

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 12- 10/05/2023 г.

**на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка**

**за январь-март 2023 года**

Председатель КСК Н.А. Тазова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2023 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2023 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 27 декабря 2022 года № 32 «О бюджете городского округа город Михайловка Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа**

**за январь – март 2023 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2023 год** | **Исполнение за январь-март 2023 года** | **% исп.**  **2023 год** | **Исполнение за январь-март 2022 года** |
| Доходы | 2319352,6 | 421753,5 | 18,2 | 450782,8 |
| Расходы | 2367561,8 | 314776,2 | 13,3 | 357758,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 106977,3 |  | 93024,7 |

**ДОХОДЫ**

За январь-март 2023 года получено 421753,5тыс. руб. при утверждённом годовом плане 2319352,6 тыс. руб., что составляет 18,2 % от общей суммы доходов, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2023 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - март 2023 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за январь-март 2022 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за январь-март 2023 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 437 098,2 | 81 923,6 | 18,7 | 457 578,4 | 57 837,7 | 12,6 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по под акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 34 178,0 | 8 814,5 | 25,8 | 31 794,1 | 8 548,1 | 26,9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 69 320,0 | 42 887,4 | 61,9 | 72 790,0 | 41 233,3 | 56,6 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 76 100,0 | 7 171,8 | 9,4 | 76 970,0 | -1 004,8 | X |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 7 000,0 | 2 338,3 | 33,4 | 9 000,0 | 2 262,5 | 25,1 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | Х | 0,0 | 1,0 | X |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от исполь зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 105 157,7 | 21 571,7 | 20,5 | 109 109,2 | 30 969,0 | 28,4 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 100,0 | 179,0 | 16,3 | 1 500,0 | 1 282,6 | 85,5 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 185,1 | 2 050,7 | 20,1 | 5 617,4 | 1 840,5 | 32,8 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 434,0 | 1 294,4 | 23,8 | 5 610,0 | 3 441,8 | 61,4 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 000,0 | 4 792,3 | 79,9 | 7 740,0 | 2 860,4 | 37,0 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 46,7 | Х | 0,0 | 291,3 | X |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | **1 385 556,4** | **277 712,4** | **20,0** | **1 541 643,5** | **272 190,1** | **17,7** |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-март 2023 года составило 57837,7 тыс. руб. или 12,6% к плану года. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году снизились на 24085,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по всем налоговым доходам за январь – март снизилось по отношению к прошлому году за такой же период на 23,9%.

***Неналоговые поступления***

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 30969,0 тыс. руб. (28,4% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 1282,6 тыс. руб. или 85,5% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 1840,5 тыс. руб., или 32,8% утвержденного плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 3441,8 тыс. руб. или 61,4% утверждённого плана.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 2860,4 тыс. руб. или 37,0 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ представляют поступления из областного бюджета Волгоградской области в форме субвенций и субсидий из других бюджетных трансфертов на реализацию федеральных и областных законов и программ.

В первом квартале 2023 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 272190,1 тыс. руб. или 17,7 % к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за I квартал составило 18,2 % от плана 2023 года.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – март 2023 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | Отклонение | Исп., % | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 149424,3 | 43191,3 | 106233,0 | 28,9 | 215332,9 | 49984,3 | 165348,6 | 23,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8824,9 | 2253,9 | 6571,0 | 25,5 | 12529,6 | 2056,7 | 10472,9 | 16,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 255160,4 | 15123,8 | 240036,6 | 5,9 | 264603,0 | 7790,9 | 256812,1 | 2,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 149269,0 | 25126,0 | 124143,0 | 16,8 | 176063,3 | 18903,7 | 157159,6 | 10,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | х | х | 18479,6 | 0,00 | 18479,6 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 1252740,7 | 202359,9 | 1050380,8 | 16,2 | 1159735,8 | 172030,6 | 987705,2 | 14,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 57757,2 | 18350,1 | 39407,1 | 31,8 | 164697,0 | 16638,2 | 148058,8 | 10,1 |
| 1000 | Социальная политика | 113130,5 | 39414,5 | 73716,0 | 34,8 | 121850,6 | 33685,6 | 88165,0 | 27,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 179203,9 | 10014,8 | 169189,1 | 5,6 | 225551,5 | 11758,1 | 213793,4 | 5,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2349,5 | 580,2 | 1769,3 | 24,7 | 2549,5 | 653,4 | 1896,1 | 25,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6169,0 | 1343,6 | 4825,4 | 21,8 | 6169,0 | 1274,7 | 4894,3 | 20,7 |
| **ИТОГО** |  | **2174029,4** | **357758,1** | **1816271,3** | **16,5** | **2367561,8** | **314776,2** | **2052785,6** | **13,3** |

За январь-март 2023 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 314776,2тыс. рублей, или на 13,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2367561,8 тыс. рублей. По сравнению с первым кварталом 2022 года, расходы снизились на 42981,9 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0400 «Национальная экономика» (2,9%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (5,2%). Низкий процент исполнения связан с сезонностью работ и незавершенностью работ.

Бюджет города в первом квартале 2023 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 234112,5 тыс. рублей, или 14,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года, расходы на социальную сферу снизились на 36026,8 тыс. рублей, однако их доля в расходах бюджета составила 74,4%.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2023 года», представленного администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2023 года».

**Председатель КСК Н.А. Тазова**