

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2023 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Контрольно-счётная палата) в соответствии с пунктом 1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2023 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 30.12.2022 №53, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо Главы города Дмитровграда Ульяновской области Большакова А.Н. от 20.04.2023 № 01-22/1332) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2023 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2022 года представлен на рассмотрение 25.04.2023, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 14.12.2022 № 92/805 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены на 2023 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 3 036 364,6 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 2 934 156,7 тыс.руб. профицит бюджета города в сумме 102 207,8 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2023 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2023 год утверждены по доходам в сумме 3 493 860,6 тыс.руб., по расходам в сумме 3 446 248,9 тыс.руб., профицит бюджета города в сумме 47 611,6 тыс.руб. Плановые показатели по доходам и расходам на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи соответствуют утверждённым в решении о бюджете города.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 квартал 2023 года (таблица 1) составило 544 341,8 тыс.руб. или 15,6 % от плана. За аналогичный период 2022 года исполнение бюджета города по доходам составило 637 723,0 тыс.руб. или 22,0 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 квартал 2023 года на 6,4 % ниже, чем за аналогичный период 2022 года.

Таблица 1

**Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 1 квартал 2022 и 2023 годов**

Наименование доходов	исполнение за 1 квартал 2022 года			исполнение за 1 квартал 2023 года			Отклонение	
	План,	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения,	План,	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения ,	от испол- нения 2022 года,	от пропор- цио- наль- ного исполне- ния (25%)
	тыс.руб.		%	тыс.руб.		%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	985 510,3	234 624,7	23,8	1 115 194,7	151 209,9	13,6	-10,2	-11,4
Налоги на прибыль, доходы	686 140,0	175 577,5	25,6	790 587,8	92 353,0	11,7	-13,9	-13,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 849,9	2 540,3	25,8	10 197,4	2 736,7	26,8	1,0	1,8
Налоги на совокупный доход	58 027,0	14 714,8	25,4	77 377,5	7 619,2	9,8	-15,6	-15,2
Налоги на имущество	107 394,5	12 525,0	11,7	115 066,0	13 639,1	11,9	0,2	-13,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами				1 298,0	-	-	-	-
Государственная пошлина	20 681,2	5 542,7	26,8	23 490,0	3 089,1	13,2	-13,6	-11,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	0,9	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	71 246,5	16 176,8	22,7	71 988,7	19 269,0	26,8	4,1	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 350,0	2 771,2	117,9	4 450,0	803,6	18,1	-99,8	-6,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 072,4	610,3	56,9	1 691,9	477,0	28,2	-28,7	3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 730,3	2 322,8	10,2	11 972,3	7 436,2	62,1	51,9	37,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 018,5	1 834,7	30,5	6 618,1	3 600,9	54,4	23,9	29,4
Прочие неналоговые доходы	-	8,6	-	457,0	185,3	40,6	-	15,6
Безвозмездные поступления	1 912 644,3	403 098,3	21,1	2 378 666,0	393 131,8	16,5	-4,6	-8,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 911 394,3	404 633,0	21,2	2 377 188,6	397 353,5	16,7	-4,5	-8,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	127,0	-	-	107,0	-	-	-
Дотации бюджетам	169 260,4	39 887,0	23,6	145 283,9	48 691,0	33,5	9,9	8,5

бюджетной системы Российской Федерации									
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	409 977,5	9 298,0	2,3	472 996,6	11 476,3	2,4	0,1	-22,6	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 195 585,1	333 269,2	27,9	1 423 386,1	327 169,8	23,0	-4,9	-2,0	
Иные межбюджетные трансферты	136 571,3	22 178,8	16,2	335 522,1	10 016,4	3,0	-13,2	-22,0	
Прочие безвозмездные поступления	1 250,0	46,4	3,7	1 477,3	273,5	18,5	14,8	-6,5	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	561,1	-	-	4,0	-	-	-	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 269,2	-	-	-4 606,2	-	-	-	
ИТОГО	2 898 154,7	637 723,0	22,0	3 493 860,6	544 341,8	15,6	-6,4	-9,4	

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 квартал 2023 года составило 493 506,8 тыс.руб. или 14,3% от плана, что ниже на 8,0 % чем за аналогичный период 2022 года (таблица 2).

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 квартал 2022 и 2023 годов

Наименование показателя	за 1 квартал 2022 года			за 1 квартал 2023 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2022 года, %	от пропорционального исполнения (25%)
Общегосударственные вопросы	234 498,7	70 957,5	30,3	252 171,4	77 418,5	30,7	0,4	5,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 327,7	3 874,6	25,3	19 367,8	4 435,0	22,9	-2,4	-2,1
Национальная экономика	235 942,3	19 400,8	8,2	333 345,7	4 043,7	1,2	-7,0	-23,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	398 312,4	56 915,1	14,3	568 840,7	32 953,3	5,8	-8,5	-19,2
Охрана окружающей среды	2 057,3	514,3	25	2 874,7	510,1	17,7	-7,3	-7,3
Образование	1 635 875,1	302 816,1	18,5	1 832 475,5	297 312,7	16,2	-2,3	-8,8
Культура, кинематография	129 045,5	22 947,4	17,8	150 059,8	24 114,7	16,1	-1,7	-8,9
Социальная политика	146 947,5	33 775,6	23	185 877,7	33 371,2	18,0	-5,1	-7,1

Физическая культура и спорт	97 184,9	17 744,3	18,3	100 676,0	19 347,5	19,2	0,9	-5,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 274,4	7 434,6	20	559,6	0,0	0,0	-20,0	-25,0
ИТОГО	2 932 465,9	536 380,2	18,3	3 446 249,0	493 506,8	14,3	-4,0	-10,7

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «Город Димитровград» - 0,0% ;

- Комитету по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 4,9%;

- Управление образования – 15,9 %.

Одной из причин низкого уровня исполнения бюджета города по расходам Комитетом по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области является отсутствие в 1 квартале 2023 года расходов по дорожному фонду.

Наибольший процент исполнения – по главному распорядителю бюджетных средств Администрация города Димитровграда Ульяновской области Ульяновской области – 24,2 %.

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям бюджетных средств за 1 квартал 2023 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	22,0
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	18,9
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «Город Димитровград»	0,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	17,9
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	24,2
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	21,1
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	4,9
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	17,4

Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	15,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	19,2
ИТОГО	14,3

Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 1 квартала 2023 года составили 76 001,1 тыс.руб. или 21,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях сократились на 4 366,7 тыс.руб. или на 5,4 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 квартал 2023 года составили 29 698,1 тыс.руб. или 4,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшились на 12 489,1 тыс.руб. или на 29,6 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 квартал 2023 года составило 24 724,5 тыс.руб. или 18,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета по публичным нормативным обязательствам увеличилось на 137,4 тыс.руб. или на 0,6%.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 квартал 2023 года отсутствует.

Всего в 1 квартале 2023 года было принято 3 постановления Администрации города Димитровграда Ульяновской области о выделении средств резервного фонда Администрации города на общую сумму 1 976,0 тыс.руб., в том числе :

- 99,4 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на выполнение работ по очистке приемной емкости двух колодцев на канализационной насосной станции по пр. Автостроителей ,4А в целях проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения. Выделенные лимиты бюджетных обязательств не были профинансированы в 1 квартале 2023 года;

- 400,0 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на аренду специализированной техники с экипажем для вывоза снега с возможных мест подтопления с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения. Выделенные лимиты бюджетных обязательств не были профинансированы в 1 квартале 2023 года.

- 1 476,6 тыс.руб. Управлению образования для организации бесплатного проезда на пассажирском транспорте общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Димитровграда

Ульяновской области детей мобилизованных (военнослужащих) граждан. В 1 квартале 2023 года было профинансировано 105,9 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 1 квартал 2023 года поступления средств в дорожный фонд из областного бюджета Ульяновской области отсутствовали. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 2 813,8 тыс.руб.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 50 835,0 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.04.2023 составили 81 821,9 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2023 года кредиты от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не привлекались и не погашались. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.04.2023 составил 511 039,2 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2023 года отсутствуют. В аналогичном периоде 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 7 434,6 тыс.руб. или 20,0 % от плана.

По состоянию на 01.04.2023 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 3 251 122,5 тыс.руб. (в том числе просроченной – 105 646,5 тыс.руб.), увеличившись за 1 квартал 2023 года на 1 843 018,5 тыс.руб. или в 2,3 раза.

По состоянию на 01.04.2023 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 197 276,5 тыс.руб. (в том числе просроченной – 119 357,2 тыс.руб.), уменьшившись за 1 квартал 2023 года на 50 087,5 тыс.руб. или на 20,2 %.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.