

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
Зиминского городского муниципального образования**

**Аналитическая записка № 01**

**на отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования  
за 1 квартал 2023 года.**

30 мая 2023 г.

г. Зима

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования (далее – КСП ЗГМО) о проверке отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования (далее – городской бюджет) за 1 квартал 2023 года, информация подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского городского муниципального образования от 15.05.2022 г. № 01-07/06, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением городского бюджета за 1 квартал 2023 года, по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за первый квартал 2023 года составлен Управлением по финансам и налогам Зиминского городского муниципального образования и утвержден постановлением администрации Зиминского городского муниципального образования от 25.04.2023 г. № 332, согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) представлен в КСП ЗГМО 02.05.2023 г. вх. № 10а (исх. № 410 от 02.05.2023 г.).

Целью проверки исполнения городского бюджета за 1 квартал 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств городского бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, с показателями соответствующего периода прошлого года, также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств городского бюджета за 1 квартал 2023 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.12.2022 г. № 251 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.03.2023 г. № 267 «О внесении изменений в решение Думы ЗГМО от 22.12.2022 г. № 251 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета по состоянию на 01 апреля 2023 года;

- отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года и за 1 квартал 2022 года форма 0503317;

## Анализ исполнения бюджета

Первоначально бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.12.2022 года № 251:

- по доходам в сумме 2256391,7 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1993491,7 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1993491,7 тыс.рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 2274564,2 тыс.рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 18172,5 тыс.рублей, или 6,9 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В отчетном периоде в основные характеристики городского бюджета внесены изменения решениями Думы ЗГМО от 26.01.2023 г. № 257, от 23.03.2023 г. № 267 и 5 раз внесены изменения в сводную бюджетную роспись приказами Финансового управления: приказ № 1 от 10.01.2023 г., № 2 от 27.01.2023 г., № 3 от 07.02.2023 г., № 4 от 01.03.2023 г., № 6 от 29.03.2023 г. «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы», что указывает на нарушения ст. 37 БК РФ в части реалистичности расчетов расходов бюджета.

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств Зиминского городского муниципального образования, согласно приказу от 29.03.2023 г. № 6 начальника Управления по финансам и налогам ЗГМО внесены изменения в сводную бюджетную роспись расходов бюджета ЗГМО в связи с внесением изменений бюджетных назначений на текущий год, в сторону увеличения, в сумме 47275,01 тыс.руб., поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, в рамках программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет Зиминского городского муниципального образования исполнен:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2022 решением городской Думы от 22.12.2022 № 251	Уточненные назначения на 2022 решением городской Думы от 23.03.2023 № 267	По отчету плановые назначения бюджета на 01.04.2023 (ф. 0503317) в соотв. с СБР	По отчету об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Исполнено за 1 квартал 2022 года
<b>Доходы в т.ч.</b>	<b>2256391,7</b>	<b>2691065,7</b>	<b>2738340,7</b>	<b>426901,3</b>	<b>405403,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	262900,0	265800,0	265800,0	58856,2	58126,8
безвозмездные поступления	1993491,7	2425265,7	2472540,7	368045,1	347276,9
<b>Расходы</b>	<b>2274564,2</b>	<b>2710783,2</b>	<b>2758058,2</b>	<b>415799,4</b>	<b>366140,3</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>(-)18172,5</b>	<b>(-)19717,5</b>	<b>(-)19717,5</b>	<b>(+) 11101,9</b>	<b>(+) 39263,4</b>

Плановые бюджетные назначения по доходам в течение отчетного периода увеличились на общую сумму 481949,0 тыс.рублей или на 21,3 % от первоначального плана в сумме 2256391,7 тыс.рублей, в том числе:

- плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам изменились на сумму 2900,0 тыс.руб.;

- плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на общую сумму 479049,0 тыс.рублей или на 24,0 % от первоначального плана в сумме 1993491,7 тыс.рублей.

Плановые бюджетные назначения по расходам в течение отчетного периода увеличились на общую сумму 483494,0 тыс.рублей или на 21,2 % от первоначального плана в сумме 2274564,2 тыс.рублей.

Плановый дефицит бюджета, утвержденный в сумме (-) 18172,5 тыс.рублей или 6,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 1 квартале 2023 года изменился на сумму 1545,0 тыс.руб и составил 19717,5 тыс.руб.(7,4%).

В соответствии с требованиями п.134 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) отражены показатели бюджетных назначений, утвержденные законом (решением) о бюджете с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись.

Фактическое исполнение местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило: по доходам в размере 426901,3 тыс. рублей (16 % от уточненного плана сводной бюджетной росписи); по расходам – 415799,4 тыс. рублей (15 % уточненного плана сводной бюджетной росписи).

Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 11101,9 тыс. рублей.

#### **Оценка исполнения доходной части бюджета Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния бюджета Зиминского городского муниципального образования.

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет финансовой помощи из областного бюджета.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 426901,3 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 21497,6 тыс. рублей или на 5,3 %. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 13,8 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 86,2 %.

Структура исполнения бюджета по доходам на 1 апреля 2023 года и за аналогичный период прошлого года представлена в диаграмме:



Исполнение по доходным источникам местного бюджета за 1 квартал 2023 года

**Налоговые и неналоговые доходы**

Таблица 2 (тыс. руб.)

Виды доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Бюджет (уточненный) на 2023 год (Ф. 0503317)	Исполнение за 1 квартал 2023 года (Ф. 0503317)	% исполнения к плану года (Ф. 0503317)
<b>Налоговые и неналоговые доходы, всего</b>	<b>58126,8</b>	<b>265800,0</b>	<b>58856,2</b>	<b>22%</b>
<b>в т.ч. налоговые доходы</b>	<b>48963,6</b>	<b>230985</b>	<b>49196,5</b>	<b>21%</b>
<i>из них:</i>				
Налог на доходы физических лиц	34775,9	154000,0	37761,1	25%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3492,3	14255,0	3829,9	27%
Налоги на совокупный доход	6103,4	35330,0	3830,1	11%
Налоги на имущество в т.ч.	2850,8	19100,0	1712,2	9%
- налог на имущество физических лиц	636,0	5300,0	456,0	9%
- земельный налог	2214,8	13800,0	1256,2	9%
Госпошлина	1738,6	8300,0	2063,2	25%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,6			
<b>неналоговые доходы</b>	<b>9163,2</b>	<b>34815,0</b>	<b>9659,7</b>	<b>28%</b>
<i>из них:</i>				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2493,0	8450,0	2437,6	29%
Платежи при пользовании природными ресурсами	405,0	834,3	202,0	24%
Доходы от оказания платных услуг	5380,0	23680,0	5823,6	25%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	347,1	1000,0	374,8	37%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	255,7	650,7	813,1	125%
Прочие неналоговые доходы	282,4	200,0	8,6	4%

В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютном значении увеличилось на 699,4 тыс.рублей.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года по налоговым и неналоговым доходам составило 22 % процентов годовых назначений, за аналогичный период 2022 г. исполнение составляло 26%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 64,2 %;
- налог на совокупный доход – 6,5 %;
- доходы от оказания платных услуг – 9,9 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года произошли изменения:

- снизились поступления:
  - от налога на имущество в сумме 1138,6 тыс.рублей или на 40 %;
  - от платежей за пользование природными ресурсами на сумму 203,0 тыс.руб. или на 50 %;
  - от прочих неналоговых доходов в сумме 273,8 тыс.руб. или на 97 %.
- увеличились поступления:
  - от налога на доходы физических лиц на 2985,2 тыс.рублей или на 8,6 %;

от налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации сумме 337,6 тыс.рублей или 9,7 %;

от доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 557,4 тыс.руб. или в 3,2 раза.

от доходов от оказания платных услуг в сумме 443,6 тыс.руб. или на 8,2 %.

Согласно информации, полученной от Управления по финансам и налогам по состоянию на 1 марта 2023 года недоимка по налоговым платежам, подлежащим зачислению в бюджет Зиминского городского муниципального образования увеличилась на 3471,0 тыс. рублей (27 %) относительно данных на начало года и составила 16114,0 тыс. рублей. Из общей суммы недоимки:

- недоимка НДФЛ, налоги по упрощенной системе налогообложения и ЕНВД – 43 %;

- недоимка по земельному налогу и налогу на имущество составляет 57 %;

Основная причина образования недоимки по налоговым платежам - недостаточная платежеспособность налогоплательщиков, отсутствие денежных средств на расчетных счетах юридических лиц. Основные неплательщики – иные физические лица, на которых приходится 51 % задолженности.

Поступление недоимки является существенным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Согласно информации Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования, предоставленной в КСП задолженность по состоянию на 01.04.2023 года составила в сумме 15301,92 тыс.руб, на 01.04.2022 г. составляла 13946,7 тыс. рублей из них:

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов в сумме 5801,7 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 6187,5 тыс. рублей;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования (по договорам социального найма жилого помещения муниципального жилищного фонда) в сумме 3312,72 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года по заявлениям Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства вынесены судебные акты о взыскании задолженности в размере 303,8 тыс.руб.

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета остается дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет. Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков, имущества и за наем муниципального жилищного фонда Зиминского городского муниципального образования.

### Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 368045,1 тыс. руб., или 15 % утвержденных годовых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 6 %, или на 20768,2 тыс. рублей. За I квартал 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

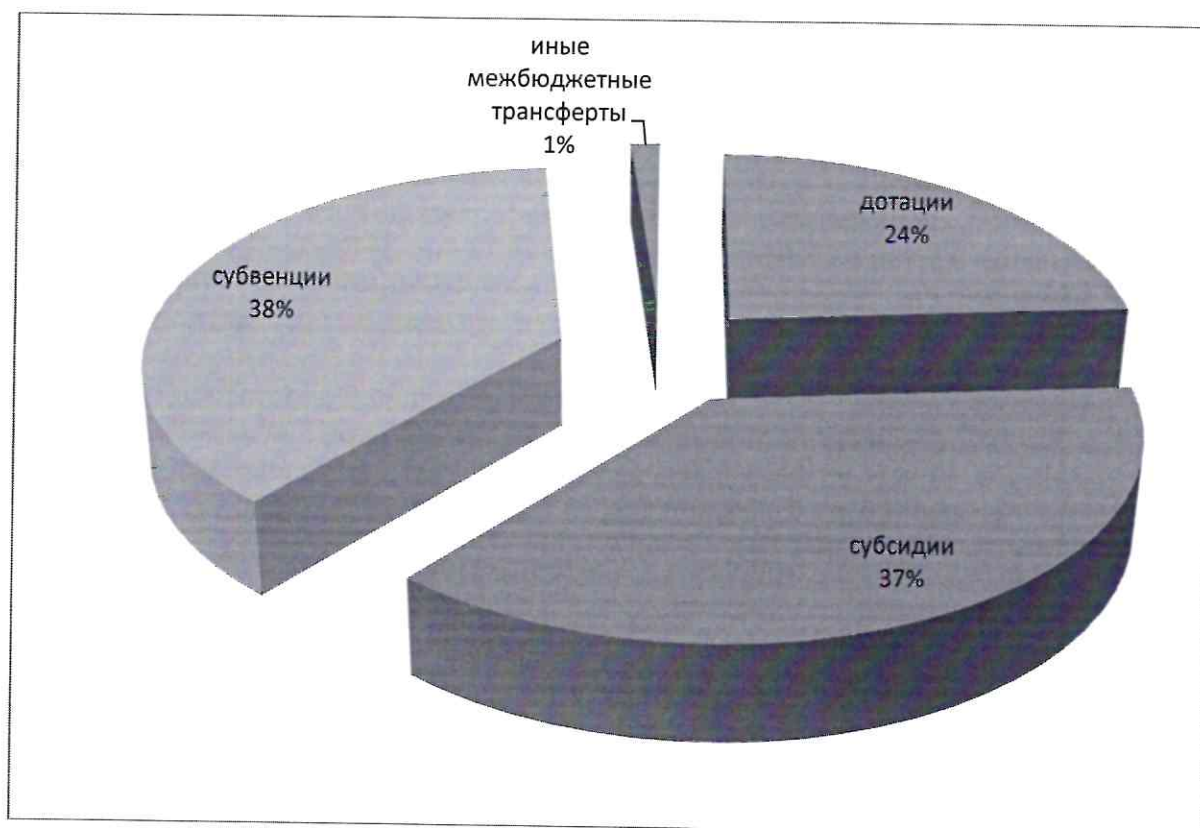
Таблица 3 (тыс.руб.)

Виды доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Бюджет (уточненный) на 2023 год (Ф. 0503317)	Исполнение за 1 квартал 2023 года (Ф. 0503317)	% исполнены к плану года (Ф. 0503317)
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>347276,9</b>	<b>2472540,7</b>	<b>368045,1</b>	<b>15</b>
<b>в т.ч.</b>				
<i>Дотации</i>	67765,3	247396,0	87113,0	35

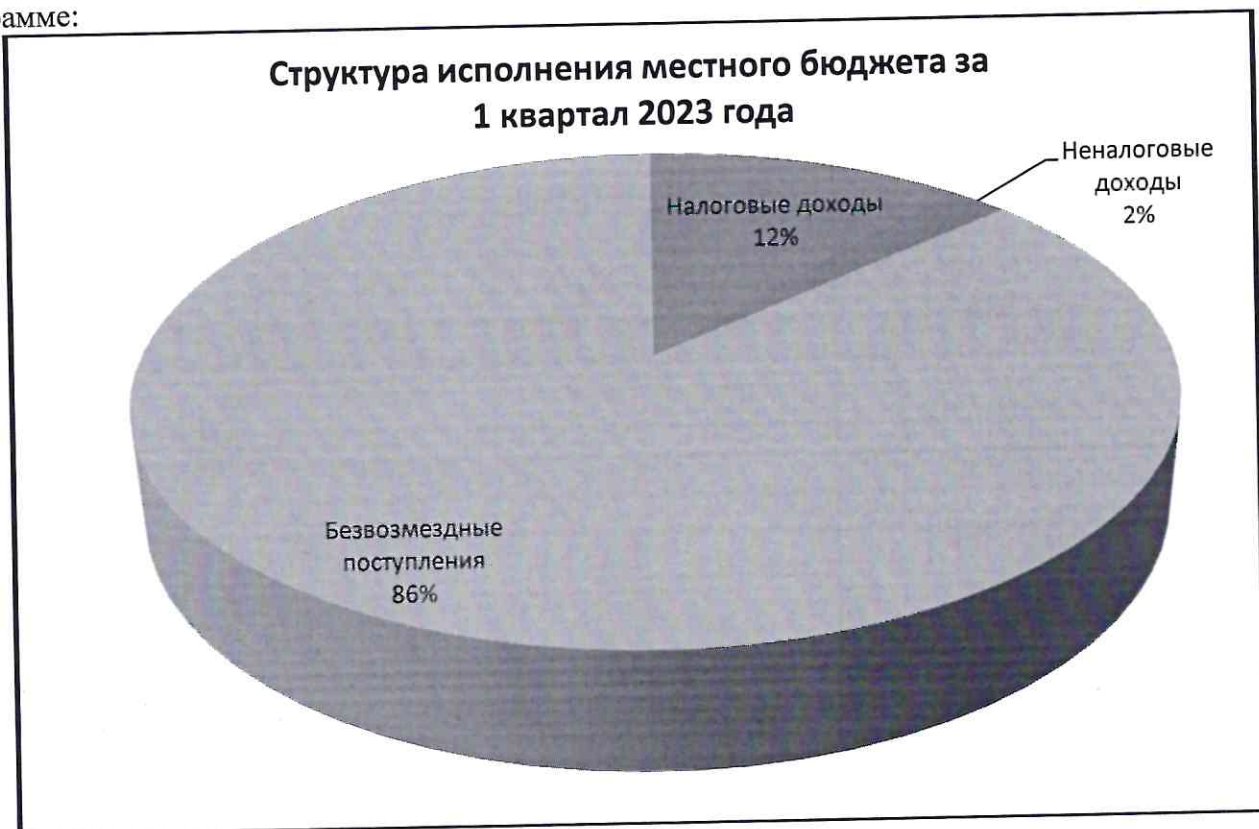
Виды доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Бюджет (уточненный) на 2023 год (Ф. 0503317)	Исполнение за 1 квартал 2023 года (Ф. 0503317)	% исполнени я к плану года (Ф. 0503317)
Субсидии	120087,2	1429380,4	137088,8	10
Субвенции	158165,8	676859,7	139427,7	21
Иные межбюджетные трансферты	4259,3	118904,6	4792,8	4
Прочие безвозмездные поступления	4,9			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3005,6		-377,2	

Удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета в общем объеме доходов увеличился на 0,5 %.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года представлена в диаграмме:



Структура исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам представлена в диаграмме:



В доходах местного бюджета доля собственных доходов значительно меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. Следует отметить высокую степень зависимости местного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджета.

#### Оценка исполнения расходной части местного бюджета за 1 квартал 2023 года

Согласно решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.12.2022 г. № 251 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем расходов местного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 2274564,2 тыс. рублей.

Организация исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями, внесенными по состоянию на 31.03.2023 года (далее – Сводная бюджетная роспись).

Расходы исполнены в сумме 415799,4 тыс. рублей, что на 49659,1 тыс. рублей, или на 13,6 % больше аналогичного периода 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утвержден о на 2023 год ф.(0503317)	Исполнено за 1 квартал 2023 г.		Уд.вес в общем объеме расход ов 1 кв. 2023г.	Исполнено за 1 квартал 2022г.	
			в сумме	% к утверж. плану		в сумме	% к утверж. плану
1	2	3	4	5		6	7
Общегосударствен ные вопросы	01	139583,6	46647,9	33	11,2	29223,6	36
Национальная оборона	02	4519,7	774,9	17	0,2	550,0	23

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6948,0	1789,0	26	0,4	1626,5	33
Национальная экономика	04	92619,2	7456,1	8	1,8	39128,1	80
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1248024,9	121688,9	10	29,3	19651,0	4
Охрана окружающей среды	06	5607,1	800,0	14	0,2	400,0	9
Образование	07	992729,4	197255,7	20	47,4	224956,1	19
Культура, кинематография	08	71760,7	21886,5	30	5,3	17212,0	42
Здравоохранение	09	680,0	12,0	2	0,003	28,0	4
Социальная политика	10	29577,1	7323,7	25	1,8	18635,5	28
Физическая культура и спорт	11	163630,5	8197,2	5	1,9	12648,3	28
Средства массовой информации	12	2370,0	1967,5	83	0,5	2081,2	44
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	8,0	0	0	0	0	0
<b>Всего</b>		<b>2758058,2</b>	<b>415799,4</b>	<b>15</b>	<b>100</b>	<b>366140,3</b>	<b>18</b>

Структура расходов местного бюджета, сложившаяся по итогам 1 квартала 2023 года, подтверждает социальную направленность местного бюджета - 56,4 % бюджетных расходов за отчетный период направлено на финансирование социальной сферы по разделам 07 «Образование» (47,4 %), 08 «Культура, кинематография» (5,3 %), 10 «Социальная политика» (1,8%), 11 «Физическая культура и спорт» (1,9 %).

Бюджет Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года по расходам выполнен в сумме 415799,4 тыс. рублей или 15 % годовых назначений.

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2023 года низкий процент исполнения сложился по трем разделам: по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,2%, по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 0,2%, по разделу 09 «Здравоохранение» - 0,003 %.

Решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.12.2022 г. № 251 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2023 год утверждено 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об исполнении местного бюджета за отчетный период по главным распорядителям бюджетных средств приведена в таблице

Таблица 5 (тыс.руб.)

Код	Главные распорядители бюджетных средств	Решение городской Думы от 22.12.2022 № 251 (с изменениями от 23.03.2023 № 267), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 31.03.2023, тыс. руб.	Отклонение (+, -)	Исполнение бюджета на 31.03.2023 тыс.руб.	% исп.
901	УФН администрации ЗГМО	12495,0	12495,0	0	3886,9	31,1
902	Администрация ЗГМО	1199826,6	1239399,4	39572,8	182911,9	14,8



903	Дума ЗГМО	6143,4	6143,4	0	1650,1	26,9
904	Образование	912934,3	912934,3	0	184062,9	20,2
905	Культура, кинематография и средства массовой информации	99729,5	99729,5	0	30234,7	30,3
906	Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО	397958,0	405660,2	7702,2	9205,6	2,3
907	Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации ЗГМО	81696,4	81696,4	0	3847,3	4,7
<b>Всего:</b>		<b>2710783,2</b>	<b>2758058,2</b>	<b>47275</b>	<b>415799,4</b>	<b>15,0</b>

Освоение средств главными распорядителями бюджетных средств за 1 квартал 2023 года сложилось в пределах от 2,3 % до 31,1 % от годовых бюджетных назначений.

Проверкой соотношения показателей решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.12.2022 № 251 (с изменениями от 23.03.2023 № 267) и Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2023 года установлено, что объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета, учтенным в Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2023 года, соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением городской Думы от 22.12.2022 № 251 (с изменениями от 23.03.2023 № 267) с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета ЗГМО согласно приказу от 29.03.2023 г. № 6 начальника Управления по финансам и налогам ЗГМО в связи с внесением изменений бюджетных назначений на текущий год, в сторону увеличения, в сумме 47275,01 тыс.руб., поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, в рамках программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

#### **Анализ реализации муниципальных программ и непрограммных расходов Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение бюджета по расходам с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице:

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Утверждено на год СБР	Исполнено за 1 кв-л 2023г.	% исполнения	Утверждено на год СБР	Исполнено за 1 кв-л 2023г.	% исполнения
<b>Всего</b>	2567671,1	355541,2	14	190387,1	60258,2	32

Финансирование программных расходов в 1 квартале 2023 года составило 14 %, непрограммных расходов – 32 %.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования Решением о бюджете от 22.12.2022 № 251 (с изменениями) сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ на сумму 2520391,1 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2023 объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 47280,0 тыс. рублей и составил 2567671,1 тыс. рублей.

Исполнение по утвержденным программам за 1 квартал 2023 года составило 355541,2 тыс. рублей или 14 % от уточненной сводной бюджетной росписи.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения по 4 муниципальным программам из 14, в том числе по 2 муниципальным программам увеличение составило в общей сумме 47775,0 тыс. рублей, по 2 муниципальным программам – уменьшение на общую сумму 1031,4 тыс. рублей. По 10 муниципальным программам изменения не вносились.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ в Зиминском городском муниципальном образовании за 1 квартал 2023 года представлен в таблице:

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п / п	Наименование муниципальной программы	КЦСР	Утвержде но решением о бюджете на 2023 год	Уточнен. сводная бюджетная роспись на 2023 год	Исполнено 2023 год	% исполн. к СБР
1	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2020-2024гг.	61.0.00.00000	555,0	555,0	103,6	19
2	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие культуры" на 2020-2024гг.	62.0.00.00000	95183,5	95183,5	30234,7	32
3	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие физической культуры и спорта" на 2020-2024гг.	63.0.00.00000	164095,8	164095,8	8170,4	5
4	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Социальная поддержка населения" на 2020-2024гг.	65.0.00.00000	24541,4	24541,4	3248,7	13
5	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020-2024гг.	66.0.00.00000	437215,3	436449,6	6,2	0
6	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2020-2024гг.	67.0.00.00000	624547,9	671822,8	117257,6	17
7	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие дорожного хозяйства" на 2020-2024гг.	68.0.00.00000	94420,0	94920,1	8444,3	9
8	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Содействие развитию малого и	69.0.00.00000	710,0	710,0	0	0

	среднего предпринимательства г.Зимы" 2020-2024гг.					
9	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана труда" на 2020-2024гг.	70.0.00.000000	1157,1	1157,1	142,6	12
10	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2020-2024гг.	71.0.00.000000	9859,0	9859,0	2143,9	22
1 1	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Формирование современной городской среды ЗГМО" 2020-2024гг.	73.0.00.000000	104645,7	104645,7	1090,9	1
1 2	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2020-2024гг.	74.0.00.000000	930026,1	930026,1	182002,2	20
1 3	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2020-2024гг.	75.0.00.000000	680,0	680,0	12,0	2
1 4	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана окружающей среды ЗГМО" на 2020-2024гг.	76.0.00.000000	32759,3	33025,0	2684,0	8
	<b>Итого:</b>		<b>2520396,1</b>	<b>2567671,1</b>	<b>355541,2</b>	<b>14</b>

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартал 2023 года составила 85,5 % (88,9 % за аналогичный период 2022 года).

Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования составляет 14,5 %.

Расходы производились в первую очередь по социально-значимым статьям бюджета, связанным с выплатой заработной платы, пенсионным обеспечением, социальным обслуживанием населения, закупкой продуктов питания для общеобразовательных и дошкольных образовательных учреждений, оплатой коммунальных услуг.

#### Резервный фонд

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ резервный фонд в бюджете на 2023 год не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов бюджета).

На 2023 год размер резервного фонда Администрации Зиминского городского муниципального образования первоначально установлен в сумме 50,0 тыс. рублей; изменения в размер резервного фонда на отчетную дату не вносились.

В 1 квартале 2023 года постановления Администрации Зиминского городского муниципального образования о возникновении чрезвычайных ситуаций и о расходовании средств резервного фонда не издавались. Кассовые расходы по данному направлению не производились, что подтверждается Отчетом об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф. 0503317) строка 200 раздела «Расходы бюджета»).

#### Муниципальный долг

Согласно информации о долговых обязательствах Зиминского городского муниципального образования, отраженных в муниципальной долговой книге, по состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составлял 10046,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 муниципальный долг составил 0 тыс. рублей. Задолженность по бюджетному кредиту списана Министерством финансов Иркутской области по дополнительному соглашению от 27 февраля

2023 г. № 2 к Соглашению об урегулировании денежного обязательства (задолженности по денежному обязательству муниципального образования Иркутской области перед Иркутской областью по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям ИО в 2012 году) от 10 июня 2020 г.

### Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета определено Управление по финансам и налогам.

Дефицит местного бюджета по отчету (ф.0503317) по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета) по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен в сумме 19717,5 тыс. рублей, что соответствует решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.03.2023 № 267.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 11101,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 года обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

### Состояние кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляла 25662,8 тыс. рублей, в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 г. задолженность составила 43396,3 тыс. рублей, в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 12380,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительный рост просроченной кредиторской задолженности, в т.ч. за коммунальные услуги 12380,1 тыс.руб..

Таблица 8 (тыс.руб.)

Наименование	Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.04.2021	Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.01.2023	Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.04.2023	в т.ч. на 01.04.2023	
				задолженность казенных учреждений	задолженность бюджетных учреждений
Всего	18028,8	25662,8	43396,3	28284,5	15111,8
Оплата труда, КВР 111,121,611,612,621,622	0	0	0	0	0
Начисления на оплату труда, КВР 119,129,611,612,621,622	0	0	0	0	0
Пособия по социальной помощи населению, КВР 311,312,313	0	0	0	0	0
Коммунальные услуги	0	0	12380,1	4801,0	7579,1
Арендная плата за пользование имуществом	433,0	105,0	105,0	21,5	83,5
Приобретение топлива для обеспечения деятельности муниципальных учреждений (без учета ГСМ)	0	0	0	0	0
Приобретение ГСМ для подвоза учащихся в общеобразовательных организациях	0	0	0	0	0
Оплата организациям и (или) физ.лицам по договору ГПХ за услуги учреждениям культуры (аутсорсинг)	0	0	0	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного	0	0	0	0	0

налога, КВР 851,611,612,621,622					
Доходы	0	0	0	0	0
Иные расходы	17595,8	25557,8	30911,2	23462,0	7449,2

Задолженность по исполнению судебных актов по искам к Зиминскому городскому муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 2092,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 года - 2165,13 тыс. рублей.

В расходах на 2023 год и на плановый период 2023 - 2024 годов не предусмотрены средства на погашение кредиторской задолженности, что создает определенные риски в ее погашении.

### **Эффективность использования средств местного бюджета**

По результатам проведенного анализа исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 год выявлено, что средства бюджета в сумме 14236,5 тыс.руб., направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КОСГУ 292) - 48,83 руб.;

- на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (КОСГУ 293) – 336,48 руб.;

- иные выплаты текущего характера (КОСГУ 297) – 13850,84 руб. (в т.ч. оплата задолженности по исполнительному листу Комитетом имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО – 10850,84 руб., Управлением по финансам и налогам оплачена гос.пошлина в сумме 3000 руб. по решению арбитражного суда).

Указанные расходы главных распорядителей средств местного бюджета при исполнении средств местного бюджет, в силу ст.34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств. Таким образом, объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения местного бюджета составил 14236,15 тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации ЗГМО проанализировать причины, по которым допущено неэффективное использование средств местного бюджета и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств.

### **Использование средств дорожного фонда**

За 1 квартал 2023 г. поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 3829,9 тыс.рублей, что на 377,6 тыс.рублей или на 9 % больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 14255,0 тыс.рублей.

### **Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года направлен в Контрольно-счетную палату в соответствии п. 5 статьи 264.2 БК РФ.

2. Во исполнение п.6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 г. представлены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений Зиминского городского муниципального образования с указанием фактических расходов на оплату труда.

3. Местный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 426901,3 тыс.рублей, по расходам в сумме 415799,4 тыс.рублей. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере (+) 11101,9 тыс.рублей.

4. Анализ основных параметров местного бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2023 год и

плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные риски связаны с возможным снижением собственных доходов местного бюджета, со снижением устойчивости бюджета, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов. Риски, связанные с увеличением кредиторской задолженности бюджетных учреждений, представляют угрозу выполнения муниципального задания.

С целью повышения доходного потенциала бюджета Зиминского городского муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

5. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 1 квартал 2023 года КСП Зиминского городского муниципального образования считает, что отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования в представленном виде может быть признан достоверным.

Председатель Контрольно-  
счетной палаты ЗГМО



Е.В.Батюк