

Информация по результатам мониторинга о ходе исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п.9 ст.9 Положения о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 29.09.2021 № 72/8, планом работы Контрольно-счётного комитета на 2023 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года».

Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года.

Решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение № 32/5) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год:

- по доходам в сумме 825 107,974 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 623 550,023 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 844 708,028 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 19 600,054 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений в бюджет: доходы бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области за счет безвозмездных поступлений увеличены на 658 201,992 тыс. рублей и прогнозируемый общий объем доходов составил 1 483 309,966 тыс. рублей; расходы бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области увеличены на 658 968,985 тыс. рублей и составили 1 503 677,013 тыс. рублей. Согласно внесённым изменениям в первом квартале 2023 года по доходам, расходам, планируемый дефицит бюджета увеличился на 766,993 тыс. рублей и составил 20 367,047 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года, исполнение составило:

- по доходам 175 816,679 тыс. рублей,
- по расходам 173 038,172 тыс. рублей,
- профицит муниципального образования сложился в размере 2 778,507 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года по доходам

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за первый квартал 2023 года составило 11,9 % уточненного плана или 175 816,679 тыс. рублей, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы - 26 393,933 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 149 422,746 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 15,0% и 85,0% соответственно. Доля **налоговых и неналоговых** доходов в общем объеме поступлений составила 15,0% или 26 393,933 тыс. рублей или 13,1% от уточнённого плана. Собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 9 584,991 тыс. рублей или на 26,6%.

Годовой план по сбору **налоговых доходов** за первый квартал 2023 года исполнен на 10,2%, в доход бюджета муниципального образования поступило 19 935,947 тыс. рублей. Налоговые доходы сократились в 1,6 раза или на 11 808,779 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в бюджет муниципального образования является *налог на доходы физических лиц*, который составляет 75,4% от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к уточнённому плану составило 15,7% или 15 042,593 тыс. рублей. Поступления по данному налогу отмечены сокращением к аналогичному периоду прошлого года на 2 706,161 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ) поступили в размере 1 736,89 тыс. рублей с ростом к аналогичному периоду 2022 года на 193,372 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход в структуре налоговых поступлений за первый квартал текущего года составили 9,8%. Фактическое его выполнение к уточнённым плановым назначениям составило 6,5% или 1 944,314 тыс. рублей, что в 3,3 раза или на 4 456,582 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

В структуре данного дохода отмечены следующие поступления:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 1 640,571 тыс. рублей,
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-) 162,206 тыс. рублей,
- по виду дохода единый сельскохозяйственный налог доходов не поступало,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 465,949 тыс. рублей.

Налоги на имущество в бюджет муниципального образования в анализируемом периоде, составили 189,499 тыс. рублей или 0,4% плановых назначений. Поступление данного вида налога отмечено сокращением в 25,3 раза или на 4 603,268 тыс. рублей относительно аналогичного периода прошлого года.

В структуре данного дохода отмечены следующие поступления:

- налог на имущество физических лиц (-) 2 171,599 тыс. рублей,
- исполнение по земельному налогу составило 2 361,098 тыс. рублей.

Размер *государственной пошлины*, поступившей в бюджет за первый квартал 2023 года, составил 1 022,651 тыс. рублей или 20,4% плановых назначений. По сравнению с показателями того же периода 2022 года сокращение поступлений данного налога составило 236,14 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за первый квартал текущего года составили 6 457,986 тыс. рублей или 40,0% к уточнённому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года

объём неналоговых доходов отмечается ростом на 2 223,788 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений, как и в прошлом году, высокий удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 65,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 12 920,0 тыс. рублей поступления составили 4 249,334 тыс. рублей или 32,9% плана. Поступление по доходам от использования имущества, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 1 172,45 тыс. рублей.

В разрезе поступлений:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров составили 1 771,734 тыс. рублей,
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) исполнены в размере 1 312,797 тыс. рублей,
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий за отчетный период составили 0,6 тыс. рублей, доходы поступили от муниципального предприятия «ГУК»,
- доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов получены в размере 618,873 тыс. рублей,
- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена поступила в размере 545,33 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами в первом квартале 2023 года поступили в размере 2 085,439 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 1 358,353 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в отчетном периоде не поступили.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 12,2% и составили объем 91,844 тыс. рублей. В сравнении с первым кварталом 2022 года данные доходы сократились на 316,457 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 29,812 тыс. рублей или 11,4% плановых назначений, что на 8,192 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Прочие неналоговые доходы исполнены в размере 1,557 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2023 года по безвозмездным поступлениям

Решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 безвозмездные поступления утверждены в сумме 623 550,023 тыс. рублей.

Уточненным планом безвозмездные поступления увеличены на 658 201,993 тыс. рублей и запланированы в объеме 1 281 752,016 тыс. рублей.

За первый квартал 2023 года из вышестоящих бюджетов поступило 149 542,138 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности — 68 622,471 тыс. рублей или 33,2% от плановых назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 6 592,031 тыс. рублей или 1% от плановых назначений;
- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 71 216,373 тыс. рублей, что составляет 17,7% от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты — 3 111,263 тыс. рублей или 25,2% плана.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 119,392 тыс. рублей (Минстрой Рязанской области возврат неиспользованных средств по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда п/п № 22954 от 09.02.2023 – 3 407,81 рублей, п/п № 22953 от 09.02.2023 – 115 985,03 рублей).

Исполнение бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за I квартал 2023 года по расходам

Бюджет муниципального образования - городской округ город Касимов по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счёте бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

В соответствии со статьей 217 БК РФ исполнение бюджета по расходам организуется на основе сводной бюджетной росписи.

В представленном для рассмотрения Отчете исполнение расходов бюджета муниципального образования за первый квартал 2023 года составило 173 038,172 тыс. рублей или 11,5% от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета муниципального образования увеличились на 19 795,318 тыс. рублей или на 12,9%.

Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета за первый квартал 2023 года

Исполнение бюджета за первый квартал 2023 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

	Наименование направлений расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ	Утверждено, решение КГД № 32/5	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2023	% исполнено к уточненному плану	Исполнено за 1 квартал 2022
0100	Общегосударственные вопросы	74 409,243	74 498,680	13 505,028	18,1	12 682,081
0400	Национальная экономика	18 873,023	66 629,749	1 003,664	1,5	656,600
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	36 336,456	50 326,486	6 990,790	13,9	9 088,972

	хозяйство					
0700	Образование	574 627,609	1 166 938,518	125 440,126	10,7	105 641,984
0800	Культура, кинематография	77 887,466	77 933,594	17 109,486	22,0	14 852,531
1000	Социальная политика	39 148,745	43 918,901	4 299,676	9,8	6 004,128
1100	Физическая культура и спорт	21 913,926	21 913,926	4 465,669	20,4	3 946,575
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 511,559	1 517,159	223,733	14,7	369,983
	ИТОГО:	844 708,028	1 503 677,013	173 038,172	11,5	153 242,854

Структура фактических расходов муниципального образования отображает социальную направленность, определенную бюджетной и налоговой политикой муниципального образования — городской округ город Касимов.

Основная часть доведенных бюджетных ассигнований по расходам за первый квартал 2023 года направлена на реализацию мероприятий социальной сферы в размере 151 314,957 тыс. рублей, что составляет 87,5% всех расходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, по приоритетным направлениям расходов бюджета муниципального образования, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 125 440,126 тыс. рублей (72,5%),
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 17 109,486 тыс. рублей (9,9%),
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 4 465,669 тыс. рублей (2,6%),
- раздел 10 «Социальная политика» - 4 299,676 тыс. рублей (2,5%).

Анализ исполнения муниципальных программ

Решение Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформировано в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2023 год согласно решения о бюджете утвержден в сумме 832 803,726 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023 на муниципальные программы планируется направить – 1 491 670,275 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов местного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось на основе 15 муниципальных программ.

По состоянию на 1 апреля 2023 года расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 170 317,468 тыс. рублей, что составляет 11,3 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования за первый квартал 2023 года в рамках реализации муниципальных программ составили 98,4% всех исполненных расходных обязательств.

Наибольший процент исполнения на уровне 22,6 % сложился по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами».

На уровне 20% исполнены расходы по 3 муниципальным программам: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области».

Менее 17 % исполнены расходы по 7 муниципальным программам, по 4 муниципальным программам финансирование не осуществлялось.

Анализ состояния муниципального долга

Статьей 10 решения Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года установлен в сумме 49 779,65411 тыс. рублей.

Согласно представленной информации о долговых обязательствах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 апреля 2023 года составил 28 279,6 тыс. рублей или 56,8 % утвержденного верхнего предела муниципального долга. По сравнению с началом года муниципальный внутренний долг муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области уменьшился на 7 500,0 тыс. рублей в связи с частичным погашением коммерческого кредита.

Структура муниципального внутреннего долга

Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 апреля 2023 года составил 28 279,6 тыс. рублей и состоит:

- из бюджетных кредитов, привлеченных в местный бюджет от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации – 72,1 % (20 390,0 тыс. рублей),
- из кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций – 27,9% (7 889,6 тыс. рублей).

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета на подготовку к отопительному сезону – 42,8 %, или 12 090,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования занимают 29,3 % в общем объеме долговых обязательств или 8 300,0 тыс. рублей.

Кредиты, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций составляют 7 889,6 тыс. рублей или 27,9 % в общем объеме задолженности.

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена приложениями 13, 14 к решению

Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Произведено погашение кредита, привлеченного муниципальным образованием – городской округ город Касимов от кредитных организаций в размере 7 500,0 тыс. рублей.

Погашение бюджетных кредитов в 1 квартале 2023 года не производилось в связи с тем, что не наступили сроки погашения задолженности.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга

Плановый объем бюджетных ассигнований на обслуживание внутреннего долга муниципального образования предусмотрен на 2023 год главному распорядителю бюджетных средств - Финансово-казначейскому управлению администрации муниципального образования - городской округ город Касимов в объеме 1 517,159 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области в отчетном периоде составили 223,733 тыс. рублей (погашение процентов по коммерческому кредиту), обслуживание бюджетных кредитов не осуществлялось, сроки погашения процентов по бюджетным кредитам не наступили.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов по состоянию на 1 апреля 2023 года составила 10 312,0 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), из них:

- бюджетных учреждений — 6 553,0 тыс. рублей (коммунальные услуги 3 998,0 тыс. рублей, питание 1 878,0 тыс. рублей, прочая задолженность 677,0 тыс. рублей),
- казенных учреждений — 3 759,0 тыс. рублей (коммунальные услуги 2 377,0 тыс. рублей, прочая задолженность 1 263,0 тыс. рублей, благоустройство 119,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов на 1 апреля 2023 года сложилась в размере 30 804,792 тыс. рублей, из них:

- бюджетные учреждения — 550,886 тыс. рублей (авансовые платежи за коммунальные услуги, подписка на периодические издания),

- казенные учреждения — 30 253,906 тыс. рублей (авансовые платежи за коммунальные услуги - 1 173,05 тыс. рублей, аванс подотчетным лицам - 21,352 тыс. рублей), из них задолженность по доходам составила 29 059,504 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам по администратору *Управление имущественных и земельных отношений муниципального образования - городской округ город Касимов* Рязанской области в размере 23 582,894 тыс. рублей, в разрезе доходов:

- 1) задолженность по арендной плате за земельные участки составила 10 049,196 тыс. рублей,
- 2) задолженность по доходам от использования имущества 11 917,987 тыс. рублей,
- 3) задолженность по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных

предприятий 310,068 тыс. рублей,

4) задолженность по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств 681,462 тыс. рублей,

5) задолженность (по рекламе) по поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городских округов (за исключением земельных участков) 624,182 тыс. рублей.

- по доходам по администратору *Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству муниципального образования - городской округ город Касимов* Рязанской области в размере 5 476,61 тыс. рублей, в разрезе доходов:

1) пени по заключенным контрактам 32,311 тыс. рублей,

2) штраф за аренду имущества (МКП Касимовсервис) 624,2 тыс. рублей,

3) задолженность населения (социальный найм жилья) 4 820,099 тыс. рублей