

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14**

**о результатах анализа отчета по исполнению бюджета муниципального образования город  
Горячий Ключ за I квартал 2023 года**

14 июня 2023 года

г. Горячий Ключ

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 (с учетом изменений);

- Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06 июля 2012 года № 148 (с учетом изменений);

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ от 21 июня 2013 года № 27;

на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 03.05.2023 года № 915, представленного в КСП письмом от 03.05.2023 года № 101-5-410/23.

**2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город  
Горячий Ключ за I квартал 2023 года**

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ (далее – город) на 2023 год утверждены Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете). В течение отчетного периода (I квартал 2023 года) в Решение о бюджете вносились изменения (№ 218 от 10.02.2023, № 224 от 07.03.2023, № 232 от 20.03.2023).

Основные показатели бюджета по утверждённым и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2023 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете (первоначальное)	Утверждено Решением о бюджете (уточнённое)	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф.0503117)	
			исполнено	
			сумма	%
1	2	3	4	5(гр.4/гр.3*100)
Доходы бюджета	2 665 413,8	2 870 644,1	498 366,8	17,4
Расходы бюджета	2 665 413,8	2 915 247,0	522 411,9	17,9
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-74 602,9	-24 045,1	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года (форма ОКУД №0503117) утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 03.05.2023 года № 915 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 498 366,8 тыс. рублей, по расходам 522 411,9 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит – 24 045,1 тыс. рублей.

Как следует из таблицы № 1, по состоянию на 01 апреля 2023 года исполнение бюджета по доходам составило 17,4 % годовых назначений, по расходам 17,9 % годовых назначений.

### 3. Исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года

Согласно Отчёту, исполнение бюджета по доходам составило 498 366,8 тыс. рублей или 17,4 % годовых назначений, утверждённых в объёме 2 870 644,1 тыс. рублей.

В отчётном периоде исполнение обеспечено поступлением:

– налоговых и неналоговых доходов в сумме 129 904,8 тыс. рублей (налоговых доходов – 110 343,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 19 560,9 тыс. рублей) или 13,9 % годовых назначений, утвержденных в объёме 932 015,9 тыс. рублей;

– безвозмездных поступлений в сумме 368 462,1 тыс. рублей или 19,0 % годовых назначений, утверждённых в объёме 1 938 628,2 тыс. рублей.

Таблица № 2  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено по состоянию на 01.04.2023 Сумма на год	Исполнено по состоянию на 01.04.2023	Структура по исполнению доходов на 01.04.2023	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Неисполненные назначения	
					сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	818 987,5	110 343,9	22,1	13,5	-708 643,6	-86,5
Неналоговые доходы	113 028,4	19 560,9	3,9	17,3	-93 467,9	-82,7
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>932 015,9</i>	<i>129 904,8</i>	<i>26,0</i>	<i>13,9</i>	<i>-802 111,1</i>	<i>-86,1</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>1 938 628,2</i>	<i>368 462,0</i>	<i>74,0</i>	<i>19,0</i>	<i>-1 570 166,2</i>	<i>-81,0</i>
Всего:	2 870 644,1	498 366,8	100,0	17,4	-2 372 277,3	-82,6



### 3.1 Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам за отчётный период составило 110 343,9 тыс. рублей или 13,5 % утверждённых годовых назначений в размере 818 987,5 тыс. рублей.

Показатели исполнения налоговых доходов представлены в таблице № 3:

Таблица № 3  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2022 год, по состоянию на 01.04.2023	Исполнено за I квартал 2023	Структура доходов за I квартал 2023, %	% исполнения
<b>Налоговые доходы</b>	<b>818 987,5</b>	<b>110 343,9</b>	<b>100,0</b>	<b>13,5</b>
Налог на прибыль, доходы	521 790,9	79 266,8	71,8	15,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 876,6	10 990,0	10,0	26,9
Налоги на совокупный доход	137 460,0	9 618,1	8,7	7,0
Налоги на имущество	107 690,0	8 466,3	7,7	7,9
Государственная пошлина	11 170,0	2 002,4	1,8	17,9
Задолженность, перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,2	0,0002	x

В целом, исполнение по налоговым доходам за I квартал 2023 года составило 13,5 %. Наименьшее исполнение сложилось по государственной – 3624,0 тыс. рублей, что составляет 10,4 % от годовых назначений в объёме 35000,0 тыс. рублей.

Наибольшее исполнение сложилось по таким налогам, как: налоги на прибыль, доходы – 79 266,8 тыс. рублей, что составило 71,8 % от годовых назначений.

### 3.2 Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 19 560,9 тыс. рублей или 17,3 % от утверждённых годовых назначений в размере 113 028,4 тыс. рублей.

Таблица № 4  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учётом изменений	Исполнено за I квартал 2023	Структура доходов за I квартал 2023, %	% исполнения
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>113 028,4</b>	<b>19 560,9</b>	<b>100,0</b>	<b>17,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	83 388,3	16 259,3	83,1	19,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	230,0	605,2	3,1	263,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	343,8	2 408,5	12,3	700,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 512,0	-1 450,9	-7,4	x
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 554,3	1 738,9	8,9	12,8

Наибольшее исполнение в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 16 259,3 тыс. рублей или 83,1 %.

Наименьшее исполнение сложилось по платежам при пользовании природными ресурсами – 605,2 тыс. рублей или 3,1 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – -1 450,9 тыс. рублей или -7,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 738,9 тыс. рублей или 8,9%.

### 3.3 Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 368 462,0 тыс. рублей или 19,0% годовых назначений утверждённых в объёме 1 938 628,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учётом изменений	Исполнено за I квартал 2023	Структура доходов за I квартал 2023, %	Процент исполнения, %
Безвозмездные поступления, всего	1 938 628,2	368 462,0	100,0	19,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	159 580,7	106 390,9	28,9	66,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	971 493,9	137 691,7	37,4	14,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	807 382,2	126 373,8	34,3	15,7
Прочие безвозмездные поступления	198,7	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	2 420,5	0,6	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-27,3	-4 414,9	-1,2	x

Дотации, предусмотренные на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 106 390,9 тыс. рублей или 66,7%.

Субвенции исполнены в сумме 126 373,8 тыс. рублей или 15,7 %.

Отсутствует исполнение по доходам: прочие безвозмездные поступления.

## 4. Исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года сложились в сумме 522 411,9 тыс. рублей и составили 17,3 % годовых бюджетных назначений, утверждённых в форме ОКУД №0503117 – 3 013 379,3 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета города за I квартал 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, согласно представленной отчетности по ф. ОКУД №0503117, представлены в таблице № 6:



Таблица № 6  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено согласно ф. № 0503117 за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения, %
Расходы бюджета – всего, в том числе:	3 013 379,3	522 411,9	17,3
0100 «Общегосударственные вопросы»	285 581,8	64 864,2	22,7
0200 «Национальная оборона»	200,0	9,7	4,9
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	26 855,9	5 986,1	22,3
0400 «Национальная экономика»	172 846,8	4 890,7	2,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	425 411,7	112 811,2	26,5
0700 «Образование»	1 701 402,6	274 446,0	16,1
0800 «Культура, кинематография»	120 702,5	21 207,9	17,6
0900 «Здравоохранение»	15 158,0	1 853,9	12,2
1000 «Социальная политика»	165 234,0	16 946,7	10,3
1100 «Физическая культура и спорт»	97 986,0	19 203,1	19,6
1200 «Средства массовой информации»	2 000,0	192,4	9,6

Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2023 год сложился по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,5 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 22,7 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная экономика» – 4,9 %.

### 5. Исполнения местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за I квартал 2023 года

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет города на 2023 год был утверждён без профицита и дефицита.

В течение 1 квартала 2023 года, в установленном порядке был утверждён дефицит в объёме -74 602,9 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10 марта 2023 года № 232).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2023 года сложился дефицит в сумме -24 045,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета за I квартал 2023 года представлены в таблице № 7:

Таблица № 7  
(в тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита	Утверждено Решением о бюджете (№ 232 от 10.03.2023)	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	74 602,9	24 045,1	32,2
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	74 602,9	24 045,1	32,2

## **6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание за I квартал 2023 года**

Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг отсутствует, соответственно расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

## **7. Выводы**

1. По итогам I квартала 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 498 366,8 тыс. рублей или 17,4 %, по расходам – 522 411,9 тыс. рублей или 17,3 %, результат исполнения бюджета – дефицит 24 045,1 тыс. рублей.

2. Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2023 год сложился по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,5 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 22,7 %. Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная экономика» – 4,9 %.

3. Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг отсутствует, соответственно расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
город Горячий Ключ



---

Н. А. Цветная