

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ****ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская область-Кузбасс, г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**А Н А Л И Т И Ч Е С К А Я З А П И С К А**

**о ходе исполнения бюджета Полысаевского городского округа**

**за 9 месяцев 2022 года**

25.11.2022

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2022 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2022 года, предоставленной финансовым управлением Полысаевского городского округа.

Отчет за 9 месяцев 2022 года утвержден Главой Полысаевского городского округа, к отчету составлена пояснительная записка.

Общие итоги исполнения бюджета Полысаевского городского округа:

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 23.12.2021 № 75 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение № 75) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2022 год по доходам в сумме 2 049 428,1 тыс. рублей, расходам в сумме 2 064 145,1 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 14 717,0 тыс. рублей, или 5 % от объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Указанным решением утверждены прогнозируемые доходы (приложение № 1); распределение бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям, группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета (приложение № 2); распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 3); ведомственная структура расходов бюджета (приложение № 4).

За 9 месяцев 2022 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 11 раз вносились изменения в № 75 (решения № 1 от 27.01.2022, № 14 от 24.02.2022, № 26 от 24.03.2022, № 36 от 21.04.2022, № 37 от 28.04.2022, № 47 от 26.05.2022, № 55 от 06.06.2022, № 58 от 23.06.2022, № 74 от 12.07.2022, № 81 от 25.08.2022, № 89 от 15.09.2022), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам на 128 025,8 и расходам на 209 647,5 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 2 177 453,9 тыс. рублей, расходы – 2 273 792,6 тыс. рублей, дефицит бюджета Полысаевского городского округа составил 96 338,7 тыс. рублей или 28,45% от объема доходов бюджета городского округа на 2022 год без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета в данный период по данным представленного отчета об исполнении бюджета не соответствует установленным ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2022 года исполнен в сумме 1 446 173,7 тыс. рублей, что составляет 66,4 % от уточненных назначений на 2022 год. В сравнение с соответствующим периодом 2021 года доходы бюджета увеличились на 89,0 %, в т.ч. налоговые доходы увеличились на 63,0 %, неналоговые на 27,0 %, безвозмездные поступления увеличились в 2 раза. В 2022 году город являлся столицей празднования Дня шахтера. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составляет 74,6 %.

По следующим источникам доходов имеется исполнение плана ниже 20%:

- 19,8% - по налогу на имущество физических лиц (в связи с установленным сроком оплаты налога один раз в год 1 декабря).

По следующим доходам отмечается наибольший рост за 9 месяцев 2022 года к 9 месяцев 2021 года:

- налог на совокупный доход на 94,3 %, в связи с установленным дифферцированным нормативом отчислений на 2022 год;

- НДФЛ на 72,3 %;

- поступление акцизов увеличилось в 8 раз по сравнению с аналогичным периодом 2021 года;

- арендная плата за землю на 37,4% (в связи с заключением новых договоров с АО УК «Сила Сибири», ООО «Шахта Сибирская», АО «СУЭК Кузбасс»);

По неналоговым доходам рост в 3,3 раза по отношению к аналогичному периоду 2021 года в части платежей от муниципальных унитарных предприятий.

Продажа материальных активов возросла на 29,1% за счет реализации муниципального имущества, земельных участков.

Однако имеется значительное снижение по неналоговым доходам за 9 месяцев 2022 г. в сравнении с аналогичным периодом 2021 г. по акцизам на 59,1% или на 3540,6 тыс.руб.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 319 512,0 тыс. рублей или на 58,0 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 23.12.2021 № 75 на 2022 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 1 456 467,8 тыс.рублей. Всего за 9 месяцев 2021 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 962 912,3 тыс. рублей.

В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 126 661,7 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года увеличилась с начала года на 637 372,5 тыс.рублей, в составе дебиторской задолженности числятся авансовые платежи по услугам связи, энергоснабжения и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года увеличилась с начала года на 21 349,6 тыс.рублей. Основная причина увеличения кредиторской задолженности в связи с выполнением объема работ по подготовке к празднованию Дня Шахтера.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают:

- задолженность по оплате труда;

- расходы на ремонт дорог, нежилых помещений, благоустройство дворовых территорий;

- разработка проектно-сметной документации, оплата по договорам ГПХ;

- задолженность по прочим расходам и др.

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2022 год утверждены ассигнования по 19 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден по 20 муниципальным программам постановлением администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 г. № 1153 с изменениями внесенными постановлением от 27.10.2021 г. № 1448 «О внесении изменений в постановление администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 № 1153 «Об утверждении перечня муниципальных программ Полысаевского городского округа». По состоянию на 01.10.2022 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 2 297 275,0тыс.рублей, что составляет 98,1 % в общих расходах бюджета на 2022 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 43 689,5 тыс.рублей или 1,9 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2022 года по муниципальным программам составляет 56,2 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план | Исполнение на 01.10.2022 | %исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение
 | 549 645,8 | 322 273,5 | 58,6 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города
 | 11 330,3 | 7 951,3 | 70,2 |
| 1. Капитальное (жилищное и прочее), строительство, ремонт автодорог
 | 466 997,6 | 166 330,9 | 35,6 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе
 | 5 754,6 | 3 717,0 | 64,6 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа
 | 182 650,3 | 152 307,9 | 83,4 |
| 1. Полысаевская пресса
 | 10 942,2 | 7 752,3 | 70,8 |
| 1. Культура
 | 103 894,4 | 77 623,4 | 74,7 |
| 1. Развитие туризма в Полысаевском городском округе
 | 510,0 | 480,0 | 94,1 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами
 | 47 071,5 | 30 157,0 | 64,1 |
| 1. Развитие системы образования
 | 627 558,1 | 438 314,8 | 69,8 |
| 1. Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе
 | 100 479,8 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа
 | 81 390,7 | 57 348,1 | 70,5 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту
 | 153,0 | 153,0 | 100 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей
 | 1 417,8 | 1 417,8 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа
 | 46,0 | - | - |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе
 | 250,0 | - | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа
 | 4,0 | - | - |
| 1. Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа
 | 60,0 | - | - |
| 1. Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017 г в установленном порядке
 | 107 118,9 | 24 967,6 | 23,3 |
| **Итого по муниципальным программам:** | **2 297 275,0** | **1 290 794,6** | **56,2** |
| Непрограммное направление деятельности | 43 689,5 | 28 717,4 | 65,7 |
| **Всего:**  | **2 340 964,5** | **1 319 512,0** | **56,4** |

В течение 9 месяцев 2022 года из 19 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 5 муниципальным программам, в т.ч:

- «Формирование современной городской среды в Полысаевском городском округе» при утвержденных лимитах 100 479,8 тыс.руб.;

- «Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах 46,0 тыс.руб.;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» при утвержденных лимитах в сумме 250,0 тыс.рублей;

- «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 4,0 тыс.рублей;

- По муниципальной программе «Поддержка социально-ориентированных организаций на территории Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 60,0 тыс.руб.

Плановый процент исполнения (70%) достигнут по муниципальным программам:

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 70,2%;

- «Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа» - 83,4%;

- «Полысаевская пресса» - 70,8%;

- «Культура» - 74,7 %;

- «Развитие туризма в Полысаевском городском округе» 94,7%;

- «Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа» - 70,5%;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» - 100%;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 100%.

Процент исполнения остальных муниципальных программ варьируется от 23,3% («Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017 г в установленном порядке») до 69,8% («Развитие системы образования»).

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 23.12.2021 № 75 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 3756,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 размер резервного фонда утвержден в сумме 3 567,0 тыс.рублей. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Расходование средств дорожного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 23.12.2021 № 75 год ассигнования муниципального дорожного фонда в текущем году утверждены с уточнением по состоянию на 01.10.2022 г. в сумме 9 509,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года расходы дорожного фонда составили в сумме 6 278,6 тыс.рублей или 66,0% от плановых назначений.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 23.12.2021 № 75 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2022 год в сумме 39 717,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 внутренний долг составляет в сумме 25 000,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2022 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 16,6 тыс.рублей.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2022 года исполнен в сумме 1 446 173,7 тыс. рублей, что составляет 66,0 % от уточненных назначений на 2022 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 319 512,0 тыс. рублей или на 58,0 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2022 профицит бюджета составил в сумме 126 661,7 тыс.рублей.

В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 56,2%. Плановый процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г (70%) не достигнут.

**Проведенный анализ показал, что для выполнения целей, установленных муниципальными программами, бюджету Полысаевского городского округа следует достичь положительной динамики исполнения по доходам и расходам.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.В.Бойко