



КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА
городского округа
Большой Камень

г. Большой Камень

от 27 апреля 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18

к отчету администрации городского округа Большой Камень об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 1 квартал 2023 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 1 квартал 2023 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 9 Федерального Закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ и пунктом 1.5 плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год.

В первоначальной редакции решения Думы городского округа Большой Камень от 15 декабря 2022 года № 35 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете № 35) основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год утверждены с профицитом:

по доходам – 2 031 119,75 тыс. рублей;
и расходам – 2 009 107,75 тыс. рублей;
размер профицита – 22 012,00 тыс. рублей.

В результате внесения изменений (от 30.03.2023 № 56) в первом квартале в решение о бюджете № 35, основные параметры бюджета городского округа Большой Камень по состоянию на 01.04.2023 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 2 346 140,47 тыс. рубля;
- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 2 340 282,20 тыс. рублей;
- размер профицита бюджета городского округа в сумме 5 858,27 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными, бюджетные назначения в 1 квартале 2023 года увеличены по доходам на 15,51%, по расходам – на 16,48%. Информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	Решение Думы о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов		Отклонение	
		в редакции решения №35 от 15.12.2022	в редакции решения № 56 от 30.03.2023	сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
1	Доходы, в том числе:	2 031 119,75	2 346 140,47	315 020,72	115,51
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	559 730,99	575 482,38	15 751,39	102,81
1.2	Безвозмездные поступления	1 471 388,76	1 770 658,09	299 269,33	120,34
2	Расходы	2 009 107,75	2 340 282,20	331 174,45	116,48
3	Дефицит/профицит	22 012,00	5 858,27	-16 153,73	0,00

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета ниже показателей, утвержденных решением Думы № 35 (в редакции от 30.03.2023 № 56) в объеме 27 425,96 тыс. рублей. Плановые показатели по доходам также не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы. Отклонение плановых показателей отчета по доходам и расходам от решения Думы обусловлено поздним принятием решения Думы о внесении изменений в бюджет (от 30.03.2023 № 56). По состоянию на 01.04.2023 решение Думы №56 не опубликовано и не вступило в силу.

Исполнение бюджета городского округа Большой Камень за первый квартал 2023 года составило 631 331,39 тыс. рублей или 31,08% по доходам и 320 461,44 тыс. рублей или 13,86% по расходам. Исполнение по итогам первого квартала по расходам в два раза ниже планируемого среднеквартального исполнения (25%). Информация представлена в таблице 2

Таблица 2 (тыс. рублей)

№п/п	Показатели	Уточненные бюджетные назначения на 01.04.2023	исполнение по состоянию на 01.04.2023	отклонение исполнения от плана	
				сумма	%
1	2	3	4	5=4/-3	6=4/3
1.	Доходы, в том числе:	2 031 119,75	631 331,39	-1 399 788,36	31,08
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	559 731,00	125 908,92	-433 822,07	22,49
1.2	Безвозмездные поступления	1 471 388,76	505 422,47	-965 966,29	34,35
2	Расходы (по сводной бюджетной росписи)	2 312 856,24	320 464,44	-1 992 391,80	13,86
3	дефицит (-), профицит(+)	-281 736,49	310 866,95	X	X

За аналогичный период 2022 года бюджет городского округа Большой Камень исполнен по доходам в сумме 272 060,38 тыс. рублей или 12,97% и по расходам в сумме 293 657,24 тыс. рублей или 13,70 %.

Профицит бюджета по итогам исполнения первого квартала составил 310 866,95 тыс. рублей.

Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы № 35 в сумме 15 556,79 тыс. рублей не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%) от общего объема расходов.

Налоговые и неналоговые доходы

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2023 года по отношению к предыдущему периоду практически не изменилась. Основными доходными источниками в составе налоговых и неналоговых доходов бюджета, как и прежде, остается налог на доходы физических лиц, который составляет – 62,18 % (2022 год - 65,43 %) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 12,94% (2022 год -14,18%).

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за первый квартал 2023 года в сравнении с исполнением 2022 года за аналогичный период представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование источника доходов	СПРАВОЧНО исполнение 1 квартала 2022 года	План 2023 года	Исполнение 1 квартала 2023 года	Отклонение показателей исполнения от плана	% исполнени я текущего года	% исполнени я текущего года к 2022 году
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	158 401,66	559 731,00	125 908,92	-433 822,08	22,49	79,49
Налоговые доходы	126 975,13	463 174,42	94 572,93	-368 601,49	20,42	74,48
Налог на доходы физических лиц	103 635,41	379 000,00	78 302,17	-300 697,83	20,66	75,56
Акцизы	3 688,41	15 522,42	4 276,60	-11 245,82	27,55	115,95
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	37,28	0,00	-324,23	-324,23	0,00	-869,72
Упрощенная система налогообложения	8 393,66	2 990,00	387,36	-2 602,64	12,96	4,61
Единый сельскохозяйственный налог	46,26	5 000,00	-507,20	-5 507,20	-10,14	-1096,41
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 603,09	13 000,00	-880,75	-13 880,75	-6,78	-19,13
Налог на имущество физических лиц	641,71	18 450,00	1 746,23	-16 703,77	9,46	272,12

Земельный налог	4 501,57	22 820,00	9 716,81	-13 103,19	42,58	215,85
Государственная пошлина	1 427,74	6 392,00	1 855,94	-4 536,06	29,04	129,99
Неналоговые доходы	31 426,53	96 556,58	31 335,99	-65 220,59	32,45	99,71
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 453,01	47 251,90	16 294,28	-30 957,62	34,48	72,57
Доходы от использования природных ресурсов	1 403,59	1 130,00	1 859,90	729,90	164,59	132,51
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государству	28,68	10,00	8 414,71	8 404,71	84 147,10	29339,99
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 247,93	16 429,00	4 212,89	-12 216,11	25,64	67,43
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 058,70	1 628,68	221,28	-1 407,40	13,59	20,90
Прочие неналоговые доходы	234,62	30 107,00	332,93	-29 774,07	1,11	141,90

Налоговые и неналоговые доходы за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 125 908,92 тыс. рублей, что составляет 22,49% от годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года снижение налоговых и неналоговых доходов составило в сумме 32 492,74 тыс. рублей, или 20,52%. При этом, уже традиционно наблюдается снижение по группе доходов «Налоговые доходы» (-) 32 402,20 тыс. рублей или 25,52%. Поступления неналоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года снизились незначительно и в сумме составило (-) 91,04 тыс. рублей, или 0,29% .

Снижение налоговых доходов обусловлено снижением основного (бюджетообразующего) налога на доходы физических лиц, поступления по которому в первом квартале 2023 года составляют только 75,56% от поступлений аналогичного периода прошлого года (-) 25 333,24 тыс. рублей, что связано с ежегодным снижением дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц (НДФЛ). В текущем году дополнительный норматив от НДФЛ составляет 0%. Поступления данного налога за первый квартал 2023 года составило 20,66% от утвержденных годовых плановых назначений. Учитывая равномерность поступления налога на доходы физических лиц, а также выплату заработной платы в декабре за январь очередного финансового года, в связи с чем в декабре поступает двойной объем среднемесячного поступления НДФЛ, планируемый объем поступлений реален к исполнению в полном объеме.

Положительной динамикой характеризуются поступления по подгруппе доходов «Налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на автомобильное топливо и масла) которые по

отношению к прошлому году возросли на 15,95% . Исполнение по доходам от акцизов за первый квартал составило 27,55%, что выше планируемого среднеквартального исполнения (25%) и связано в основном с ростом цен на бензин и дизельное топливо.

Поступления по подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход» при плановых назначениях 20 990,00 тыс. рублей исполнены в объеме (-) 1 324,82 тыс. рублей. По отношению к прошлому году поступления данной группы снизились на 14 405,12 тыс. рублей, что обусловлено изменением (снижением) норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и возвратом переплат по расчетам за 2022 год.

Поступления по подгруппе доходов «Налоги на имущество» по итогам исполнения первого квартала составляют 27,76%, что обусловлено в основном уплатой земельного налога юридическими лицами за 2022 год по сроку 28.02.2023.

Совокупный объем неналоговых доходов по состоянию на 1 апреля 2023 года исполнен в сумме 31 335,99 тыс. рублей, что составляет 32,45% от утвержденных годовых назначений текущего года и 99,71% от поступлений аналогичного периода прошлого года.

Безвозмездные поступления

За отчетный период в бюджет городского округа поступили межбюджетные трансферты из бюджета Приморского края в общем объеме 505 422,47 тыс. рублей или 34,34 % от утвержденных годовых назначений. По отношению к первому кварталу 2022 года объем поступивших безвозмездных поступлений возрос на 408 763,77 тыс. рублей или 444,68% что связано в основном с поступлением в бюджет дотации в объеме утвержденных годовых назначений (379 510,00 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 первом квартале 2023 год значительно изменилась. Основную долю в безвозмездных поступлениях составляют :

- ◆ дотации 75,08 % (в 2022 году-0,0%),
- ◆ субвенции 25,64 % (в 2022году- 95,11%),
- ◆ иные межбюджетные трансферты 0,85% (в 2022 году - 4,75%),
- ◆ субсидии 0,0% (в 2022г - 0,14%),
- ◆возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (-) 1,59% (в 2022г-0, 0 %).

Исполнение бюджета городского округа по расходам

Исполнение бюджета городского округа по расходам за первый квартал 2023 года составило 320 464,44 тыс. рублей или 13,85% от годовых бюджетных назначений.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года уровень исполнения бюджета по расходам незначительно вырос и составил 109,13% к прошлому году. Вместе с тем, по отношению к утвержденным плановым назначениям текущего года исполнение по расходам сложилось почти в 2 раза ниже чем среднеквартальный показатель (25%) и составило только 13,86%

Сведения об исполнении бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в первом квартале 2023 года представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование раздела бюджетной классификации	Справочно: исполнение на 01.04.2022	2023 год			% исполнения к периоду прошлого года
			утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2023	исполнение на 01.04.2023	% исполнения текущего года	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5/3
1	Общегосударственные расходы	30 810,61	185 791,14	31 588,21	17,00	102,52
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 504,86	26 345,64	4 543,52	17,25	100,86
3	Национальная экономика	14 771,53	189 534,23	21 721,69	11,46	147,05
4	Жилищно коммунальное хозяйство	19 911,03	198 127,67	20 042,41	10,12	100,66
5	Образование	165 753,66	1 139 815,57	203 244,37	17,83	122,62
6	Культура и кинематография	25 408,11	333 257,44	19 143,68	5,74	75,34
7	Здравоохранение	650,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00
8	Социальная политика	19 532,84	56 524,77	8 701,32	15,39	44,55
9	Физическая культура и спорт	11 215,10	179 187,82	10 410,90	5,81	92,83
10	Средства массовой информации	1 085,40	4 169,91	1 042,47	25,00	96,04
11	Обслуживание муниципального долга	14,11	102,04	25,87	25,35	0,00
	ИТОГО расходов	293 657,25	2 312 856,23	320 464,44	13,86	109,13

Исполнение бюджета ниже среднеквартального сложилось по 9 из 11 разделов классификации расходов. Самое низкое исполнение, в пределах 6%

наблюдается по двум отраслям: культура и кинематография; физическая культура и спорт, что обусловлено низким освоением средств, утвержденных в бюджете на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в форме инвестиций в объекты муниципальной собственности:

- Реконструкция стадиона "Южный" в микрорайоне Южная Лифляндия г. Большой Камень. При плановых назначениях в объеме 131 621,52 тыс. рублей исполнено 0,00 тыс. рублей.

- Строительство Центра культурного развития в г. Большой Камень, Приморский край г. Большой Камень, ул. Прибрежная, д. 16. При плановых назначениях в объеме 120 456,46 тыс. рублей освоено только 506,26 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 года на территории городского округа Большой Камень реализуются 16 инвестиционных проектов с утвержденным объемом бюджетных ассигнований в сумме 641 286,09 тыс. рублей, из которых 97,26% или 623 775,89 тыс. рублей составляют средства вышестоящих бюджетов Российской Федерации. Освоение средств, утвержденных на реализацию инвестиционных проектов традиционно остается очень низким (менее 1%). В первом квартале наблюдается исполнение только по одному объекту «Строительство Центра культурного развития в г. Большой Камень ул. Прибрежная, д. 16». Аналитическая информация в разрезе инвестиционных объектов представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование инвестиционного объекта	Утверждено в бюджете на 2023 год			исполнено по состоянию на 01.04.2023	% исполнения
	Всего, в т.ч.	трансферты	средства местного бюджета		
Проектирование, строительство автомобильной дороги от "Объездной" до Приморского Комсомола (через Шестой микрорайон)	29 414,45	29 179,13	235,32	0,00	0,00
Реконструкция автомобильной дороги местного значения от с. Петровка до территории Приморского металлургического завода (проектирование)	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
Реконструкция автомобильной дороги от ул. Маслакова вдоль Судостроительного комплекса "Звезда" до территории Приморского металлургического завода (проектирование)	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном	1 680,76	0,00	1 680,76	0,00	0,00
Реконструкция здания муниципального автономного учреждения "Спортивный комплекс" в г. Большой Камень	1 202,02	0,00	1 202,02	0,00	0,00

Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Зеленая в г. Большой Камень	17,76	0,00	17,76	0,00	0,00
Реконструкция стадиона "Южный" в микрорайоне Южная Лифляндия г. Большой Камень	131 621,52	131 621,52	0,00	0,00	0,00
Строительство "Детского сада на 120 мест в микрорайоне "Садовый" в г. Большой Камень, в том числе проектно-изыскательские работы	279 400,00	279 400,00	0,00	0,00	0,00
Строительство школы на 550 мест в микрорайоне "Парковый" (в том числе проектно-изыскательские работы)	583,00	0,00	583,00	0,00	0,00
Установка блочно-модульной котельной мощностью 1,5 Гкал/час по ул. Ольховая в городском округе Большой Камень	434,59	0,00	434,59	0,00	0,00
Строительство сетей ливневой канализации	9 102,70	0,00	9 102,70	0,00	0,00
Реконструкция очистных сооружений водоснабжения	2 294,72	0,00	2 294,72	0,00	0,00
Реконструкция водоводов (с учетом запорной арматуры)	1 719,60	0,00	1 719,60	0,00	0,00
Мероприятия по обеспечению земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой	29 966,36	29 726,63	239,73	0,00	0,00
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	23 392,15	23 392,15	0,00	0,00	0,00
Строительство Центра культурного развития в г. Большой Камень ул. Прибрежная, д. 16	120 456,46	120 456,46	0,00	511,37	0,42
ИТОГО	641 286,09	623 775,89	17 510,20	511,37	0,08

Исполнение расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ за первый квартал составило всего 13.43% от утвержденных годовых назначений (2022 год – 13.26%). По двум муниципальным программам при утвержденных бюджетных назначениях, реализация мероприятий в первом квартале не начиналась и исполнение составило 0,00%:

"Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень на 2020 -2027 годы"

"Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы.

Из 12 муниципальных программ, на реализацию которых утверждены бюджетные ассигнования, наименьшее исполнение (менее 10%) сложилось по пяти программам:

- "Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы

- "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы

- "Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы

- "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы

- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы

При этом по всем вышеуказанным программам, за исключением муниципальных программ "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы и «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы, бюджетные ассигнования утверждены в бюджете с начала текущего года. Таким образом, несвоевременное освоение бюджетных средств можно рассматривать как неэффективное их использование.

По всем другим программам исполнение составило от 10% до 33% от утвержденных назначений.

При этом, из 13 муниципальных программ только 5 программы своевременно приведены в соответствие с решением Думы о бюджете на 2023 год:

- "Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень на 2020 -2027 годы";

- "Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы";

- "Доступная среда на период 2020-2027 годы"

- "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы

- «Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2025 годы.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4.3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Большой Камень, формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа Большой Камень от 24.11.2021 № 2945 муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением Думы о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете, т. е до 01.04.2023.

Семь муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2023 год до настоящего времени, что является нарушением требований бюджетного законодательства:

- "Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы;

- "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы;

- "Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы;

- "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций" на 2020-2027 годы;

- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы;

- "Совершенствование муниципального управления" на 2020-2025 годы;

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы.

Аналитическая информация об исполнении бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование муниципальной программы	Справочно: 1 квартал 2022 года	2023 год		
			Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2023	Исполнено по состоянию на 01.04.2023	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5/4
1	"Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	0,00	350,00	31,78	9,08
2	"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	21 734,42	76 918,78	1 650,01	2,15
3	"Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень на 2020 -2027 годы"	0,00	2 548,23	0,00	0,00
4	"Доступная среда на период 2020-2027 годы"	0,00	0.0	0.0	0,00
5	"Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы"	160 181,12	1 114 428,56	198 065,83	17,77
6	"Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	29 338,11	354 518,76	23 276,74	6,57
7	"Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы	14 515,10	199 175,51	14 368,21	7,21

8	"Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	0,00	1 718,75	0,00	0,00
9	"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций" на 2020-2027 годы	5 027,80	26 012,15	4 525,97	17,40
10	«Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2025 годы	4,20	13 195,00	4 376,25	33,17
11	«Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы	14 771,53	167 686,45	16 308,73	9,73
12	"Совершенствование муниципального управления" на 2020-2025 годы	9 865,17	55 011,38	10 547,41	19,17
13	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы	6 301,06	98 159,67	10 109,04	10,30
Всего расходов в разрезе программ		261 738,51	2 109 723,24	283 259,97	13,43
Непрограммные расходы бюджета		31 918,73	203 132,99	37 204,49	18,32
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		293 657,24	2 312 856,23	320 464,46	13,86

Непрограммные расходы бюджета, которые включают в себя расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение вопросов местного значения, на исполнение переданных государственных полномочий, формирование резервного фонда администрации, которые традиционно ежегодно исполняются равномерно, за первый квартал 2023 года исполнены только на 18,32% , что обусловлено не использованием средств резервного фонда администрации, в связи с отсутствием мероприятий чрезвычайного характера Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 11,60% в (2022 году – 10,87%).

Максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления на 2023 год установлена постановлением Правительства Приморского края от 28 декабря 2022 года № 925-пп в размере 22,06% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что в сумме составляет 123 476,65 тыс. рублей.

Фактически, в бюджете городского округа Большой Камень по состоянию на 01.04.2023 расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в сумме 119 783,78 тыс. рублей или 21,40% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, т.е. в пределах норматива, установленного для городского округа Большой Камень постановлением правительства № 925-пп.

По итогам исполнения первого квартала 2023 года указанные расходы составили 22 224,94 тыс. рублей или 17,65% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что так же не превышает установленный норматив.

Выводы и предложения:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за первый квартал 2023 года в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден постановлением администрации городского округа Большой Камень от 13.04.2023 «№ 1012 и отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за период с 1 января 2023 года по 31 марта 2023 года включительно.

2. Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы № 35 в сумме 15 556,79 тыс. рублей не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%) от общего объема расходов.

3. Расходы на содержание органов местного самоуправления составили 22 224,94 тыс. рублей или 17,65% от объема налоговых и неналоговых доходов, что не превышает норматив, установленный постановлением правительства Приморского края № 925-пп для городского округа Большой Камень на 2023 год.

4. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2023 (ф. 0503117) бюджет городского округа Большой Камень за первый квартал 2023 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год исполнен по доходам на уровне 31,08%, по расходам – 13,86 %. Профицит составил 310 866,95 тыс. рублей, что связано в основном с поступлением в бюджет дотации в объеме утвержденных годовых назначений (379 510,00 тыс. рублей.).

Налоговые и неналоговые доходы за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 125 908,92 тыс. рублей, что составляет 22,49% от годовых плановых назначений. По отношению к аналогичному периоду прошлого года снижение налоговых и неналоговых доходов составило в сумме 32 492,74 тыс. рублей, или 20,52%. При этом, уже традиционно наблюдается снижение по группе доходов «Налоговые доходы» (-) 32 402,20 тыс. рублей или 25,52%, что в основном связано со снижением нормативов отчислений в бюджет от налоговых платежей. Поступления неналоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года снизились незначительно и в сумме составили (-) 91,04 тыс. рублей, или 0,29% .

5. Исполнение расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ за первый квартал составило всего 13.43% от утвержденных годовых назначений (2022 год – 13.26%). По двум муниципальным программам при утвержденных бюджетных назначениях, реализация мероприятий в первом квартале не начиналась и исполнение составило 0,00%.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4.3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Большой Камень, формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа Большой Камень от 24.11.2021 № 2945 муниципальные программы должны быть приведены в

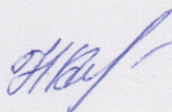
соответствие с решением Думы о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете, т. е до 01.04.2023.

Из 13 муниципальных программ только 5 программ своевременно приведены в соответствие с решением Думы о бюджете на 2023 год, одна программа утверждена с нарушением установленных сроков и семь программ не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2023 год до настоящего времени, что является нарушением требований бюджетного законодательства.

б. Освоение средств, утвержденных в бюджете на реализацию инвестиционных объектов, остается крайне низким (менее 1%) Из 16 инвестиционных проектов с утвержденным объемом бюджетных ассигнований в сумме 641 286,09 тыс. рублей в первом квартале 2023 года освоено только 511,37 тыс. рублей. Учитывая такие факторы, как длительность проведения конкурсных процедур, невыполнение работ по вине подрядных организаций, задержка в получении положительных заключений государственной экспертизы и т.д, имеются риски неосвоения планируемых расходов данной группы в 2023 году.

Для повышения оценки качества исполнения бюджета городского округа, необходимо усилить работу по обеспечению равномерного исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов, а также не допускать нарушения сроков внесения изменений в программы, установленных статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4.3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Большой Камень.

Председатель



Н.Г. Апрускина