

Заключение об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области
за 9 месяцев 2023 года

1. Общие положения

Оперативный отчет по исполнению бюджета городского округа за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), утвержденного постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 13.11.2023 № 1978 «Об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года по кодам доходов (приложение № 1);

- доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по главным администраторам доходов бюджета (приложение № 2);

- расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа (приложение № 3);

- расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа (приложение № 4);

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов (приложение № 5).

2. Исполнения доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.

За январь - сентябрь 2023 года в доходы бюджета городского округа поступило 2 105 895,3 тыс. рублей, что составило 78,4 % от уточненного планового показателя.

Доходная часть бюджета городского округа больше доходной части за аналогичный период 2022 года (1 775 727,1 тыс. рублей) на 330 168,2 тыс. рублей (на 18,6%).

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023г.	в % к плану 2023 года
1	3	4	5
Налоговые доходы всего, из них:	548 290,2	409 496,2	74,7
Налог на доходы физических лиц	453 519,0	351 341,4	77,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 252,3	1 690,5	75,0
Налог на имущество физических лиц	34 691,0	13 896,8	40,0
Налог на совокупный доход	51 686,0	39 842,2	77,1
Государственная пошлина	6 142,0	2 725,3	44,4
Неналоговые доходы всего, из них:	67 828,5	51 380,2	75,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 407,2	34 488,4	69,8
Платежи при использовании природными ресурсами	61,6	0,6	0,97
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 129,0	2 628,5	84,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 735,5	10 735,5	100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 639,3	2 700,1	74,2
Прочие неналоговые доходы	855,9	827,1	96,6
Итого налоговых и неналоговых доходов	616 118,7	460 876,2	74,8
Безвозмездные поступления	2 067 636,9	1 645 019,1	79,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 683 755,7	2 105 895,3	78,5

Из приведенных в таблице данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 9 месяцев текущего года, составили к уточненному плану 74,8% , что выше аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года (70,62%) на 4,18 процентных пункта.

Основными источниками доходов являются налог на доходы физических лиц - 351 341,4 тыс. руб. (16,7% от общих доходов), налог на совокупный доход - 39 842,2 тыс. руб. (1,9 % от общих доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 34 488,4 тыс. руб. (1,64% от общих доходов).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по указанным доходам увеличились на общую сумму 93 999,7 тыс. руб. или на 28,3%.

За 9 месяцев 2023 года городским округом получены безвозмездные поступления в объеме 1 645 019,1 тыс. руб. (79,6% к уточненному плану).

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев составили 2 066 046,6 тыс. руб. или 76,7 % от годового плана на 2023 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа увеличились на 298 156,5 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации на 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	в % к году
1	2	3	4	
01	Общегосударственные вопросы	294 074,3	215 856,9	73,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 831,1	14 063,1	67,5
04	Национальная экономика	241 455,1	209 871,7	86,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	115 518,5	97 915,8	84,7
07	Образование	1 098 925,0	807 514,0	73,5
08	Культура, кинематография	305 479,8	243 759,7	79,8
09	Здравоохранение	8 651,0	5 978,5	69,1
10	Социальная политика	392 838,0	324 728,9	82,7
11	Физическая культура и спорт	176 186,4	122 430,0	69,5
12	Средства массовой информации	29 702,0	23 684,3	79,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	10 963,1	243,8	2,23
	Всего расходов	2 694 624,3	2 066 046,6	76,7

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 76,7% от плана на 2023 год.

При этом исполнение обязательств по ряду направлений функциональной структуры расходов складывается ниже («здравоохранение» - 69,1%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 67,5%, физическая культура и спорт – 69,5%).

Расходы по обслуживанию государственного и муниципального долга городского бюджета за отчетный период составили 243 800,0 тыс. руб. или 2,23% от плана на 2023 год).

Исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года.

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 2 602 603,5 тыс. руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год - 96,6%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам
за 9 месяцев 2023 года

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	
			Сумма	в % к Плану 2023
1	2	3	4	5
1	МП «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области» (06)	80 129,4	58 052,5	72,4
2	МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области» (04)	164 568,6	120 732,4	73,4
3	МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» (01)	372 830,0	309 357,1	83,0
4	МП «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области» (13)	2 717,7	1 648,7	60,7
5	МП «Городская среда» (07)	222 675,1	182 479,8	81,9
6.	МП «Социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области» (08)	162 518,3	117 460,8	72,3
7	МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области» (10)	38 346,8	28 098,6	73,3
8	МП «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений г. Заречного Пензенской области» (15)	75 800,0	56 940,0	75,1
9	МП «Безопасный город» (11)	20 816,1	14 048,1	67,5
10	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» (17)	110,0	80,0	72,7
11	МП «Формирование современной городской среды» (14)	131 284,1	126 839,2	96,6
12	МП «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области» (09)	1 044 265,6	780 047,5	74,7
13	МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом зато» (12)	32 885,0	17 603,2	53,5
14	МП «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области» (03)	250 061,3	179 899,7	71,9
15	МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» (16)	3 614,6	2 148,5	59,4
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ		2 602 603,6	1 995 436,1	76,7

Как видно из вышеприведенной таблицы, процент исполнения программных расходов бюджета городского округа по муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года составил 76,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается положительная динамика результатов исполнения бюджета по муниципальным программам на 290 824,8 тыс. рублей.

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Формирование современной городской среды» - 96,6%, МП «Городская среда» - 81,9%, и МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» - 83,0%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» - 59,4% и МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом зато» - 53,5%.

4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 39 848,7 тыс. рублей.

Наименование	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	8 128,6	- 99 172,7
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0	- 15 676,0

5. Резервный фонд

Решением Собрании 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. За 9 месяцев 2023 года средства из резервного фонда не выделялись.

6. Управление муниципальным долгом.

По состоянию за 9 месяцев 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.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 243,8 тыс. руб.

Председатель
15.11.2023

Е.А. Пименова