

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
1 квартал 2023 года

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Думы ГО) от 23.03.2022 г. № 10/8, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы городского округа от 26.01.2022г. № 5/9, планом работы Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 21.12.2022 № 65.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 27 апреля 2023 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года (вход. №31 от 28.04.2023г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации городского округа от 27 апреля 2023 года № 222, что соответствует ст.31 Положения о бюджетном процессе.

В составе отчета об исполнении бюджета представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года. (Приложение № 1).
2. Отчет об исполнении доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 1 квартал 2023 года. (Приложение № 2).
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года. (Приложение № 3).
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года. (Приложение № 4).
5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года. (Приложения № 5).
6. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета классификации операций сектора государственного управления бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года. (Приложения № 6).
7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).
8. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).
9. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).

- 10.Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
- 11.Пояснительная записка (ф. 0503160).
- 12.Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
- 13.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
- 14.Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
- 15.Информация об использовании средств резервного фонда.
- 16.Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 квартал 2023 года.
18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 квартал 2023 года.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2023 года представлена в составе, соответствующем нормам Бюджетного кодекса РФ и Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом особенностей и изменений от 09.12.2022г. №186н.

В процессе исполнения бюджета за первый квартал 2023 г. в Контрольный орган представлялись постановления администрации ГО ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета и справки финансового отдела об изменении сводной бюджетной росписи и справки об изменении лимитов бюджетных обязательств.

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы ГО от 21.12.2022 г. № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2023 год) бюджет 2023 года по доходам утвержден в размере – 772 230,9 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 558 477,6 тыс.руб., бюджет по расходам – 772 230,9 тыс.руб. Дефицит бюджета – 0,0 тыс.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2024 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Резервный фонд администрации городского округа на 2023 год составляет 556,1 тыс.руб., дорожный фонд – 1 535,2 тыс.руб. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 204 510,8 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 08.02.2023г. № 19/4, от 23.03.2023г. № 20/6 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2023 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 791 227,6 тыс.руб.,** в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 576 943,2 тыс.руб.,** **расходная часть бюджета составила 887 145,6 тыс.руб.** **Дефицит бюджета -** разница между доходной и расходной частью составила **95 918,0 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

Резервный фонд администрации городского округа на 2023 год составляет **4 203,8 тыс.руб.**, **бюджетные инвестиции** в объекты капитального строительства - **274 228,2 тыс.руб.** Решением Думы ГО от 21.12.2022 г. № 18/4 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2023 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 26.12.2022 № 740.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2023 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 27.12.2022г. № 73.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2023 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 26.12.2022 № 60.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа на 2023 год утверждена распоряжением финансового отдела от 26.12.2022 № 740.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии постановлением от 14.02.2023 № 59; от 14.03.2023 № 106; от 28.03.2023 № 139.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа изменения не вносились.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – Контрольного органа городского округа изменения не вносились.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2023 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа изменения не вносились.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2023 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Исполнение доходной части бюджета

Анализ структуры поступлений доходов

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов, собираемых на территории городского округа

В составе доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный налоговые и неналоговые доходы, собираемые на территории городского округа, составляют за 1 квартал 2023 года **63 228,95 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 37%, что на 10% больше, чем в 2022 году и составил в суммовом

выражении за 1 квартал 2023 года 44 140,97 тыс. руб. (37% из 53%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2023 год тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2023 года тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2022 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2023 года	Процент исполнения к факту 1 квартала 2022 года
Налоговые доходы	198 372,23	59 625,86	28 484,22	18,35	209,3
Налог на доходы физических лиц	193 120	59 124,35	27 585,81	30,6	214,3
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 535,23	412,76	371,43	26,9	111,1
Налог на совокупный доход	3 099,0	-43,92	408,47	-	-
Государственная пошлина		9,21	-2,78	-	-
Налог на имущество	618	123,46	121,29	20,0	101,8
Неналоговые доходы	15 912,15	3 603,09	4 361,40	33,1	82,6
Доходы от исполь- зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 506,15	3 571,63	3 685,39	23,03	96,9
Платежи при поль- зовании природ- ными ресурсами	0	4,60	31,67	0	14,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	210,00	36,48	3,84	17,37	950,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	375,96	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	196,0	2,81	264,54	1,4	1,1
Прочие неналоговые доходы	0	-12,43	0		
Итого по	214 284,38	63 228,95	32 845,62	19,5	192,5

<i>налоговым и неналоговым доходам</i>					
--	--	--	--	--	--

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За отчетный период удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре доходов, собираемых на территории городского округа, составил 93,5%. Поступления по данному источнику составили 59 124,35 тыс. руб. или 30,6% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 114,3%. На увеличение поступлений повлияло повышение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 27% в 2022 году до 37% в 2023 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 412,76 тыс. руб. или 26,9 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 212,19 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 226,89 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 0,87 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-27,19) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относится к налоговым доходам и составил отрицательное значение (-43,92 тыс.руб.) в связи с переходом на единую систему налогообложения и погашения задолженности по отмененным налогам за прошлые периоды. В 1 квартале 2023 года количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 30, индивидуальных предпринимателей – 96, вновь созданные в 1 квартале 2023 года – 7 ИП по системе УСН, по патентной системе – 0.

Налог на имущество составил 123,46 тыс. руб. или 20,0 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года размер поступлений налога увеличился на 2,17 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 40,82 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 82,64 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 3 571,63 тыс. руб. или 23,03% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года размер собираемости уменьшился на 113,76 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 6,0%.

На 2023 год заключено 3 договора аренды нежилых помещений общей площадью 370,8 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 4 договора аренды нежилых помещений с юридическими лицами общей площадью 637,6 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 2 722,28 тыс.руб. За 1 квартал 2023 года в местный бюджет получено арендной платы 635,50 тыс.руб. или 23,3% к годовому плану.

Плановая цифра на 2023 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 12 783,87 тыс.руб. За 1 квартал 2023 года плата за наем поступила в размере 2927,74 тыс.руб. или 22,9%. Основным плательщиком является ООО УК «ЖКХ Свободный». В сравнении со значениями аналогичного отчетного

периода прошлого года поступление сократилось на 513,34 тыс.руб. или на 14,9%. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 42 739,47 тыс. руб., в том числе просроченная – 31 374,09 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ "Кедр". Расчет пени по просроченным платежам и акты сверки арендодателям и МУП ЖКХ «Кедр» по плате за наем направляется ежеквартально.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.12.2018 г. № 711 установлен размер платы за содержание жилого помещения с 01.01.2019г. в размере 16,57 руб./м² для населения городского округа ЗАТО Свободный.

Требование администрации городского округа включили в третью очередь реестра требований кредиторов МУП ЖКХ «Кедр» в размере 28 179 862 руб. 90 коп., в том числе основной долг в сумме 22 945 424 руб. 45 коп., пени в сумме 5 234 438 руб. 45 коп. **В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности.**

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, договора №34 от 28.12.2020г. задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.04.2023 г. составила – 28924,9 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» на 01.04.2023г. составила – 27 511,5 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» на 01.04.2023г.- 1 413,4 тыс.руб.).

По состоянию на 01.04.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 41,2 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В. – 41,2 тыс.руб.).

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы, вести претензионную работу с должниками, взимание просроченной арендной платы необходимо осуществлять с применением неустойки.

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.04.2023 года составляет 5 580,1 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2023г	Сумма задолженности на 01.04.2023 г	Сумма пени на 01.04.2023г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	27 657 728,87	27 511 519,65	5 545 888,17
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	-627,35	-7 920,35	1 268,60
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор № 34 от 28.12.2021г. (наем)	1 587 550,80	1 413 427,15	23 629,24
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0		519,12
ИП Коренкова В.Ф.	договор 1-2015 от 01.06.2015 г. (подвальное помещение)	-342,51	0	-0,47
ИП Исмаилова Л.В.	Дог.2019-5 от 18.11.2019 (здание бани)	50 035,08	41 157,58	8 803,90

ИП Шарапова М.А.	Дог. 1-2019 от 05.03.2019		0	0
Аптека №42			0	
ООО «Горгаз-НТ»	Договор аренды 1-2021 от 14.09.2021	-10 329,44	0	
ИТОГО		29 284 015,45	28 958 184,03	5 580 108,56

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 2,81 тыс. руб. или 0,01% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 квартал 2023 года % выполнения к годовому плану составил 1,4%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2023 год составляют 0 тыс. руб., за 1 квартал поступило 4,60 тыс.руб. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет МУП ЖКХ «Кедр».

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 36,48 тыс. руб. или 0,06% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 3 месяцев составило 17,76% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет родительская плата за путевки – 19,21 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов по состоянию на 01.04.2023 года не поступали.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 24.03.2023) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе безвозмездных поступлений отражены поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы в виде дотаций, субсидий и субвенций, и иных межбюджетных трансфертов.

Структура поступлений по видам безвозмездных поступлений приведена в следующей таблице:

Наименование видов дохода	План на 2023 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 квартал 2023 г (в тыс. руб.)	Поступило за 1 кв. 2022 г (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 кв. 2023 г	Доля (в %) за 1 кв. 2022 г.
Дотации	176 434,0	44 779,0	42 603,0	40,5	29,4
Субвенции	223 768,90	54 923,87	52 017 ,49	49,7	35,9
Субсидии	159 938,57	2 353,77	287,0	2,1	0,2

Иные межбюджетные трансферты	11 170,40	1 224,14	3 917,7	1,1	2,7
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	7 298,49	7 298,49	45 993,81	6,6	31,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 667,18	-1 667,18	-2 674,27		
Итого	576 943,18	108 912,09	142 144,73	100	100

В структуре безвозмездных поступлений **дотации** составляют – 44 779,00 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 22 677,0 тыс. руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 15 924,0 тыс. руб., дотации на обеспечение режима безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 6 178 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 54 923,87 тыс.руб. - из них наибольшая часть приходится на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей – 22 486,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях - 22 751,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 2,1 % или 2353,77 тыс. руб. и предназначены в том числе на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 423,0 тыс. руб.;
- мероприятия по поэтапному внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 122,40 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 1 663,87 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2023 год составил 82 074,49 тыс. руб., кассовое исполнение составило 13 954,50 тыс. руб. или 17,0 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 7 056,79 тыс. руб. или 50,6 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 640,12 тыс. руб., что составило 4,6 % к сумме расходов по разделу; 20,3 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 346,93 тыс. руб. или 2,5 % к сумме расходов по разделу, 17,1 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 4 654,19 тыс. руб. или 33,4 % к общей сумме расходов по данному разделу, 16,0 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 2 700,00 т.р. или – 19,3 % к сумме расходов по разделу и 20,6 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 4 203,85 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 5 613,26 тыс. руб. или 40,2% к сумме расходов по разделу или 18,5% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 3 585,33 тыс.руб. и «Служба муниципального заказа» - 1 102,19 тыс.руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 46,40 тыс. руб. или 13,8 % к годовому плану. Все расходы произведены на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам военно-учетного подразделения.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете предусмотрены расходы в сумме 7 801,69 тыс. руб. на 2023 год. Кассовые расходы за 1 квартал 2023 года составили 1 678,53 тыс. руб. или 21,5 % к плану и произведены по подразделу подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 1 678,53тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 квартале 2023 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 44 898,36 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал 2023 года составили 1 191,55 тыс. руб. (оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в размере 319 455,08 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал составили 3 683,65 тыс. руб. или 1,2 % к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»:

подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» и подпрограмму «Развитие коммунальной инфраструктуры».

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 2 490,12 тыс.руб. или 13,7% к годовым назначениям подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы в 1 квартале 2023 года составили 85,0 тыс.руб. или 0,03% к годовым назначениям.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 57 073,03 тыс.руб. Расходы составили 1 108,53 тыс.руб. или 30,1% к общей сумме расходов по данному подразделу и 1,9% к годовым назначениям (субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, обслуживание и демонтаж ледового городка). На низкое исполнение повлияла длительность проведения конкурсных процедур.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 квартале 2023 года не производились.

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов. Выполнение показателей по каждому подразделу представлено в виде таблицы:

Код	Наименование подраздела	План на 2023 год тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2023 года тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2022 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 кв. 2022 г.
0701	Дошкольное образование	139 024,40	35 361,10	53 204,16	25,4	66,5
0702	Общее образование	150 668,63	35 318,83	34 205,45	23,4	103,3
0703	Дополнительное образование	68 941,37	19 311,19	52 924,49	28,0	36,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 924,90	1 742,26	1 332,14	90,5	130,8
0709	Другие вопросы в области образования	8 009,88	0,0	0,0	0	0
Итого		368 569,18	91 733,38	141 666,24	24,9	64,7

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 35 361,10 тыс. руб. или 25,4% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 35 318,83 тыс. руб. или 23,4% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 19 311,19 тыс.руб. или 28,0% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 1742,26 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 004,02 тыс.руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 738,24 тыс.руб. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы в 1 квартале 2023 года не производились.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 13 003,13 тыс. руб. или 35,1% к годовому плану.

По подразделу 0801 «Культура» расходы распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный МБУК ДК «Свободный». Расходы производились по подпрограмме «Развитие культуры в городском округе ЗАТО Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 336,50 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 242,50 тыс.руб. или 72,1% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 8 975,12 тыс. руб., что составляет 36,2 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 526,47 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 8 272,80 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 2 218,49 тыс.руб.;

- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 580,62 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 114,44 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 5 350,75 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 8,50 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 175,85 тыс.руб. или 13,3% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 1 545,45 тыс.руб. В 1 квартале 2023 года расходы по данному разделу составили 1 545,45 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта». Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: МБУ ДО ДЮСШ,

В целом анализ расходов бюджета ГО по разделам представлен в виде таблицы:

тыс. руб.

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2023 год		Исполнено за 1 квартал 2023 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2022 года
Общегосударственные вопросы	82 074,49	9,2	13 954,50	10,3	17,0
Национальная оборона	336,40	0,0	46,40	0,0	13,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 801,69	0,9	1 678,53	1,2	21,5
Национальная экономика	44 898,36	5,1	1 191,55	0,9	2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	319 455,08	36,0	3 683,65	2,7	1,2
Образование	368 569,18	41,5	91 733,38	67,4	24,9
Культура, кинематография	37 042,30	4,2	13 003,13	9,6	35,1
Здравоохранение	336,50	0,1	242,50	0,2	72,1
Социальная политика	24 786,09	2,8	8 975,12	6,6	36,2
Физическая культура и спорт	1 545,45	0,2	1 545,45	1,1	100
Средства массовой информации	300,0	0,0	52,55	0,0	17,5
Всего	887 145,54	100	136 106,76	100	15,3

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **41,5 %**. В структуре расходов бюджета на 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **67,4%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 квартал 2023 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2023 тыс.руб.	План на 2023 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 2023 год тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	% исп.
МБОУ «СШ № 25»	2 125,32	133 690,14	30 473,75	27 013,31	20,2
МБУ ДО ДШИ	1084,74	30 057,00	7 514,25	5 813,20	19,3
МБУ ДО ДЮСШ	982,72	20 589,85	5 113,37	3 898,46	18,9
МБУК ДК «Свободный»	163,47	32 238,9	8 199,73	8 199,73	25,4
МБДОУ № 17	1 278,98	134 984,4	31 321,10	22 277,75	16,5
ИТОГО	5 662,23	351 560,29	82 622,2	67 202,45	19,1

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2023 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2023 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 2023 тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	747,82	747,82	19 956,97	6 301,41	1446,34	7,2
МБУ ДО ДШИ	5 670,08	5670,08	1 449,24	1 449,24	0	-
МБУ ДО ДЮСШ	612,64	612,64	2 755,63	2 755,63	122,64	4,5
МБУК ДК «Свободный»	64,59	64,59	5 594,5	5 594,5	304,34	5,4
МБДОУ № 17	203,37	203,37	4 068,00	4 068,00	675,14	16,6
Итого	7 298,5	7 298,5	33 824,35	20 168,78	2 548,46	7,5

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2023 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс.руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2023 год	Исполнение за 1 кв. 2023 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2023 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	82 234,0	13 994,6	13 994,6	-	17,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 889,7	1 678,6	1 678,6		21,3
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	366 644,3	89 991,1	89 991,1	-	24,5
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	336,5	242,5	242,5		72,1
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	40 512,7	16 290,8	16 290,8	-	40,2
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	360 212,5	4 875,2	4 875,2	-	1,4
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	2 218 492,8	0	0		0
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	3 076 522,5	127 072,8	127 072,8	-	4,1

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 квартал 2023 года – 4,1% к годовому плану.

Плановое финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения с учетом остатков прошлого года на строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации, модернизации объекта водоподготовки на насосной станции третьего подъема, модернизации системы уличного освещения составило в соответствии с решением Думы ГО от 21.12.2022 г. № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» 274 228,2 тыс.руб. (редакция от 08.02.2023г.) В отчетности за 1 квартал 2023 года плановая цифра по финансированию объектов капитального строительства составила 274 228,5 тыс.руб. Расходы в 1 квартале 2023 года по объектам капитального строительства не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2023 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. % выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам городского округа за 1 квартал 2023 года составил 19,5% к годовым назначениям, а именно – 63 228,95 тыс.руб., что на 30 383,33 тыс.руб. больше, чем за 1 квартал 2022 года. На увеличение поступлений повлияло повышение дополнительного норматива к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций с 27% в 2022 году до 37% в 2023 году. В целом процент исполнения плана по доходам на 01.04.2023 года составил 27,76%.

2. % выполнения плана по расходам за 1 квартал 2023 года составил 15,3% к годовому плану и в суммовом выражении составил 136 106,76 тыс.руб., из них 91 733,38 тыс.руб. – расходы на образование (67,4 % всех расходов).

3. В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, договора №34 от 28.12.2020г. задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.04.2023 г. составила – 28 924,9 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» – 27 511,5 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» - 1 413,4 тыс.руб.), что на 722,2 тыс.руб. меньше, чем на 01.04.2022 года (29647,1 тыс.руб.).

4. По состоянию на 01.04.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за нежилые помещения (без учета неустойки) составила 41,2 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В. – 41,2 тыс.руб.), что на 277,0 тыс.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу

с должниками. Взимание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.

2. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности.

Председатель Контрольного органа
Городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева