|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольно-счетный орган городского округа  «Город Петровск-Забайкальский» | | |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1 | Тел. 3-11-68; 3-25-26;  8 914 452 1533 | ИНН 7531006691  КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/08**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский»**

**за 1 квартал 2023 года**

**г. Петровск-Забайкальский 02 мая 2023 года**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №36, Положением «О Контрольно-счётном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №34, Планом работы КСО на 2023 год и на основании Распоряжения КСО «О проведении экспертно-аналитического мероприятия отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 квартал 2023 года» №12-ОД от 26.04.2023 года.

Бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год утвержден решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». В течение 1 квартала 2023 года в бюджет городского округа изменения вносились дважды Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» № 21 от 17.02.2023 года и Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» № 28 от 31.03.2023 года.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в законодательный (представительный) орган и орган внешнего муниципального финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №307 от 18.04.2023 года. На рассмотрение в КСО отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года был направлен Комитетом по финансам в установленные законодательством сроки.

Основные параметры бюджета города за 1 квартал 2023 года представлены в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнено за 1 квартал 2023 г.** | **Исполнено за 1 квартал 2022 г.** | **Исполнение** | |
| **к уточнен. плану в %** | **к факту 1 кв. 2022г.**  **в %** |
| Общий объем доходов | 862 721,0 | 208 993,0 | 131 842,2 | 24,2% | 158,5% |
| Общий объем расходов | 861 204,6 | 197 869,4 | 129 786,3 | 22,9% | 152,4% |
| Дефицит бюджета (-) профицит бюджета (+) | +1 516,4 | +11 123,6 | +2 055,9 | 733,5% | 541,0% |

В результате исполнения местного бюджета, согласно отчету, об исполнении бюджета городского округа на 01.04.2023 года (форма ф.0503117), городской бюджет исполнен в следующем объеме:

- по **доходам исполнение** составило **208 993,0 тыс. рублей** или **24,2%** от плана;

- по **расходам исполнение** составило **197 869,4 тыс. рублей** или **22,9 %** от плана;

- с **профицитом** бюджета в размере **11 123,6 тыс. рублей.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года**

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета за отчетный период 2023 года (ф. 0503117), в доходную часть бюджета поступило **208 993,0** тыс. рублей или **24,2%** от уточненных годовых бюджетных назначений 2023 года, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов составило **29 270,3 тыс.** рублей, безвозмездных поступлений **179 722,7 тыс**. рублей.

Исполнение по доходам за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими параметрами:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2023 г.** | **Исполнено за 1 квартал 2023г.** | **Исполнено за 1 квартал  2022 г.** | **Исполнение** | | |
|  | **к уточнен. плану в %** | **к факту 2022 г.** | |
| **в абс. сумме** | **в %** |
| **Общий объем доходов** | **862 721,0** | **208 993,0** | **131 842,2** | **24,2%** | **+77 150,8** | **158,5%** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 194 443,8 | 29 270,3 | 35 176,4 | 15,0% | -5 906,1 | 83,2% |
| Налоговые доходы | 188 203,7 | 26 788,5 | 32 781,9 | 14,2% | -5 993,4 | 81,7% |
| Неналоговые доходы | 6 240,1 | 2 481,8 | 2 394,5 | 39,7% | +87,3 | 103,6% |
| Безвозмездные поступления | 668 277,2 | 179 722,7 | 96 665,8 | 26,8% | +83 056,9 | 147,0% |

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, поступления общего объема доходов городского бюджета в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 годом на 77 150,8 тыс. рублей или на 41,5%. Собственных доходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило в местный бюджет меньше на 5 906,1 тыс. рублей или на 16,8% и безвозмездных поступлений за истекший период 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 год поступило больше на 99 816,5 тыс. рублей или на 124,9%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы, зачисленные в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, поступили в сумме **26 788,5** тыс. рублей или **14,2%** от общей суммы утвержденных годовых назначений.

Структура налоговых доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **Фактически поступило за 1 кв. 2022г.** | **Утверждено бюджетных назначений на 2023 год** | **Фактически поступило за 1 кв. 2023г.** | **% выполнения** | |
| **к плану** | **к 1 кв. 2022 года** |
| Налог на доходы физических лиц | 25 575,8 | 142 794,8 | 19 545,1 | 13,6% | 76,4% |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2 951,1 | 11 853,6 | 3 186,9 | 26,8% | 107,9% |
| Единый налог на вмененный доход | -45,5 | 0 | -15,8 | 0,0% | 0,0% |
| Упрощенная система налогообложения | 955,2 | 9 175,4 | 1 426,3 | 15,5% | 149,3% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0 | 129,8 | 0,0% | 100% |
| Патентная система налогообложения | 891,4 | 2 738,3 | -7,6 | 0,0% | 0,0% |
| Налог на имущество физ. лиц | 234,8 | 4 375,0 | 369,9 | 8,4% | 157,5% |
| Земельный налог | 1 170,8 | 13 541,4 | 819,8 | 6,1% | 70% |
| Налоги и сборы за пользование природными ресурсами | 0,4 | 0 | 99,0 | 0,0% | 0,0% |
| Государственная пошлина | 1 047,8 | 3 725,2 | 1 235,1 | 33,1% | 117,8% |
| **Итого налоговых доходов** | **32 781,9** | **188 203,7** | **26 788,5** | **14,2%** | **81,7%** |

Рассмотрим наиболее весомые доходные источники налоговых поступлений в бюджет городского округа. Объем налоговых доходов в основном зависит от поступления в местный бюджет **налога на доходы физических лиц**, доля поступлений которого за 1 квартал 2023 года составляет **73%** от общего объема налоговых поступлений бюджета. За 1 квартал 2023 года в городской бюджет поступило **19 545,1** тыс. рублей, плановый показатель поступлений по НДФЛ за 1 квартал исполнен на **13,6%.** За 1 квартал 2023 года НДФЛ в местный бюджет поступил на 6 030,7 тыс. рублей или на 23% меньше, чем за аналогичный период 2022 года, несмотря на то, что на 2023 год Министерством финансов Забайкальского края был утвержден норматив отчислений в городской бюджет по НДФЛ на 1,7% больше, чем в 2022 году (в 2022 году - 45,3%, а в 2023 году - 47%). Внедрение Единого налогового счета повлияло на снижение поступлений НДФЛ за 1 кв. 2023 года.

Удельный вес поступивших **акцизов** за 1 квартал 2023 года в общей сумме налоговых доходов составил **12%.** Сумма поступлений составила **3 186,9** тыс. руб. или **26,8%** к годовым плановым назначениям. Сумма поступивших акцизов за 1 квартал 2023 года на 235,8 тыс. рублей или на 8% больше поступлений аналогичного периода 2022 года. Нормативы отчислений и фактическое поступление данного налога полностью зависит от политики Министерства финансов Забайкальского края.

Налоги на совокупный доход в которые входят: **ЕНВД, УСН, ЕСН и патент** при общем плане (всех перечисленных налогов) на 2023 год 11 913,7 тыс. рублей за первый квартал 2023 года в бюджет города поступило **1 532,7** тыс. рублей или 12,9% от плановых бюджетных назначений. За 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года налогов от предпринимательской и иных видов деятельности поступило меньше на 268,5 тыс. рублей или на 15%.

Удельный вес поступившего **налога на имущество физических ли**ц за истекший период 2023 года в общей сумме налоговых поступлений составляет 1,4%. Сумма поступлений составляет **369,9** тыс. руб. или 8,4% к годовым плановым назначениям. Сумма поступившего налога за 1 квартал 2023 года на 135,1 тыс. рублей (42,5%) больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Удельный вес поступившего **земельного налога** за истекший период 2023 года в общей сумме налоговых поступлений составляет **3,1%.** Сумма поступлений составляет **819,8** тыс. руб. или **6,1%** к годовым плановым назначениям. Сумма поступившего налога за 1 квартал 2023 года на 351,0 тыс. рублей (30%) меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Сумма поступлений **государственной пошлины** составила **1 235,1** тыс. руб. или **33,1%** к годовым плановым назначениям. Удельный вес поступившей гос. пошлины за 1 квартал 2023 года в общей сумме налоговых доходов составил 4,6%**.** Сумма поступившей гос. пошлины за 1 квартал 2023 года на 187,3 тыс. рублей или на 17,8% больше поступлений аналогичного периода 2022 года.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы, зачисленные в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года, поступили в сумме **2 481,8** тыс. рублей или 39,7**%** от общей суммы утвержденных годовых назначений (2023г.- 6 240,1 тыс. рублей). За 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы увеличились на 87,3 тыс. рублей или на 4%. Основное увеличение поступлений в отчетном периоде 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года приходится на два неналоговых дохода – это прочим неналоговым доходам и доходам от арендной платы за пользование недвижимым имуществом; а уменьшение проходит по доходам от продажи материальных активов и штрафам.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **Фактически поступило в 1 кв. 2022 г.** | **Утверждено бюджетных назначений 2023 года** | **Фактически поступило в 1 кв. 2023 г.** | **% выполнения** | |
|
| **к плану** | **к 1 кв. 2022 г.** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество | 505,1 | 3 620,0 | 597,0 | 16,5% | 118,1% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 217,3 | 350,0 | 75,8 | 21,6% | 34,8% |
| Доходы от продажи материальных активов | 786,5 | 940,0 | 168,7 | 17,9% | 21,4% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 763,4 | 630,1 | 338,5 | 53,7% | 44,3% |
| Прочие неналоговые доходы | 122,2 | 700,0 | 1 301,8 | 186% | 1065% |
| **Итого неналоговых доходов** | **2 394,5** | **6 240,1** | **2 481,8** | **39,7%** | **103,6%** |

Наибольший удельный вес в структуре поступивших за 1 квартал 2023 года неналоговых доходов бюджета приходится на доходы, получаемые от аренды муниципального имущества, а также прочие неналоговые доходы.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы** за земельные участки и имущество, находящиеся в муниципальной собственности, за 1 квартал 2023 года, поступили в сумме 597,0 тыс. рублей или 16,5% от плана, а это 24% от общего объема поступивших неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение по данному виду доходов на 91,9 тыс. рублей или 18%. Если рассматривать данные поступления более детально, то стоит отметить, что поступления от арендных платежей за земельные участки в 1 квартале 2023 году составили 407,93 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 289,56 тыс. рублей или на 70%), а поступления от сдачи в аренду муниципального имущества за 1 квартал 2023 года составили 189,1 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 197,6 тыс. рублей или на 52%).

**Доходы от продажи муниципального имущества** за 1 квартал 2023 года составили 168,7 тыс. рублей или 18% от плана 2023 года. По сравнению с прошлым годом данная категория доходов сократилась на 617,8 тыс. рублей или в 3,5 раза. Увеличение поступлений штрафов в 1 квартале 2022г. произошло за счет единовременного поступления в местный бюджет в сумме 609,8 тыс. рублей платежа по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде. За истекший период 2023 года муниципальное имущество не было реализовано, а вся сумма поступлений состоит из доходов от продажи земельных участков.

Поступления штрафов за 1 квартал 2023 года составили 338,5 тыс. рублей; по сравнению с аналогичным периодом прошлого года данной категории доходов поступило меньше на 424,8 тыс. рублей или в 2,2 раза.

**Безвозмездные поступления**

В 1 квартале 2023 года в доходную часть бюджета города из бюджетов других уровней поступило **179 722,7** тыс. руб. безвозмездных поступлений или **26,8%** от уточненных годовых бюджетных назначений **(2023г. – 668 277,1** тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет **85,9%.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объем безвозмездных поступлений увеличился на **83 056,9 тыс**. рублей или на **46,2%.**

Поступления межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2023 года состоят из:

- Дотации – **53 812,5 тыс**. руб. или **52,2%** от плановых назначений;

- Субсидии – **23 749,4 тыс**. рублей или **19,5%** от плана;

- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – **62 622,7** тыс. рублей или **21,6%** от плана;

- Иные межбюджетные трансферты – **39 538,1 тыс**. руб. или **25,7%** от плановых назначений;

**Исполнение расходной части бюджета за отчетный период 2023 года**

По состоянию на 01.04.2023 года городской округ имеет 32 подведомственных учреждения, из них 21 образовательное учреждение, 5 учреждений культуры, 5 учреждений органы местного самоуправления, 1 автономное учреждение – СМИ.

За отчетный период расходы бюджета городского округа исполнены в сумме **197 869,4 тыс.** или **23%** от плановых бюджетных ассигнований, которые утверждены в сумме **861 204,6 тыс**. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года наблюдается увеличение на 68 083,1 тыс. рублей или на 34%, за счет большего поступления в 2023 году в местный бюджет межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) и приложениям к проекту Решения №2 и №3 расходы бюджета исполнены по следующим разделам бюджетной классификации.

По **разделу «Общегосударственные вопросы»** после последних внесённых изменений в бюджет в марте 2023 г. плановые назначения составляли 95 989,5 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета плановые назначения составляют 95 984,5 тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете не более, чем на 5 процентов») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам местного бюджета, а именно передвижка в размере 5,0 тыс. рублей между разделами «общегосударственные вопросы» и «социальная политика».

При плановых показателях данного раздела 95 984,5 тыс. рублей исполнение составило 20 031,3 тыс. рублей или 20,8% от плановых ассигнований. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 10,1%.По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение по разделу в 2023 году увеличилось на 6 626,1 тыс. рублей или на 33 %. Стоит отметить, что по следующим видам расходов данного раздела в течение 1 квартала 2023 года исполнение было нулевым: функционирование законодательных (представительных) органов, деятельность административных комиссий, проведение выборов. Расходы на проведение выборов будут осуществляться в третьем квартале 2023 года; запланированные расходы на функционирование законодательных (представительных) органов и деятельность административных комиссий также будут осуществлены в течение 2023 года.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 606,6 тыс. рублей или 25% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям (2023г. - 2 434,0 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 0,3%. Расходы данного раздела за 1 квартал 2023 года незначительно увеличились по сравнению с уровнем прошлого года за соответствующий период. Расходы по данному разделу проходят только по выплате заработной платы. Исполнение всех муниципальных программ по данному разделу за 1 квартал нулевое: снижение рисков ЧС, укрепление общественного здоровья, профилактика преступлений, профилактика безнадзорности, противодействие злоупотреблению наркотикам.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме **877,7** тыс. рублей или 1,8% от плановых назначений (2023г.- 48 721,1 тыс. рублей); доля исполненных расходов в общей сумме составил 0,44%. В 1 квартале 2023 года по данному разделу осуществлялись расходы на уличное освещение и на текущее содержание автомобильных дорог. Расходы за 1 квартал 2023 года сократились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 141,3 тыс. рублей за счет того, что в 1 квартале 2023 года не осуществлялись расходы на мероприятия по обращению с животными без владельца.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме **34 310,9** тыс. рублей или 25% к плановым бюджетным назначениям (2023г.- 136 701,8 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 17,3%. Расходы данного раздела за 1 квартал 2023 года значительно увеличились по сравнению с уровнем прошлого года за соответствующий период., а именно на 33 229,5 тыс. рублей или на 96%. Все статьи расходов данного раздела в 1 квартале осуществлялись по подразделу «благоустройство», в том числе создание комфортной городской среды в малых городах, уличное освещение, формирование современной городской среды, реализация мероприятий в рамках ЦЭР.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** кассовые расходы в 1 квартале 2023 года, как и в 1 квартале 2022 года не осуществлялись, средства данного раздела предусмотрены на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 400,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу **«Образование»** составило **127 233,1** тыс. рублей или 23,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям (2023г.– 533 846,7 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 64,3%. В сравнении с 1 кварталом 2022 года расходы на образование в 2023 году увеличились на 25 533,9 тыс. рублей. Анализ всего раздела «Образование» показал, что увеличение расходов в 1 квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по дошкольному образованию на 11 635,2 тыс. рублей (в 1кв. 2022г. – 32 792,1, в 1кв. 2023г. – 44 427,3 тыс. рублей); общему образованию на 16 668,4 тыс. рублей (1 кв. 2022г. – 50 890,2 тыс. рублей, 1кв. 2023г. – 67 558,6 тыс. рублей); дополнительному образованию на 249,3 тыс. рублей (1кв. 2022г. – 12 733,3 тыс. рублей, в 1кв. 2023г. – 12 982,6 тыс. рублей), а по Комитету по образованию проходит сокращение на 3 018,9 тыс. рублей (1кв. 2022г. – 5 283,6 тыс. рублей, 1кв. 2023г. – 2 264,7 тыс. рублей). Расходы на общее образование остались на уровне аналогичного периода прошлого года,). Нулевые расходы проходят в 1 квартале 2023г. по обеспечению бесплатным питанием детей с ОВЗ, а также расходы с нулевым исполнением – это расходы подраздела «Молодежная политика» (летние лагеря).

Расходы по разделу **«Культура и кинематография**» в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме **9 570,0** тыс. рублей, или на **40,2**% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023 год – 23 776,6 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года общая сумма расходов данного раздела в отчетном периоде увеличилась на 1 669,2 тыс. рублей или на 17,4%. В 2023 году были увеличены расходы, как на Комитет культуры, так и расходы на функционирование учреждений культуры. Исполнение всех муниципальных программ по данному разделу за 1 квартал 2023 года нулевое. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 4,8%.

По разделу **«Социальная политика»** плановые назначения не соответствуют бюджетной росписи с разницей в 5,0 тыс. рублей. В утвержденном бюджете плановые показатели составляли 17 863,0 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета плановые назначения составляют 17 868,0 тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете не более, чем на 5 процентов») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам местного бюджета, а именно передвижка в размере 5,0 тыс. рублей между разделами «общегосударственные вопросы» и «социальная политика».

По данному разделу расходы исполнены в сумме **5 103,0** тыс. рублей, или на 28,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023г.- 17 868,0 тыс. рублей). Доля исполненных расходов в общей сумме составила 2,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу увеличились на 1 912,2 тыс. рублей или на 37,4%. В 1 квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились расходы по подразделам: пенсионное обеспечение, социальное обеспечение и охрана семьи и детства. За 1 квартал 2023 года 100% исполнение по реализации мероприятий по обеспечению жильём молодых семей; нулевое исполнение по выплатам детям-сиротам и оставшимся без попечения при плане 116,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **15,0** тыс. рублей или 6% от уточненных годовых бюджетных назначений (2023г.-250,0 тыс. рублей). Расходы данного раздела были направлены на проведение спортивных мероприятий на территории городского округа и наградную продукцию; расходы сократились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в 2,5 раза.

По разделу **«Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме **100,0** тыс. рублей или 8,3% от плана (2023г.- 1 200,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходы за 1 квартал 2023 года сократились почти в 4 раза.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы в 1 квартале 2023 года составили 21,8 тыс. рублей, что соответствует 100% уточненных годовых бюджетных ассигнований.

В 1 квартале 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **141 906,1** тыс. рублей или **71,6**%, из них:

- на образование – 127 233,1 тыс. руб. или 64,3 %,

- на культуру – 9 570,0 тыс. руб. или 4,8%,

- на социальную политику – 5 103,0 тыс. руб. или 2,5%.

Основная доля кассовых расходов за 1 квартал 2023 года, а именно 58,4% была направлена на первоочередные расходы, а именно, на оплату труда и начисления на заработную плату работников бюджетных учреждений и ОМСУ - **93 231,9** тыс. рублей или 47,1% от общего объема расходов и на оплату коммунальных услуг **22 378,7** тыс. рублей или 11,3% от общего объема расходов бюджета городского округа.

**Источники финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года**

В отчетном периоде главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» является Комитет по финансам администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код классификации источников финансирования дефицитов бюджета РФ** | | **Наименование кода группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнено на 01.04.2023г.** |
| **Код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджета** | **Код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | Источники финансирования дефицита бюджета- всего | -1 516,3 | -11 123,6 |
|  | 01 03 01 00 04 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 |
|  | 01 03 01 00 04 0000 810 | Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | -7 256,3 | 0,0 |
| 902 | 01 05 02 00 00 0000 000 | Изменение остатков средств | 5 740,0 | -11 123,6 |
| 902 | 01 05 02 01 04 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -862 720,9 | -216 812,4 |
| 902 | 01 05 02 01 04 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 868 460,9 | 205 688,8 |

В представленном «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503117), исполненные источники финансирования дефицита бюджета городского округа по составу, соответствуют приложению №4 проекта решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за первый квартал 2023 года». За 1 квартал 2023 года профицит бюджета составил 11 123,6 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

Согласно представленному отчету по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.04.2023 года муниципальный долг составлял 21 768,76 тыс. рублей. По данным муниципальной долговой книги на 01.04.2023 года муниципальным образованием за 1 квартал 2023 года получение и погашение бюджетных кредитов не осуществлялось.

В 1 квартале 2023 года городским округом муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Резервный фонд**

Решением Думы городского округа от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» объем резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме **4 000,0 тыс.** рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В течение 1 квартала 2023 года на основании распоряжений Администрации городского округа из резервного фонда выделено **1 859,9 тыс.** рублей, в том числе:

1) материальной помощи гражданам города в сумме **35,0** тыс. рублей;

2) проведена передвижка бюджетных ассигнований на другие разделы бюджета в сумме **1 824,9** тыс. рублей, в том числе:

- приобретение основных средств и материальных запасов – 1 513,9 тыс. руб.;

- проведение судебной экспертизы – 100,0 тыс. рублей;

- установка и демонтаж новогодней ёлки – 43,5 тыс. рублей;

- дополнительные работы по благоустройству дворовых территорий– 167,5 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2023 года составил **2 140,1** тыс. рублей.

**Выводы**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями ст.32 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», а также ст. 8, ст.9 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», Планом работы КСО на 2023 год и на основании Распоряжения КСО №12-ОД от 26.04.2023 года.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие Отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 квартал 2023 года показало:

**1.** Основные параметры бюджета за 1 квартал 2022 года выполнены:

- по доходам в объеме **208 993,0** тыс. рублей;

- по расходам в объеме **197 869,4** тыс. рублей;

- с профицитом бюджета в размере **11 123,6** тыс. рублей.

**2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года составили **29 270,3** рублей или **14%** в общей структуре доходов. Безвозмездные поступления составили **179 722,7** тыс. рублей или **86%** в общей структуре доходов.

**3.**  В общей сумме расходов, расходы на оплату труда и начисления на нее составили 93 231,9 тыс. рублей или 47,1%, на оплату коммунальных услуг 22 378,7 тыс. рублей или 11,3% от общего объема расходов. Таким образом, 58,4% от общего объема расходов было направлено на первоочередные расходы.

**4.** В 1 квартале 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **141 906,1** тыс. рублей или 71,6%, из них: на образование – 127 233,1 тыс. руб. или 64,3%, на культуру – 9 570,0 тыс. руб. или 4,8%, на социальную политику – 5 103,0 тыс. руб. или 2,5%.

**5.** Общая сумма кредиторской задолженности местного бюджета на 01.04.2023 года составляет **66 267,6** тыс. рублей, в том числе задолженность по заработной плате и начислениям по ней 25 568,5 тыс. рублей; по коммунальным услугам – **24 419,1** тыс. рублей; по услугам содержания имущества - 2 558,8 тыс. рублей; прочие работы – 8 671,3 тыс. рублей; по сборам, налогам и пошлинам – 3 025,0 тыс. рублей.

**6.** По состоянию на 01.04.2023г. муниципальный долг составил **21 768,7** тыс. рублей. В 1 квартале 2023 года погашение и получение бюджетных кредитов не осуществлялось. В 1 кв. 2023 г. осуществлены процентные платежи по муниципальному долгу в размере **21,8** тыс. рублей (100% от плановых назначений).

**7.** Объем резервного фонда на 2023 год утвержден в сумме **4 000,0** тыс. рублей. В течение 1 квартала 2023 года израсходовано **1 859,9** тыс. рублей резервного фонда. Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2022 года составил 2 140,1 тыс. рублей.

Таким образом, рассматриваемый Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 квартал 2023 года не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления и может быть принят к рассмотрению Думой городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Т.П. Ковальчук