюджета» Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области, утвержденного Решением Собрания 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 полугодие 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 (бухгалтерская) отчетность:

- доходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по кодам доходов (приложение № 1);

- доходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по главным администраторам доходов бюджета (приложение № 2);

- расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа (приложение № 3);

- расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа (приложение № 4);

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов (приложение № 5).

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 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» (далее - решение о бюджете) утверждены следующие показатели бюджета города Заречного Пензенской области на 2023 год:

- доходы в сумме - 2 610 162,9 тыс. рублей;

- расходы в сумме - 2 621 031,7 тыс. рублей;

- дефицит в сумме - 11 770,3 тыс. рублей.

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

Доходы города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2023 года составили 1 475 661,1 тыс. рублей – 56,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 610 162,9 тыс. рублей).

Расходы бюджета города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2023 года произведены в сумме 1 487 431,4 тыс. рублей, что составляет 56,7 % к годовым бюджетным назначениям (2 621 031,7 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года бюджет города Заречного Пензенской области характеризуется превышением расходов над доходами бюджета в сумме 11 770,3 тыс. рублей (дефицит).

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 1 полугодие 2023 года характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023г.		
			Сумма	В % к	
				Плану 2023 года	1 полугодие 2022 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы всего:	198 723,3	513 300,9	260 305,1	50,7	131,0
Налог на доходы физических лиц	162 301,1	418 519,0	221 464,4	52,9	136,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	995,3	2 252,3	1 094,0	48,6	109,9
Налог на имущество физических лиц	8 245,2	34 691,0	9 210,0	26,5	111,7
Налог на совокупный доход	23 885,2	51 686,0	26 640,7	51,5	111,6
Государственная пошлина	3 296,2	6 152,6	1 896,0	30,8	57,5
Неналоговые доходы, всего:	28 174,9	56 868,3	34 052,1	59,9	120,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 047,8	44 637,2	24 695,1	55,3	102,7
Платежи при использовании природными ресурсами	56,0	61,6	0,2	0,32	0,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 155,1	2 374,0	1 339,4	56,4	116,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	833,3	5 711,0	5 711,0	100	685,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 035,2	3 628,7	1 835,8	50,6	90,2
Прочие неналоговые доходы	47,8	455,9	470,6	103,2	984,5
Налоговые и неналоговые доходы	226 898,2	570 169,2	294 357,3	51,6	129,7
Безвозмездные поступления	957 671,4	2 039 993,7	1 181 303,8	57,9	123,4
Дотации бюджетам бюджетной системы	432 591,1	860 720,1	469 424,1	54,5	108,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	32 370,1	223 839,5	108 881,0	48,6	336,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	484 151,3	839 769,6	496 615,5	59,1	102,6

Доходы местного бюджета	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023г.		
			Сумма	В % к	
				Плану 2023 года	1 полугодие 2022 года
1	2	3	4	5	6
Иные межбюджетные трансферты	10 935,8	115 713,1	106 431,9	92	973,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	-2 376,9	-48,7	-48,7	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 184 569,6	2 610 162,9	1 475 661,1	23,1%	124,6

По подгруппе «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» учтен возврат из бюджета городского округа в сумме «-48,7» тыс. рублей.

Доходная часть бюджета городского округа сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года составило:

- по налоговым доходам – 260 305,1 тыс. руб. или 50,7% уточнённого плана;
- по неналоговым доходам – 34 052,1 тыс. руб. или 59,9 % уточнённого плана;
- по безвозмездным поступлениям – 1 181 303,8 тыс. руб. или 57,9% уточнённого плана.

По состоянию на 01.05.2023 (по последним имеющимся данным) недоимка в бюджеты всех уровней составила 76 897,0 тыс. рублей (по сравнению с 01.01.2023 прирост составил 18 522,0 тыс. рублей или 76,0%).

Недоимка в бюджеты всех уровней распределилась следующим образом:

- по региональным налогам и сборам – 16 267,0 тыс. рублей;
- по местным налогам и сборам – 3 682,0 тыс. рублей;

Из-за технических проблем, связанных с переходом на единый налоговый платеж сведения о недоимке по состоянию на 01.07.2023 отсутствуют.

4. Исполнение местного бюджета по расходам.

Распределение бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации (разделы, подразделы, группы и подгруппы видов расходов) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов также необходимо осуществлять в соответствии с приказом от 24.05.2022 № 82н «О ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ КОДОВ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ИХ СТРУКТУРЕ И ПРИНЦИПАХ НАЗНАЧЕНИЯ и с соблюдением требований, установленных статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету «Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023» кассовое исполнение бюджета составило 1 487 431,4 тыс. руб. или 56,7% годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	План на 2023 год	Исполнено за полугодие 2023 года		
				Полугодию 2022 года	Сумма	В % к
		Плану 2023 года				Полугодию 2022 года
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	133 953,6	287 741,7	147 167,3	51,1	109,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 347,3	20 731,1	9 129,9	44,0	109,4
04	Национальная экономика	96 626,0	228 530,7	165 645,9	72,2	171,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 265,6	112 518,5	61 417,3	54,6	107,2
07	Образование	469 729,6	1 079 587,1	559 185,3	51,8	119,0
08	Культура, кинематография	94 217,3	302 216,8	196 172,9	64,9	208,2
09	Здравоохранение	4 049,5	8 651,0	4 235,9	48,9	104,6
10	Социальная политика	250 817,7	365 696,8	241 095,0	65,9	96,1
11	Физическая культура и спорт	82 934,3	175 342,9	86 800,1	49,5	104,7
12	Средства массовой информации	14 437,9	29 052,0	16 436,7	56,6	113,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	15 454,9	10 963,1	145,0	1,32	0,9
	Всего расходов	1 227 883,6	2 621 031,7	1 487 431,4	56,7	121,1

Объем расходной части бюджета населения за 1 полугодие 2023 года вырос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 259 574,8 тыс. руб. Рост кассовых расходов местного бюджета составил - 121,1%.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 37,6 %, исполнение составляет 51,8% от плановых назначений;
- «Социальная политика» - 16,2%, исполнение – 65,6% от плановых назначений;
- «Культура, кинематография» - 13,2%, исполнение – 64,9% от плановых назначений.

Анализируя данные, представленные в таблице можно сделать выводы о незначительности расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,6%), на обслуживание государственного и муниципального долга (0,01%).

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов бюджета городского округа останется сохранение программного принципа формирования расходов, что позволяет увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 15 (пятнадцать) муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета городского бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 529 692,3 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 96,5 %.

По непрограммным направлениям деятельности показатели росписи с учетом изменений составили 91 334,5 тыс. руб.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 50 582,8 тыс. руб. или на 55,4 % от плановых назначений. Доля непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 3,5 % от общего объема расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам
за 1 полугодие 2023 года

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено	План на 2023 год	Исполнено за полугодие 2023 года			Удельный вес, %
				Полугодие 2022 года	В % к		
		Сумма			Плану 2023 г	полугодию 2022 г	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области» (06)	34 835,6	75 340,3	39 063,7	51,9	112,1	2,7
2	МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области» (04)	77 349,8	163 549,1	85 941,6	52,6	111,1	6,0
3	МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» (01)	240 346,5	345 638,9	230 821,8	66,8	96,0	16,1
4	МП «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области» (13)	1 281,5	2 716,7	1 179,4	43,4	92,0	0,08
5	МП «Городская среда» (07)	117 886,7	207 147,7	133 697,0	64,5	113,4	9,3
6.	МП «Социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области» (08)	39 293,3	164 302,4	93 368,0	56,8	237,6	6,5
7	МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области» (10)	25 382,6	37 128,5	17 216,0	46,3	67,8	1,2
8	МП «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений г Заречного Пензенской области» (15)	34 711,0	75 800,0	36 570,4	48,2	105,4	2,56
9	МП «Безопасный город» (11)	8 332,3	20 716,1	9 115,0	44,0	109,4	0,63
10	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» (17)	15,0	110,0	35,0	31,8	233,3	0,002
11	МП «Формирование современной городской среды» (14)	7 301,0	131 284,1	106 269,9	80,9	1 455,6	7,39

12	МП «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области» (09)	451 012,7	1 025 158,5	541 887,1	52,9	120,2	37,8
13	МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом зато» (12)	26 186,7	32 691,6	13 153,0	40,2	50,2	0,91
14	МП «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области» (03)	118 057,1	244 493,8	127 091,2	52,0	107,7	8,85
15	МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» (16)	1 457,1	3 614,6	1 439,5	39,8	98,8	0,1
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ		1 183 448,9	2 529 692,3	1 436 848,6	56,8	121,4	100

Как видно из вышеприведенной таблицы, процент исполнения программных расходов бюджета городского округа по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года составил 56,8%.

По сравнению с предыдущим периодом наблюдается положительная динамика результатов исполнения бюджета по муниципальным программам.

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области» - 37,8% и МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» - 16,1%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» - 0,1% и МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» - 0,02%.

5. Анализ бюджетной отчетности муниципального образования.

Кредиторская задолженность на 01.07.2023 года носит текущий характер и составила – 14 616,0 тыс. рублей, из них:

- 1 367,8 тыс. руб. – налоги (НДФЛ);
- 5 782,8 тыс. рублей – страховые взносы;
- 2,5 тыс. - коммунальные услуги;
- 0,3 тыс. руб.- услуги связи;
- 1 528,0 тыс. рублей - услуги по содержанию имущества;
- 201,0 тыс. рублей - прочие работы, услуги.
- 3 297,6 тыс. рублей – арендная плата за пользование имуществом (лизинг транспорта);
- 6 620,5 тыс. рублей – безвозмездные перечисления автономным и бюджетным учреждениям текущего характера;
- 796,0 тыс. рублей – социальное пособие;
- 164,8 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;

Дебиторская задолженность на 01.07.2023 в сумме 504 823,7 тыс. рублей, из нее: 482 190,4 тыс. рублей – полученные субсидии на выполнение муниципальных заданий, целевые субсидии.

6. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа сложилось следующим образом:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере - «минус» 45 553,7 тыс. руб.
- при исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 11 770,3 тыс. руб.

7. Резервный фонд

Решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 23.12.2022 № 268 «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрено создание резервного фонда в размере 1,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. В 1 полугодии 2023 года средства из резервного фонда не выделялись.

8. Управление муниципальным долгом.

По состоянию на 01 июля 2023 года фактический объем муниципального долга составил 467 000,0 тыс. руб. в том числе:

- 392 000,0 тыс. руб., кредиты, полученные из бюджета Пензенской области в 2022 году,
- 75 000,0 тыс. руб., бюджетный кредит, полученный 17.04.2023 за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

Дата погашения кредита – 20.12.2023 года.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2023 года составили 145,0 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года выявлено, что средства бюджета в сумме 0,8 тыс. руб. были направлены на оплату экономических санкций, а именно, расходы по оплате компенсации за задержку выплаты заработной платы работникам МКУ «Управление гражданской защиты».

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

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

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
города Заречного Пензенской области



Е.А. Пименова

14.08.2023