Информация

о ходе исполнении бюджета городского округа Кинель

Самарской области за 1 квартал 2023 года

г. Кинель 12 мая 2023 г.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года представлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату городского округа Кинель в срок, установленный статьей 19 Положения о бюджетном процессе в городском округе Кинель Самарской области.

**Показатели исполнения основных параметров бюджета**

**городского округа за 1 квартал 2023 года**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | План  2023 г.  (в ред. от 16.02.2023 г.)  тыс. руб. | План  1 квартала  2023 г.  тыс. руб. | Факт  1 квартала  2023 г.  тыс. руб. | %  исполнения  к плану  2023 г. | %  исполнения  к плану  1 квартала  2023 г. |
| **Доходы, всего** | **1991349** | **177883** | **-34488** | **-** | **-** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 529692 | 83108 | 84480 | 15,9 | 101,7 |
| в том числе:  Налоговые | 493512 | 71848 | 71848 | 14,6 | 100,0 |
| Неналоговые | 36180 | 11260 | 12632 | 34,9 | 112,2 |
| Безвозмездные поступления | 1461657 | 94775 | -118968 | - | - |
| **Расходы** | **2058035** | **206047** | **192205** | **9,3** | **93,3** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-66686** | **-28164** | **- 226693** |  |  |

**Анализ доходной части бюджета городского округа Кинель Самарской области за 1 квартал 2023 года**

**Доходы** бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены c отрицательным значением (**-34488 тыс. руб.**). Отрицательные поступления сложились в результате **возвратов** в областной бюджет неиспользованных по итогам 2022 года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (213743 тыс. руб.), которые превысили зачисленные в бюджет городского округа безвозмездные поступления (94775 тыс. руб.) на сумму **118968** тыс. руб.

Основную сумму возвращенных межбюджетных трансфертов – в размере 213535 тыс. руб., составили неосвоенные в 2022 году иные межбюджетные трансферты на завершение этапов адресной программы Самарской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2024 года» в связи с увеличением средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения, а также на решение вопросов в сфере переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления (без учета возвращенных остатков межбюджетных трансфертов) увеличились на 28115 тыс. руб.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено | | Изменения относительно 1 кв. 2022 г.  увеличение (+),  снижение (-) |
| 1 кв. 2023 г. | 1 кв. 2022 г. |
| Дотации | 58116 | 48231 | + 9885 |
| Субсидии | 11448 | 11643 | -195 |
| Субвенции | 23218 | 5830 | +17388 |
| Иные межбюджетные трансферты | 546 | 546 | - |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 1447 | 410 | +1037 |
| **Всего поступило** | **94775** | **66660** | **+28115** |
| Возврат остатков прошлых лет | -213743 | -722 | -213021 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **-118968** | **65938** | **-184906** |

Поступление **налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года** характеризуется низким уровнем исполнения по отношению к годовому плану – всего **15,9** %, при плане **529692** тыс. руб. поступило **83108** тыс. руб. Доходов поступило меньше, чем в 1 квартале 2022 года на **6256 тыс. руб.**  Доходы бюджетов в 2023 году формируются впервые в условиях уплаты единого налогового платежа. Налоговые доходы аккумулируются на счете в Управлении Федерального казначейства по Тульской области и зачисляются в бюджет городского округа Кинель по наступлению срока уплаты по налогам. Ранее налоги зачислялись в бюджет ежедневно по мере их уплаты налогоплательщиками.

**Налоговых доходов** в 1 квартале 2023 году получено на **13967** тыс. руб. меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Поступило н**алоговых доходов 71848** тыс. руб. при годовом плане **493512** тыс. руб. или **14,6** % от годовых бюджетных назначений. Учитывая, что плановые показатели 1 квартала по налоговым доходам установлены на уровне фактических поступлений данных доходов, исполнение к прогнозным поступлениям 1 квартала составило 100 %.

По всем группам налогов, за исключением акцизов на нефтепродукты, поступления к аналогичному периоду прошлого года снижены:

- по налогу на доходы физических лиц – на 4089 тыс. руб. или на 7,0 %;

- по группе налогов на совокупный доход – на 6500 тыс. руб. или на 66,4 %;

- по группе налогов на имущество – на 3154 тыс. руб. или на 31,9 %.

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года к прогнозным поступлениям за квартал представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 квартал 2023 года | | | Исполнено за 1 квартал 2022 | Изменения относительно 1 кварт. 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  при-роста, сниже-  ния |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 |  | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **83108** | **84480** | **101,7** | **90736** | **-6256** | **6,9** |
| **Налоговые доходы** | **71848** | **71848** | **100,0** | **85815** | **-13967** | **16,3** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **54646** | **54646** | **100,0** | **58735** | **-4089** | **7,0** |
| в т. ч.  *Налог на доходы физических лиц* | 54646 | 54646 | 100,0 | 58735 | -4089 | 7,0 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **4025** | **4025** | 100,0 | **3783** | **+242** | **6,4** |
| *в т.ч.*  *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | 4025 | 4025 | 100,0 | 3783 | +242 | 6,4 |
| **Налоги на совокупный доход** | **3283** | **3283** | 100,0 | **9783** | **-6500** | **66,4** |
| *в т. ч.*  *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | -457 | -457 | 100,0 | - 40 | - 497 | 1242,5 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 434 | 434 | 100,0 | 355 | +79 | 22,3 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | -1276 | -1276 | 100,0 | 2390 | -3666 | 153,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 4582 | 4582 | 100,0 | 7078 | -2496 | 35,3 |
| **Налоги на имущество** | **6727** | **6727** | 100,0 | **9881** | **-3154** | **31,9** |
| в т. ч.  *Земельный налог* | 4208 | 4208 | 100,0 | 6731 | -2523 | 37,5 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 2519 | 2519 | 100,0 | 3150 | -631 | 20,0 |
| **Государственная пошлина** | **3167** | **3167** | 100,0 | **3633** | **-466** | **12,8** |

**Неналоговые доходы** поступили в сумме **12632** тыс. руб. при годовом плане **36180** тыс. руб. или на **34,9** % от годовых бюджетных назначений. Также как и по налоговым доходам, прогнозные поступления 1 квартала по неналоговым доходам установлены на уровне их фактических поступлений, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами и доходов от реализации имущества, поступление которых не планировалось. За счет незапланированных поступлений по указанным источникам неналоговые доходы 1 квартала исполнены на **112,2** %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по всем доходам, кроме платежей от муниципальных предприятий и прочих поступлений от использования имущества, отмечается рост, всего - на **7711** тыс. руб. или в **2,6** раза. Наибольший прирост обеспечен увеличением доходов от продажи земельных участков – на 5417 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа к прогнозным поступлениям за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 квартал 2023 год | | | Исполнено  за 1 квартал 2022 г. | Изменения относительно 1 квартала 2022 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  роста, снижения |
| Плановые  показатели, | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **83108** | **84480** | **101,7** | **90736** | **-6256** | **6,9** |
| **Неналоговые доходы** | **11260** | **12632** | **112,2** | **4921** | **+7711** | **156,7** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в** т.ч. | **2382** | **2382** | **100,0** | **2330** | **+52** | **2,2** |
| *Арендная плата за земельные участки* | 898 | 898 | 100,0 | 737 | +161 | 21,8 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 1145 | 1145 | 100,0 | 1121 | +24 | 2,1 |
| *Платежи от муниципальных предприятий* | - | - |  | 50 | -50 |  |
| *Прочие поступления от использования имуществом* | 339 | 339 | 100,0 | 422 | -83 | 19,7 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **-** | **762** |  | **318** | **+444** | **139,6** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **11** | **11** | **100,0** | **3** | **+8** | **+266,7** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **7373** | **7983** | **108,3** | **1956** | **+6027** | **308,1** |
| *в том числе*  *доходы от реализации имущества* | - | 610 |  | - | +610 |  |
| *доходы от продажи земельных участков* | 7373 | 7373 | 100,0 | 1956 | +5417 | 276,9 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **792** | **792** | **100,0** | **267** | **+525** | **198,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **702** | **702** | **100,0** | **47** | **+655** | **1393,6** |

**Исполнение расходной части бюджета городского округа Кинель**

**Самарской области за 1 квартал 2023 года**

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены на сумму **192205** тыс. руб. или на **9,3** % от годовых бюджетных назначений, **93,3** %от назначений за квартал.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходов исполнено больше на **32245** тыс. руб. или на **20,2** %.

Структура расходов бюджета городского округа в разрезе разделов представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | План 1 кварт. 2023 года,  тыс. руб. | Исполнено в 1 кварт.  2023 года,  тыс. руб. | Освоение  средств,  в % |
| Общегосударственные вопросы | 37237 | 37041 | 99,5 |
| Национальная оборона | 182 | 182 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 832 | 642 | 77,2 |
| Национальная экономика | 13521 | 4099 | 30,3 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 45761 | 42379 | 92,6 |
| Охрана окружающей среды | 319 | 72 | 22,6 |
| Образование | 45510 | 45470 | 99,9 |
| Культура | 18394 | 18394 | 100,0 |
| Социальная политика | 38904 | 38539 | 99,1 |
| Физическая культура и спорт | 4276 | 4276 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 915 | 915 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 196 | 196 | 100,0 |
| Всего расходов | 206047 | 192205 | 93,3 |

Самое низкое исполнение плановых назначений 1 квартала 2023 года наблюдается по двум разделам: «Охрана окружающей среды» **-** 22,6 % (не освоено 247 тыс. руб.)и «Национальная экономика» **-** 30,3 % (не освоены ассигнования дорожного фонда в размере 9422 тыс. руб.).

Исполнение по главным распорядителям характеризуется следующими показателями:

**605 Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель –** 5,7% к годовому плану, 100,0 % к плану за 1 квартал 2023 года, профинансировано 58156 тыс. руб.

**606 Администрация городского округа Кинель –** 21,4% к годовому плану, 96,9 % к плану за 1 квартал 2023 года. При плане 95668 тыс. руб. профинансировано 92694 тыс. руб., не освоено 2974 тыс. руб.

**607 Дума городского округа Кинель** – 21,2 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2023 года, профинансировано 1484 тыс. руб.

**608** **Контрольно – счетная палата** **городского округа Кинель** – 20,4 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2023 года, профинансировано 712 тыс. руб.

**610 Управление культуры и молодежной политики администрации городского округа Кинель** – 19,6 % к годовому плану, 100,0 % к плану за 1 квартал 2023 года, профинансировано 32352 тыс. руб.

**613 Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель** – 1,2 % к годовому плану, 59,4 % к плану за 1 квартал 2023 года. При плане 15783 тыс. руб. профинансировано 4915 тыс. руб., не освоено 10868 тыс. руб.

**909 Управление финансами администрации городского округа Кинель** – 19,4 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2023 года, профинансировано 1892 тыс. руб.

Наиболее низкое исполнение к плану 1 квартала отмечается у Управления архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель по причине не освоения ассигнований дорожного фонда в размере 9422 тыс. руб.

**Исполнение бюджета городского округа**

**по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

Поступления доходов дорожного фонда городского округа за 1 квартал 2023 года составили 4025 тыс. руб., что составляет, всего 3,2 % к утвержденному годовому прогнозу (127472 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года годовой прогноз дорожного фонда увеличился в 8,7 раз, что объясняется включением в прогнозный объем поступлений субсидий из бюджета Самарской области на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог в значительном объеме - 112500 тыс. руб.

По фактическим поступлениям доходов дорожного фонда в сравнении с 1 кварталом 2022 года существенных изменений не произошло. Акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в 1 квартале 2023 года получено больше на 242 тыс. руб. или на 6,4 %. Поступлений других источников средств дорожного фонда, как и в аналогичном периоде прошлого года, не было.

Объем ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 132869 тыс. руб. Также как и в 1 квартале 2022 года расходы за счет средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялись.

**Дефицит бюджета городского округа**

Бюджет городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме **226693** тыс. руб. при запланированном на квартал дефиците **28164** тыс. руб.

За счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа Кинель произведено погашение бюджетных кредитов на сумму 1500 тыс. руб.

**Муниципальный долг**

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2023 года по сравнению с его размером на 01.01.2023 года уменьшился на 1500 тыс. руб. и составил 41016 тыс. руб., что значительно меньше предельного объема муниципального долга, рассчитанного в соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (529692 тыс. руб.). По своей структуре муниципальный долг на 01.04.2023 года состоит из задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным:

- в 2021 году – в сумме 24516 тыс. руб.;

- в 2022 году – в сумме 16500 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель предусматривает **привлечение в 2023 году бюджетных кредитов на сумму 225688 тыс. руб.**, в том числе на цели:

- пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 178326 тыс. руб.,

- финансирование дефицита бюджета - 47362 тыс. руб.;

а также **погашение бюджетных кредитов в сумме 193326 тыс. руб.**, привлеченных:

- на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 178326 тыс. руб.;

- на финансирование дефицита бюджета - 47362 тыс. руб.

Погашенные в 1 квартале обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным на финансирование дефицита бюджета, в размере 1500 тыс. руб. составили 10 % от запланированного объема погашения долговых обязательств данного вида в 2023 году.

**Выводы**

Доходы бюджета городского округа Кинель исполнены c отрицательным значением (**-34488 тыс. руб.**), расходы исполнены на низком уровне - 9,3 % к годовому плану, 93,3 % к плану 1 квартала 2023 года.

Результатом исполнения бюджета городского округа Кинель за 1 квартал 2023 года явился дефицит в размере **226693** тыс. руб. На результат исполнения бюджета городского округа Кинель в 1 квартале 2023 года повлияли значительные возвраты из бюджета городского округа Кинель остатков неиспользованных в 2022 году межбюджетных трансфертов, а также изменения в порядке учета и зачисления налоговых платежей в связи с введением единого налогового платежа.