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 первый квартал 2023 года»

**Наименование 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 первый квартал 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 22.05.2023 № 29 «О подготовке заключения на отчёт об исполнении местного бюджета за первый квартал 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 первый квартал 2022 года (далее – Отчёт об исполнении местного бюджета), утверждённый постановлением Администрации ЗАТО Сибирский от 16.05.2023 № 232.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ исполнения бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края за первый квартал 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 2022 год – 31 марта 2022 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

02 июня 2022 года – 07 июня 2022 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчёт об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года утверждён постановлением Администрации ЗАТО Сибирский от 16.05.2023 № 232 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за первый квартал 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 (далее – Порядок).

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 первый квартал 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 на 2023 год составил 32 916,0 тыс. рублей.

В утверждённый местный бюджет с января по март 2023 года изменения Советом депутатов ЗАТО Сибирский не вносились, но в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Решения Совета депутатов ЗАТО Сибирский от 20.12.2021 № 13/140 «О бюджете городского округа ЗАТО Сибирский Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 399 754,66 тыс. рублей, дефицит – 23 747,55 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 1 квартал 2023 года бюджет по доходам исполнен на 01.04.2022 г. в размере 81 555,8 тыс. рублей или 21,7% к уточненным назначениям. По расходам исполнение на 01.04.2022 год составило 84 307,06 тыс. рублей или 21,1%.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчёта (ф. 0503117) отражаются годовые объёмы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утверждённых законом (решением) в соответствующем бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утверждённых в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учётом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчётную дату.

Данные графы 4 Отчёта (ф. 0503117), отражающие годовые объёмы бюджетных назначений на текущий финансовый год, отражаются в Отчёте об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года в графе «утверждено на год».

Данные графы «Кассовое исполнение» по доходам и расходам, отражённые в Отчёте об исполнении местного бюджета за 1 квартал 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» в объёме 362 727,4 тыс. рублей, а с изменениями в сводную бюджетную роспись составляют 376 007,11 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за 1 квартал 2023 года выполнен на 13,9%, в бюджет поступило платежей в размере 14 970,66 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 18,8%, в бюджет поступило 1 944,1 тыс. рублей.

В целом доходная часть местного бюджета за 1 квартал 2023 года выполнена на 21,7% и составила 81 555,8 тыс. рублей. Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с исполнением по доходам местного бюджета за 1 квартал 2022 года (72 563,27 тыс. рублей) увеличилось на 11%.

Налоговые платежи за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 14 970,66 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года составила 18,4%.

За 1 квартал 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 1-го квартала 2023 года основным источником доходов местного бюджета в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц (14 517,81 тыс. рублей), удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 97%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года (17 590,9 тыс. рублей) уменьшились на 14,9%.

Неналоговые доходы местного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 10 360,5 тыс. рублей. По данным Отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года неналоговые доходы исполнены в сумме 1 944,1 тыс. рублей или 18,8% от утверждённых назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года составила 2,4%.

За 1 квартал 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 1 квартала 2023 года основным источником доходов местного бюджета в общей сумме неналоговых доходов является доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 832,05 тыс. рублей), удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 94%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года (2 306,88 тыс. рублей) уменьшились на 16%.

За 1 квартал 2023 года в доходную часть местного бюджета поступило 64 641,14 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 25% от утверждённого на год, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 29 957,00 тыс. рублей, что составило 46,3% безвозмездных поступлений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 9 396,36 тыс. рублей, что составило 14,5% безвозмездных поступлений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 25 133,26 тыс. рублей, что составило 38,9% безвозмездных поступлений;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам 154,53 тыс. рублей, что составило 0,2%.

За 1 квартал 2023 года, по сравнению с 1 кварталом 2022 года (52 665,49 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 11 975,65 тыс. рублей (18,5%).

Расходная часть местного бюджета в течение 1 квартала 2023 года увеличилась на сумму 4 111,26 тыс. рублей или 1,04% от первоначально принятого местного бюджета.

Согласно Отчёта об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года расходы исполнены в объёме 84 307,06 тыс. рублей или на 21,1% от утверждённых с изменениями назначений на 2023 год.

За 1 квартал 2023 года расходы увеличились на 14,2% по сравнению с 1 кварталом 2022 года.

Особенностью расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года является увеличение расходов по всем разделам расходной части бюджета в сравнении с расходами за 1 квартал 2022 года, наибольшее увеличение расходов приходится на разделы 10 «Социальная политика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В первом квартале 2022 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 1 квартал 2023 года соблюдаются.

Предлагается рассмотреть вопрос о корректировке плановых показателей по отдельным доходам и расходам местного бюджета при очередном уточнении бюджета в 2023 году.

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