ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за первое полугодие 2023 года»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2 Плана работы Счетной палаты ЗАТО п. Сибирский на 2023 год, распоряжение Счётной палаты ЗАТО п. Сибирский от 05.09.2023 № 33 «О подготовке заключения на отчёт об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023 года».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчёт об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за первое полугодие 2023 года (далее – Отчёт об исполнении местного бюджета), утверждённый постановлением Администрации ЗАТО Сибирский от 29.08.2023 № 364.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ исполнения бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края за первое полугодие 2023 года, выявление отклонений и недостатков, подготовка предложений по их устранению.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- Администрация городского округа закрытого административно-территориального образования Сибирский Алтайского края (далее – Администрация ЗАТО Сибирский), как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения местного бюджета;

- комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края (далее – комитет по финансам), как орган, уполномоченный на организацию исполнения местного бюджета, а также на составление отчёта об исполнении местного бюджета.

**Исследуемый период**:

01 января 2023 год – 30 июня 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

06 сентября 2023 года – 07 сентября 2023 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчёт об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023 года утверждён постановлением Администрации ЗАТО Сибирский от 29.08.2023 № 364 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за первое полугодие 2023 года» и направлен в Счётную палату ЗАТО п. Сибирский согласно нормам, установленным пунктами 6.2 – 6.4 раздела 6 Порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 04.10.2013 № 37/230.

Решением Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 21.12.2022 № 20/194 «О бюджете городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждён бюджет городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края (далее – местный бюджет) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджет утверждён до начала очередного финансового года, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утверждённого бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

В решении о местном бюджете распределение доходов и расходов поквартально не предусмотрено, в связи с этим в представленном Администрацией ЗАТО Сибирский Отчёте об исполнении местного бюджета оценка исполнения бюджета за первое полугодие текущего года произведена относительно утверждённых годовых бюджетных показателей.

Первоначально местный бюджет на 2023 год был утверждён:

- прогнозируемый общий объём доходов местного бюджета в сумме 362 727,4 тыс. рублей;

- общий объём расходов местного бюджета в сумме 395 643,4 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета составил 32 916,0 тыс. рублей.

В утверждённый местный бюджет с января по июнь 2023 года Решением Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 23.03.2023 № 22/205 были внесены изменения. Также в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Решения Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 21.12.2022 № 20/194 «О бюджете городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящее решение.

Таким образом, местный бюджет на 2023 год после внесённых изменений составил по доходам 376 007,11 тыс. рублей, по расходам 400 583,48 тыс. рублей, дефицит – 24 576,37 тыс. рублей.

Финансирование дефицита местного бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно данным Отчета об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2023 года бюджет по доходам исполнен в размере 181 832,06 тыс. рублей или 48,4% к уточнённым назначениям. По расходам исполнение на 01.07.2023 год составило 186 941,46 тыс. рублей или 46,7%.

Данные графы «Кассовое исполнение» по доходам и расходам, отражённые в Отчёте об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2023 года, соответствуют данным из Отчёта по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленного Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю.

Плановые назначения по доходам местного бюджета на 2023 год утверждены Решением Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 21.12.2022 № 20/194 «О бюджете городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально в объёме 362 727,4 тыс. рублей, скорректированы в марте и составили 376 007,11 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за первое полугодие 2023 года выполнен на 41,1%, в бюджет поступило платежей в размере 44181,22 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 36,0%, в бюджет поступило 3731,05 тыс. рублей.

В целом доходная часть местного бюджета за первое полугодие 2023 года выполнена на 48,4% и составила 181 832,06 тыс. рублей. Исполнение доходной части местного бюджета за первое полугодие 2023 года по сравнению с исполнением по доходам местного бюджета за первое полугодие 2022 года (172 010,83 тыс. рублей) увеличилось на 6%.

Налоговые платежи за 6 месяцев 2023 года поступили в сумме 44 181,22 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части местного бюджета составила 24,3%.

За 6 месяц 2023 года налоговые поступления в местный бюджет сформировались за счёт налогов на доходы физических лиц, на товары (акцизы), на совокупный доход, на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) и государственной пошлин.

В течение шести месяцев 2023 года основным источником доходов местного бюджета в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 38 407,71 тыс. рублей, удельный вес, которого в сумме налоговых поступлений составил 87%.

Налоговые доходы за 6 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (38 125,67 тыс. рублей) увеличились на 15,9%.

Неналоговые доходы местного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 10 360,5 тыс. рублей. По данным Отчёта об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года неналоговые доходы исполнены в сумме 3 731,05 тыс. рублей или 36,0% от утверждённых назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составила 2,1%.

За 6 месяцев 2023 года неналоговые поступления в местный бюджет сформировались за счёт доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежей при пользовании природными ресурсами, штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В течение 6-и месяцев 2023 года основным источником доходов местного бюджета в общей сумме неналоговых доходов является доход использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (3 565,26 тыс. рублей), удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 95,6%.

Неналоговые доходы за 6 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 227,01 тыс. рублей) уменьшились на 11,7%.

За первое полугодие 2023 года в доходную часть местного бюджета поступило 133 919,79 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 51,9% от утверждённого плана, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 51 359,00 тыс. рублей, что составило 38,4% безвозмездных поступлений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 24 311,44 тыс. рублей, что составило 18,1% безвозмездных поступлений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 57 538,89 тыс. рублей, что составило 43% безвозмездных поступлений;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам в сумме 710,46 тыс. рублей, что составило 0,5%.

За 6 месяцев 2023 года, по сравнению с 6-ти месяцами 2022 года (129 658,15 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 4 261,64 тыс. рублей (3,3%).

Расходная часть местного бюджета в течение 6 месяцев 2023 года увеличилась на сумму 4 940,08 тыс. рублей или 1,2% от первоначально принятого местного бюджета.

Согласно Отчёта об исполнении местного бюджета за 6 месяцев 2023 года расходы исполнены в объёме 186 941,46 тыс. рублей или на 46,7% от утверждённых с изменениями назначений на 2023 год.

За 6 месяцев 2023 года расходы увеличились на 5,1% по сравнению с 6 месяцами 2022 года.

Особенностью расходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года является увеличение расходов по всем разделам расходной части бюджета в сравнении с расходами за 6 месяцев 2022 года, наибольшее увеличение расходов приходится на разделы 10 «Социальная политика». Но также есть и уменьшение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,7%.

В первом полугодие 2023 года расходование бюджетных ассигнований резервного фонда не осуществлялось, муниципальный долг отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Основные требования нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс в городском округе ЗАТО Сибирский за первое полугодие 2023 года соблюдаются.

Предлагается рассмотреть вопрос о корректировке плановых показателей по отдельным видам расходов местного бюджета при очередном уточнении бюджета в 2023 году.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия заключение направлено Главе ЗАТО и в Совет депутатов ЗАТО Сибирский.