

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области:**

**мониторинг исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года»**

г. Зарайск 15 июня 2023 года

Московской области

**1.Общие положения**

Заключение о ходе исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области (далее – КСП городского округа Зарайск) в соответствии с требованиями статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 25.05.2023 № 12/3 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- пунктом 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2023 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области.

Исследуемый период: с 01.01.2023 по 31.03.2023 года

Анализ хода исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года проведен на основании:

отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 15.05.2023 № 690/5;

сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (по состоянию на 01.04.2023 года), представленной в КСП городского округа Зарайск Финансовым управлением администрации городского округа Зарайск;

иной информации об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года размещенной в открытом доступе.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года**

Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 15.12.2022 № 6/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в объеме 4164553,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 4164553,0 тыс. рублей, с дефицитом в размере 0,0 тыс. рублей (далее первоначальный бюджет).

В анализируемом периоде в Решение о бюджете были внесены 3 изменения, решениями Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 29.12.2022 № 7/2, от 21.02.2023 № 9/1, от 30.03.2023 № 10/1.

В результате уточнения от 30.03.2023 № 10/1 бюджета городского округа Зарайск, по сравнению с показателями первоначального бюджета, общий объем доходов увеличился на 117530 тыс. рублей или на 2,8% (4282083 тыс. рублей), объем расходов увеличился на 236962 тыс. рублей или на 5,7% (4401515 тыс. рублей) (далее - утвержденный бюджет).

По состоянию на 01.04.2023 года сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением городского округа Зарайск в объеме 4401533,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Зарайск за отчетный период 2023 года исполнен:

по доходам – в объеме 622555,25 тыс. рублей или 14,5% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2022 года – 582712,8 тыс. рублей или 19,3% утвержденного бюджета);

по расходам – в объеме 562741,0 тыс. рублей или 12,8% сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2022 года - в объеме 470490,8 тыс. рублей или 15,2% сводной бюджетной росписи);

с профицитом в размере 59814,31 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 119432,0 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2022 года бюджет городского округа Зарайск был исполнен с профицитом в размере 112222,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците в размере 0,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 года поступило 622555,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 172628,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 449926,4 тыс. рублей.

Общий объем поступлений за 3 месяца текущего года на 6,8% выше поступлений за 3 месяца 2022 года (факт 3 месяцев 2022 года – 582712,8 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 года составило:

- налоговые доходы – 126012,0 тыс. рублей или 14,3% от утвержденного бюджета;

- неналоговые доходы – 46616,8 тыс. рублей или 68,3% от утвержденного бюджета;

- безвозмездные поступления – 449926,4 тыс. рублей или 13,5% от утвержденного бюджета.

Структура доходных источников бюджета городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 года представлена на диаграмме:

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Зарайск московской области за 1 квартал 2023 года отмечается поступление непредусмотренных Решением о бюджете доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

Более подробная информация изложена в подразделах «Налоговые доходы» и «Неналоговые доходы».

**3.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Объём налоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 3 месяца 2022 года год составил 126012,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается уменьшение объёма налоговых доходов бюджета на 32191,5 тыс. рублей или 20,3%.

Структура налоговых поступлений:

- **налог на доходы физических лиц** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 104976,3 тыс. рублей или 15,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, 82,9% к уровню 3 месяцев 2022 года;

- **акцизы** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 10793,2 тыс. рублей или 23,7% к утвержденным бюджетным назначениям, 102,1% к уровню 3 месяцев 2022 года;

- **налоги на совокупный доход** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 3177,4 тыс. рублей или 3,7% к утвержденным бюджетным назначениям, 22,5% к уровню 3 месяцев 2022 года;

- **налог на имущество физических лиц** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 187,7 тыс. рублей или 0,8% к утвержденным бюджетным назначениям, 10,8% к аналогичному периоду прошлого года;

- **земельный налог** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 6095,4 тыс. рублей, что составляет 13,7% от утвержденных бюджетных назначений, 161,7% к аналогичному периоду прошлого года;

- **государственная пошлина** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 782,0 тыс. рублей или 13,7% к утвержденным бюджетным назначениям, 59,6% к уровню 3 месяцев 2022 года.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2023 года представлена на диаграмме:

По итогам 1 квартала 2023 года поступили не предусмотренные утвержденным бюджетом доходы:

по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации) (главный администратор данного вида доходов – Федеральная налоговая служба) на сумму 13,1 тыс. рублей;

по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога не превышающей 650000 рублей) (главный администратор данного вида доходов – Федеральная налоговая служба) на сумму 48,8 тыс. рублей;

по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации (главный администратор данного вида доходов – Федеральная налоговая служба) на сумму 3,4 тыс. рублей;

по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации (главный администратор данного вида доходов – Федеральная налоговая служба) на сумму 1,0 тыс. рублей;

**3.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Объём неналоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 год составил 46616,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма неналоговых доходов бюджета на 26100,7 тыс. рублей или 127,2%.

Структура неналоговых поступлений:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 13549,6 тыс. рублей или 26,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 116,9% к уровню 3 месяцев 2022 года;

- **платежи при пользовании природными ресурсами**  – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 639,7 тыс. рублей, что составляет 30,9% от утвержденных бюджетных назначений и 35,7% к аналогичному периоду прошлого года;

**- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 18984,6 тыс. рублей, что составляет 1107,9% от утвержденных бюджетных назначений и 898,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнение за 3 месяца 2023 года составило 5093,6 тыс. рублей, что составляет 64,5% от утвержденных бюджетных назначений и 195,1% к аналогичному периоду прошлого года;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 8209,8 тыс. рублей, что составляет 171,1% от утвержденных бюджетных назначений и 351,7% к аналогичному периоду прошлого года;

- **прочие неналоговые доходы** – исполнение за 3 месяца 2023 года составило 139,5 тыс. рублей, что составляет 183,4% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2022 года представлена на диаграмме:

По итогам 1 квартала 2023 года поступили не предусмотренные утвержденным бюджетом неналоговые доходы, а также выявлены доходы с перевыполнением главными администраторами доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области годовых плановых назначений по неналоговым доходам (по итогам отчетного периода). Данная информация отражена в таблице № 4 «Информация о фактах, выявленных в ходе анализа поступления доходов в бюджет

городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года» к настоящему Заключению.

**3.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Объём безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 год составил 449926,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма безвозмездных поступлений на 45933,2 тыс. рублей или 11,4%.

Структура безвозмездных поступлений:

- **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 3 месяца 2023 года составило 240582,6 тыс. рублей, что составляет 25,0% от утвержденных бюджетных назначений и 142,5% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 3 месяца 2023 года составило 118025,9 тыс. рублей, что составляет 6,8% от утвержденных бюджетных назначений и 146,5% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -** исполнение за 3 месяца 2023 года составило 136765,0 тыс. рублей, что составляет 23,8% от утвержденных бюджетных назначений и 88,9% к аналогичному периоду прошлого года;

- **иные межбюджетные трансферты** - исполнение за 3 месяца 2023 года составило 11610,0 тыс. рублей, что составляет 12,8% от утвержденных бюджетных назначений и 292,8% к аналогичному периоду прошлого года;

- **перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы** - исполнение за 3 месяца 2023 года составило (- 25,7) тыс. рублей;

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** – исполнение за 3 месяцев 2023 года составило (- 57031,4) тыс. рублей, что составляет 132,3% от утвержденных бюджетных назначений и 1794,7% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2023 года представлена на диаграмме:

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Зарайск на

2023 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Зарайск

Московской области от 15.12.2022 № 6/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2023 годов» в объеме 4164553,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета в течение 3 месяцев 2023 года увеличилась на 236962,0 тыс. рублей или на 5,7% от первоначального бюджета на 2023 год.

Сводная бюджетная роспись расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 01.04.2023 года утверждена в объеме 4401533,0 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение бюджета за 3 месяца 2023 года – 562740,9 тыс. рублей или 12,8% к уровню сводной бюджетной росписи и 13,5% к первоначальному бюджету.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам составило 470490,8 тыс. рублей или 15,2% к уровню сводной бюджетной росписи и 16,1% к первоначальному бюджету.

Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись за январь-март 2023 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования на 2023 год** | | **Изменение объема бюджетных ассигнований** | |
| **Первоначально утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2023,**  **тыс. рублей** | **тыс. рублей**  **(гр.4 – гр.3)** | **изменение,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 278549,0 | 294930,0 | 16381,0 | 5,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 2958,0 | 2958,0 | - | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20590,0 | 20840,0 | 250,0 | 1,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 578211,0 | 578119,0 | - 92,0 | - 0,02 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1285475,0 | 1436351,0 | 150876,0 | 11,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 858,0 | 858,0 | - | - |
| 0700 | Образование | 1662201,0 | 1734732,0 | 72531,0 | 4,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 221101,0 | 215972,0 | - 5129,0 | - 2,3 |
| 1000 | Социальная политика | 48250,0 | 50413,0 | 2163,0 | 4,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 65560,0 | 65560,0 | - | - |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 800,0 | 800,0 | - | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **4164553,0** | **4401533,0** | **236980,0** | **5,7** |

В отчетном периоде были значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11,7% от первоначального бюджета, по разделу «Общегосударственные вопросы» на 5,9%, по разделу «Социальная политика» на 4,5% от первоначального бюджета.

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 3 месяца 2023 года по отношению к плановым назначениям составило:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **3 месяца 2023 года** | | | | |
| **Первоначальный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** | **Исполнение, в % от** | |
| **первоначального бюджета** | **сводной бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 278549,0 | 294930,0 | 79468,0 | 28,5 | 26,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 2958,0 | 2958,0 | 336,0 | 11,4 | 11,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20590,0 | 20840,0 | 3869,0 | 18,8 | 18,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 578211,0 | 578119,0 | 67297,0 | 11,6 | 11,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1285475,0 | 1436351,0 | 126446,0 | 9,8 | 8,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 858,0 | 858,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 1662201,0 | 1734732,0 | 207725,0 | 12,5 | 12,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 221101,0 | 215972,0 | 45615,0 | 20,6 | 21,1 |
| 1000 | Социальная политика | 48250,0 | 50413,0 | 18385,0 | 38,1 | 36,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 65560,0 | 65560,0 | 13600,0 | 20,7 | 20,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 800,0 | 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **4164553,0** | **4401533,0** | **562741,0** | **13,5** | **12,8** |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 36,5% по разделу «Социальная политика».

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (0,0%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,8%), «Национальная оборона» (11,4%).

Как следует из приведенных в таблице данных в отчетном периоде 2023 года из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года (12,8%) исполнены расходы по 6 разделам.

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск за 3 месяца 2023 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **сводной бюджетной росписи, в %** | | | **Темп прироста (снижение)**  **х100%-100%** |
| **1 квартал 2021 года** | **1 квартал 2022 года** | **1 квартал 2023 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 20,4 | 20,5 | 26,9 | 31,2 |
| Национальная оборона | 15,6 | 15,4 | 11,4 | - 26,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19,4 | 12,0 | 18,6 | 55,0 |
| Национальная экономика | 16,7 | 17,8 | 11,6 | - 34,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6,7 | 7,8 | 8,8 | 12,8 |
| Охрана окружающей среды | 77,7 | 0,6 | 0,0 | - 100,0 |
| Образование | 21,8 | 16,9 | 12,0 | - 29,0 |
| Культура, кинематография | 14,1 | 16,8 | 21,1 | 25,6 |
| Социальная политика | 28,8 | 27,7 | 36,5 | 31,8 |
| Физическая культура и спорт | 17,3 | 19,4 | 20,7 | 6,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 15,1 | 13,8 | 0,0 | -100,0 |
| **Всего исполнено** | **17,4** | **15,2** | **12,8** | **-15,8** |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Зарайск по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Зарайск на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-и главным распорядителям бюджетных средств.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Зарайск по ведомственной структуре расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Код главы** | **Сводная бюджетная роспись** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года** | | **Удельный вес (%)** |
| **тыс. рублей** | **% к сводной бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Администрация городского округа Зарайск Московской области | 901 | 2925408,0 | 273786,0 | 9,4 | 48,7 |
| Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск | 902 | 40850,0 | 4512,0 | 11,0 | 0,8 |
| Управление образования администрации городского округа Зарайск | 908 | 1008111,0 | 199065,0 | 19,7 | 35,4 |
| Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области | 980 | 29660,0 | 11831,0 | 39,9 | 2,1 |
| Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области | 981 | 385546,0 | 70619,0 | 18,3 | 12,5 |
| Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области | 982 | 6386,0 | 1128,0 | 17,7 | 0,2 |
| Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области | 983 | 5572,0 | 1800,0 | 32,3 | 0,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **4401533,0** | **562741,0** | **12,8** | **100,0** |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Зарайск главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года составил от 9,4% (Администрация городского округа Зарайск Московской области) до 39,9 % (Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области).

**5. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов**

5.1. В бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год, с учетом уточнений предусмотрены средства на реализацию 19 муниципальных программ в объеме 4368973,0 тыс. рублей или 99,3% от общего запланированного объема расходов бюджета.

За 1 квартал 2023 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 554772,0 тыс. рублей или 12,7% от утвержденного бюджета по программным расходам, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **Утвержденный план на 01.04.2023года** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Муниципальная программа «Здравоохранение» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа  «Культура и туризм» | 280124,0 | 54940,0 | 19,6 |
| 3 | Муниципальная программа «Образование» | 1025919,0 | 191874,0 | 18,7 |
| 4 | Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 32004,0 | 3740,0 | 11,7 |
| 5 | Муниципальная программа «Спорт» | 65560,0 | 13600,0 | 20,7 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 10031,0 | 78,0 | 0,8 |
| 7 | Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 115099,0 | 18272,0 | 15,9 |
| 8 | Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 45254,0 | 6479,0 | 14,3 |
| 9 | Муниципальная программа «Жилище» | 33295,0 | 15952,0 | 47,9 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» | 127257,0 | 66,0 | 0,05 |
| 11 | Муниципальная программа «Предпринимательство» | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 251095,0 | 71120,0 | 28,3 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 10427,0 | 1466,0 | 14,1 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 414563,0 | 46535,0 | 11,2 |
| 15 | Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 43555,0 | 10023,0 | 23,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 498,0 | 76,0 | 15,3 |
| 17 | Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» | 1303647,0 | 120499,0 | 9,2 |
| 18 | Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 610393,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 52,0 | 52,0 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | | **4368973,0** | **554772,0** | **12,7** |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по муниципальным программам составил от 0% - "Предпринимательство", «Строительство объектов социальной инфраструктуры», до 47,9% - «Жилище».

Структура программных расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года представлена на диаграмме:

5.2. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрены в объеме 11683,0 тыс. рублей. Освоение средств за январь – март 2023 года составило 2859,0 тыс. рублей или 24,5%.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2023 год предусмотрены в объеме 20877,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь - март 2023 года составило 5110,0 тыс. рублей или 24,5 %.

**6. Исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрены средства резервного фонда Администрации городского округа Зарайск Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 300,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

**7. Анализ использования средств Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области**

Пунктом 5 Решения о бюджете городского округа Зарайск на 2023 год Дорожный фонд городского округа Зарайск утвержден в объеме 365339,0 тыс. рублей (с учетом изменений), сводной бюджетной росписью на 01.04.2023 года предусмотрено 365339,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 3 «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 21.11.2013 № 62/11 (с изменениями от 25.07.2019 года № 43/4) – не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск.

Исполнение бюджета по расходам Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года составило 22924,0 тыс. рублей или 6,3% от сводной бюджетной росписи на 2023 год.

**8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.**

Пунктом 167 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (редакция от 09.12.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» установлена периодичность представления Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения (ф. 0503169) по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

В соответствии с письмом Министерства экономики и финансов Московской области от 31.03.2023 № 24Исх-1866/04-01 о сроках предоставления и особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2022 год, квартальной и месячной отчетности в 2023 году, форма отчетности Сведения (ф.0503169) по состоянию на 01.04.2023 не предоставляется.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности по бюджету городского округа Зарайск Московской области будет проанализирована при подготовке информации по состоянию на 01.07.2023 года.

**9. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск**

За 1 квартал 2023 года бюджет городского округа Зарайск исполнен с профицитом в размере 59814,0 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 119432,0 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2022 года бюджет городского округа Зарайск исполнен с профицитом в размере 112222,0 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 0,0 тыс. рублей.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск по состоянию на 01.04.2023 года, приведена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. рублей** | **Исполнено, тыс. рублей** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета – всего** | **119432,0** | **-59814,0** |
| в том числе:  источники внутреннего финансирования | 0 | 23533,0 |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **36250,0** | **0,0** |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 36250,0 | 0,0 |
| **Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-36250,0** | **23533,0** |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 23533,0 | 23533,0 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской в валюте Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -59783,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **119432,0** | **-83347,0** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -4341866,0 | -863831,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 4461316,0 | 780484,0 |

**10. Муниципальный долг городского округа Зарайск Московской области**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного Кодекса РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 1 января 2024 года в размере 113000,0 тыс. рублей.

По данным выписки из Долговой книги городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.04.2023 года объем муниципального долга городского округа Зарайск составил 136533,0 тыс. рублей (срок погашения бюджетного кредита УФК по Московской области по договору от 13.03.2023 № 48-13-14/09-34 (дополнительное соглашение № 1 от 21.03.2023) - 15.12.2023 года).

Пунктом 14 Решения о бюджете городского округа Зарайск на 2023 год предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области в течение 2023 года установлен в сумме 59783,005 тыс. рублей (включительно).

В отчетном периоде 2023 года предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области не превышен.

**11. Выводы**

11.1. Анализ исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года показал, что исполнение в целом обеспечивалось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 15.12.2022 № 6/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Московской области от 07.12.2022 № 20/2022-ОЗ "О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов";

11.2. Исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими основными показателями:

- доходы – 622555,0 тыс. рублей или 14,5% утвержденного бюджета;

- расходы – 562741,0 тыс. рублей или 12,8% сводной бюджетной росписи;

11.3. Поступление доходов составило:

- налоговые доходы – 126012,0 тыс. рублей или 14,3% от утвержденного бюджета;

- неналоговые доходы – 46616,8 тыс. рублей или 68,3% от утвержденного бюджета;

- безвозмездные поступления – 449926,4 тыс. рублей или 13,5% от утвержденного бюджета.

Общий объем поступлений за 3 месяца текущего года на 6,8% выше поступлений за 3 месяца 2022 года (факт 3 месяцев 2022 года – 582712,8 тыс. рублей).

11.4. Кассовое исполнение бюджета за 3 месяца 2023 года – 562740,9 тыс. рублей или 12,8% к уровню сводной бюджетной росписи и 13,5% к первоначальному бюджету.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам составило 470490,8 тыс. рублей или 15,2% к уровню сводной бюджетной росписи и 16,1% к первоначальному бюджету.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (0,0%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,8%), «Национальная оборона» (11,4%).

11.5. Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Зарайск на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Зарайск главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года составил от 9,4% (Администрация городского округа Зарайск Московской области) до 39,9 % (Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области).

11.6. За 1 квартал 2023 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 554772,0 тыс. рублей или 12,7% от утвержденного бюджета по программным расходам.

11.7. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрены в объеме 11683,0 тыс. рублей. Освоение средств за январь – март 2023 года составило 2859,0 тыс. рублей или 24,5%.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2023 год предусмотрены в объеме 20877,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь - март 2023 года составило 5110,0 тыс. рублей или 24,5 %.

11.8. За 3 месяца 2023 года средства резервного фонда не расходовались.

11.9. Исполнение бюджета по расходам Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года составило 22924,0 тыс. рублей или 6,3% от сводной бюджетной росписи на 2023 год

11.10. За 1 квартал 2023 года бюджет исполнен с профицитом в размере – 59814,0 тыс. рублей.

11.11. По данным выписки из Долговой книги городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.04.2023 года объем муниципального долга городского округа Зарайск составил 136533,0 тыс. рублей.

11.12. Предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области в течение 2023 года установлен в объеме до 59783,005 тыс. рублей (включительно). В отчетном периоде 2023 года предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области не превышен.

11.13. Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области подтверждает полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года. Бюджет исполнялся в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

**12. Предложения**

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года КСП городского округа Зарайск предлагает:

12.1. Рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия;

12.2. Активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет городского округа Зарайск;

12.3. Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск:

предусмотреть плановые назначения по следующим видам доходов:

000 10102030013000110;

000 10102130010000110;

000 10501021013000110;

000 10606032043000110;

000 11105030000000120;

000 11201042010000120;

000 11601050010000140;

000 11601060010000140;

000 11601073010000140;

000 11601083010000140;

000 11601140010000140;

000 11601153010000140;

000 11601170010000140;

000 11601193010005140;

000 11601194010000140;

000 11602000010000140;

000 11607090040001140;

000 11610030040000140;

000 11618000020000140;

000 11705000000000180;

на основании фактического поступления в бюджет городского округа Зарайск Московской области неналоговых доходов, скорректировать прогнозные показатели по видам доходов:

000 11201010010000120;

000 11201030010000120;

000 11301000000000130;

000 11302990000000130;

000 11406300000000430.

12.4. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов в целях исключения рисков их неисполнения в 2023 году;

12.5. Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск Московской области и главным администраторам средств бюджета городского округа Зарайск Московской области обеспечить контроль за исполнением параметров Решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год.

Настоящее Заключение направлено главе городского округа Зарайск Московской области и в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области.

Председатель Контрольно - счетной палаты

городского округа Зарайск

Московской области Е.Н.Коротаева

Приложение № 1

к Заключению о ходе исполнения

бюджета городского округа Зарайск

Московской области за 1квартал 2023 года

**Поступления доходов в бюджет городского округа Зарайск**

**Московской области за 1 квартал 2022 и 2023 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование доходов** | **2022 год** | | | | **2023 год** | | | | **Прирост (снижение) исполнения бюджета, 1 квартал 2023 года к 1 кварталу 2022 года,**  **тыс. рублей** | **Поступило за 1 квартал 2023 года, в % к 1 кварталу 2022 года** |
| **Утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Поступило за 1 квартал,**  **тыс. рублей** | **Доля к «всего доходов», %** | **Исполнение к утвержденному бюджету, %** | **Утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Поступило за 1 квартал,**  **тыс. рублей** | **Доля к «всего доходов», %** | **Исполнение к утвержденному бюджету, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11= гр.8-гр.4** | **12=гр.8/гр.4** |
| 1. | **Налоговые доходы, в том числе:** | **862442** | **158204** | **27,1** | **18,3** | **881960** | **126012** | **20,2** | **14,3** | **-32192** | **79,7** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 685683 | 126702 | 21,7 | 18,5 | 677502 | 104976 | 16,9 | 15,5 | -21726 | 82,9 |
| 1.2. | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 41002 | 10575 | 1,8 | 25,8 | 45563 | 10793 | 1,7 | 23,7 | 218 | 102,1 |
| 1.3. | Налоги на совокупный доход, в том числе: | 64654 | 14115 | 2,4 | 21,8 | 85317 | 3177 | 0,5 | 3,7 | -10938 | 22,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 52891 | 10426 | 1,8 | 19,7 | 71943 | 4784 | 0,8 | 6,6 | -5642 | 45,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0 | 21 | - | - | 0 | -277 | -0,4 | - | -298 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11763 | 3668 | 0,6 | 31,2 | 13355 | -1348 | -0,2 | - | -5016 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» | - | - | - | - | 19 | 18 | - | 94,7 | 18 | - |
| 1.4. | Налоги на имущество, в том числе: | 66524 | 5500 | 1,0 | 8,3 | 67880 | 6283 | 1,0 | 9,3 | 783 | 114,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 20288 | 1731 | 0,3 | 8,5 | 23526 | 188 | - |  | -1543 | 10,9 |
| Земельный налог с организаций | 29236 | 2807 | 0,5 | 9,6 | 26024 | 5468 | 0,9 | 21,0 | 2661 | 194,8 |
| Земельный налог с физических лиц | 17000 | 962 | 0,2 | 5,7 | 18330 | 627 | 0,1 | 3,4 | -335 | 65,2 |
| 1.5. | Государственная пошлина | 4579 | 1312 | 0,2 | 28,7 | 5698 | 783 | 0,1 | 13,7 | -529 | 59,7 |
| **2.** | **Неналоговые доходы, в том числе:** | **59689** | **20516** | **3,5** | **34,4** | **68281** | **46617** | **7,5** | **68,3** | **26101** | **227,2** |
| 2.1. | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 52313 | 11590 | 2,0 | 22,2 | 51797 | 13550 | 2,2 | 26,2 | 1960 | 116,9 |
| 2.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами | 373 | 1793 | 0,3 | 480,7 | 2073 | 640 | 0,1 | 30,9 | -1153 | 35,7 |
| 2.3. | Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 1550 | 2113 | 0,4 | 136,3 | 1713 | 18984 | 3,1 | 1108,2 | 16871 | 898,4 |
| 2.4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4500 | 2610 | 0,4 | 58,0 | 7900 | 5094 | 0,8 | 64,5 | 2484 | 195,2 |
| 2.5. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 903 | 2334 | 0,4 | 258,5 | 4798 | 8210 | 1,3 | 171,1 | 5876 | 351,8 |
| 2.6. | Прочие неналоговые доходы | 50 | 76 | - | 152,0 | 0 | 139 | - | - | 63 | 182,9 |
|  | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **922131** | **178720** | **30,7** | **19,4** | **950241** | **172629** | **27,7** | **18,2** | **-6091** | **96,6** |
| **3.** | **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **2102909** | **403993** | **69,3** | **19,2** | **3331842** | **449926** | **72,3** | **13,5** | **45933** | **111,4** |
| 3.1. | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 2102909 | 407171 | 69,9 | 19,4 | 3374944 | 506984 | 81,5 | 15,0 | 99813 | 124,5 |
| Дотации | 675486 | 168872 | 29,0 | 25,0 | 962330 | 240583 | 38,6 | 25,0 | 71711 | 142,5 |
| Субсидии | 840904 | 80576 | 13,8 | 9,6 | 1748094 | 118026 | 19,0 | 6,8 | 37450 | 146,5 |
| Субвенции | 585519 | 153758 | 26,4 | 26,3 | 574154 | 136765 | 22,0 | 23,8 | -16993 | 88,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1000 | 3965 | 0,7 | 396,5 | 90366 | 11610 | 1,9 | 12,8 | 7645 | 292,8 |
| 3.2. | Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | - | - | х | х | - | -26 | - | - | -26 | - |
| 3.3. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | -3178 | -0,5 | х | -43102 | -57032 | -9,2 | 132,3 | -53854 | 1794,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | | **3025040** | **582713** | **100** | **19,3** | **4282083** | **622555** | **100** | **14,5** | **39842** | **106,8** |

Приложение № 2

к Заключению о ходе исполнения

бюджета городского округа Зарайск

Московской области за 1квартал 2023 года

**Поступление безвозмездных поступлений в бюджет городского**

**округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование безвозмездных поступлений** | **Утвержденный бюджет** | **Фактическое поступление** | **% исполнения** |
| **Дотации** | **962330** | **240583** | **25,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 962330 | 240583 | 25,0 |
| **Субсидии** | **1748094** | **118026** | **6,8** |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 553626 | 0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 17268 | 3126 | 18,1 |
| Субсидии бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 253939 | 0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 9247 | 9247 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры | 193 | 0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 318484 | 21835 | 6,9 |
| Субсидии бюджетам на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации | 469 | 0 | 0,0 |
| Прочие субсидии | 594868 | 83818 | 14,1 |
| **Субвенции** | **574154** | **136765** | **23,8** |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 525713 | 130289 | 24,8 |
| Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 11261 | 1801 | 16,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 16792 | 0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 2958 | 336 | 11,4 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 2 | 0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2124 | 531 | 25,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 15304 | 3808 | 24,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **90366** | **11610** | **12,9** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 70000 | 0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 20366 | 11610 | 57,0 |
| **ИТОГО:** | **3374944** | **506984** | **15,0** |

Приложение № 3

к Заключению о ходе исполнения

бюджета городского округа Зарайск

Московской области за 1квартал 2023 года

**Исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам и**

**подразделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2023 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование** | **2022 год** | | | **2023 год** | | |
| **Сводная бюджетная роспись,**  **тыс. рублей** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года,**  **тыс. рублей** | **Исполнение к СБР, %** | **Сводная бюджетная роспись,**  **тыс. рублей** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года,**  **тыс. рублей** | **Исполнение к СБР, %** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **335288** | **68714** | **20,5** | **294930** | **79468** | **26,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2486 | 365 | 14,7 | 2486 | 1098 | 44,2 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5325 | 1738 | 32,6 | 5572 | 1800 | 32,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 98713 | 19575 | 19,8 | 94534 | 25839 | 27,3 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 34960 | 11317 | 32,4 | 35521 | 12781 | 36,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3886 | 0 | 0,0 | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | 500 | 0 | 0,0 | 300 | 0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 189418 | 35719 | 18,9 | 156517 | 37950 | 24,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **2720** | **419** | **15,4** | **2958** | **336** | **11,4** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2720 | 419 | 15,4 | 2958 | 336 | 11,4 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **22739** | **2727** | **12,0** | **20840** | **3870** | **18,6** |
| 0309 | Гражданская оборона | - | - | - | 50 | 0 | 0,0 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 11976 | 2110 | 17,6 | 11796 | 2532 | 21,5 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 10763 | 617 | 5,7 | 8994 | 1338 | 14,9 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **296497** | **52860** | **17,8** | **578118** | **67298** | **11,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2739 | 72 | 2,6 | 3396 | 78 | 2,3 |
| 0406 | Водное хозяйство | 20000 | 0 | 0,0 | 114240 | 18272 | 16,0 |
| 0408 | Транспорт | 81340 | 23666 | 29,1 | 81439 | 23611 | 29,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 172926 | 26100 | 15,1 | 365339 | 22924 | 6,3 |
| 0410 | Связь и информатика | 6412 | 820 | 12,8 | 4000 | 272 | 6,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 13080 | 2202 | 16,8 | 9704 | 2141 | 22,1 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **868530** | **67412** | **7,8** | **1436352** | **126445** | **8,8** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 16474 | 2651 | 16,1 | 9940 | 3291 | 33,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 111149 | 1890 | 1,7 | 127065 | 66 | 0,05 |
| 0503 | Благоустройство | 740274 | 62757 | 8,5 | 1298560 | 122968 | 9,5 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 633 | 114 | 18,0 | 787 | 120 | 15,3 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **4703** | **30** | **0,6** | **858** | **0** | **0,0** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 400 | 30 | 0,6 | 200 | 0 | 0,0 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 4303 | 0 | 0,0 | 658 | 0 | 0,0 |
| **0700** | **Образование** | **1153757** | **195437** | **16,9** | **1734732** | **207724** | **12,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 394590 | 58576 | 14,8 | 394637 | 64711 | 16,4 |
| 0702 | Общее образование | 560359 | 99928 | 17,8 | 1123682 | 100731 | 9,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 130272 | 25836 | 19,8 | 144413 | 28700 | 19,9 |
| 0707 | Молодежная политика | 7372 | 858 | 11,6 | 4968 | 1000 | 20,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 61164 | 10239 | 16,7 | 67032 | 12582 | 18,8 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **208752** | **35116** | **16,8** | **215972** | **45615** | **21,1** |
| 0801 | Культура | 198078 | 32600 | 16,5 | 205788 | 42864 | 20,8 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 10674 | 2516 | 23,6 | 10184 | 2751 | 27,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **120947** | **33492** | **27,7** | **50413** | **18385** | **36,5** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 7121 | 1119 | 15,7 | 6587 | 1189 | 18,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 68749 | 14270 | 20,8 | - | - | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 44537 | 18103 | 40,6 | 43826 | 17196 | 39,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 540 | 0 | 0,0 | - | - | - |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **72275** | **14015** | **19,4** | **65560** | **13600** | **20,7** |
| 1101 | Физическая культура | 64726 | 13900 | 21,5 | 63900 | 13600 | 21,3 |
| 1102 | Массовый спорт | 7549 | 115 | 1,5 | 1660 | 0 | 0,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **1950** | **269** | **13,8** | **800** | **0** | **0,0** |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 1950 | 269 | 13,8 | 800 | 0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **3088159** | **470491** | **15,2** | **4401533** | **562741** | **12,8** |

Приложение № 4

к Заключению о ходе исполнения

бюджета городского округа Зарайск

Московской области за 1квартал 2023 года

**Информация о фактах, выявленных в ходе анализа поступления доходов в бюджет**

**городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2023 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Код дохода по бюджетной классификации** | **Утвержденные бюджетные назначения,**  **тыс. рублей** | **Фактическое поступление** | | **Предложение финансовому органу** |
| **тыс. рублей** | **в % к утвержденным бюджетным назначениям** |
| **Поступили неутвержденные доходы** | | | | | | |
| **Налоговые доходы** | | | | | | |
| 1. | Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации) | 000 10102030013000110 | 0 | 13,1 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 2. | Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога не превышающей 650000 рублей) | 000 10102130010000110 | 0 | 48,8 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 3. | Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации | 000 10501021013000110 | 0 | 3,4 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 4. | Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации | 000 10606032043000110 | 0 | 1,0 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| **Неналоговые доходы** | | | | | | |
| 5. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 000 11105030000000120 | 0 | 0,3 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 6. | Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 000 11201042010000120 | 0 | 0,2 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 7. | Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан | 000 11601050010000140 | 0 | 3,5 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 8. | Административные штрафы ,установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 000 11601060010000140 | 0 | 7,5 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 9. | Административные штрафы ,установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 00 011601073010000140 | 0 | 1,4 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 10. | Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 000 11601083010000140 | 0 | 6,5 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 11. | Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 000 11601140010000140 | 0 | 6,0 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 12. | Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 000 11601153010000140 | 0 | 5,2 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 13. | Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти | 000 11601170010000140 | 0 | 2,3 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 14. | Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица) осуществляющего муниципальный контроль) | 000 11601193010005140 | 0 | 1,5 |  | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 15. | Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля | 000 11601194010000140 | 0 | 0,3 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 16. | Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 11602000010000140 | 0 | 116,5 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 17. | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени за земельные участка государственная собственность которых не разграничена) | 000 11607090040001140 | 0 | 172,6 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 18. | Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) | 000 11610030040000140 | 0 | 8,1 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 19. | Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете | 000 11618000020000140 | 0 | 7811,4 | х | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 20. | Прочие неналоговые доходы | 000 11705000000000180 | 0 | 144,4 |  | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| **Вероятность перевыполнения годовых плановых назначений (по итогам отчетного периода)** | | | | | | |
| **Неналоговые доходы** | | | | | | |
| 21. | Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 000 11201010010000120 | 50,0 | 68,4 | 136 | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 22. | Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 000 11201030010000120 | 50,0 | 74,2 | 148 | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 23. | Доходы от оказания платных услуг (работ) | 000 11301000000000130 | 800,0 | 1042,8 | 130,4 | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 24. | Прочие доходы от компенсации затрат государства | 000 11302990000000130 | 713,5 | 17837,1 | 2501,7 | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |
| 25. | Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 000 11406300000000430 | 1000,0 | 1423,4 | 142,3 | Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск скорректировать прогнозные показатели при очередном уточнении бюджета городского округа Зарайск |