|  |
| --- |
| Герб Коряжмы моно_2 |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **городского округа Архангельской области «Город Коряжма»** |
|  |
| Ленина пр., д.29, г.Коряжма, 165651 тел. (818-50) 3-42-36 |

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении городского округа Архангельской области

«Город Коряжма» за 9 месяцев 2022 года

30.12.2022г. № 01-14/30

Заключение подготовлено в соответствии с пунктом 9 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Архангельской области «Город Коряжма», утвержденного решением городской Думы от 16.02.2012 №333.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации города от 14.10.2022 №1178, представлен в городскую Думу в соответствии со ст. 20 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением городской Думы от 22.02.2011 № 235.

На основании представленных материалов проведен анализ исполнения бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 9 месяцев 2022 года

**1 Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма»**

Бюджет на 2022год утвержден до начала финансового года решением городской Думы от 16.12.2021 №318 «О бюджете городского округа Архангельской области “Город Коряжма” на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Первоначальный бюджет на 2022 год был принят со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 1262387,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 1316159,4 тыс. руб.;
* дефицит местного бюджета планировался в сумме 53771,6тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2022года изменения и дополнения в бюджет вносились решением городской Думы 3 раза и представлены в таблице № 1:

В течение 9 месяцев 2022года изменения и дополнения в бюджет вносились решениями городской Думы 3 раза, данные которых представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Доходы | Расходы | (-)Дефицит |
| (+) Профицит |
| **Первоначальная редакция** | | | |
| **Решение о бюджете от 16.12.2021 №318** | 1 262 387,8 | 1 316 159,4 | -53 771,6 |
| **Внесение изменений** | | | |
| **Решение о бюджете в ред от 16.02.2022 №336** | 1 293 868,5 | 1 363 656,4 | -69 788,0 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции ( в %) | 102,5 | 103,6 | 129,8 |
| **Решение о бюджете в ред от 22.06.2022 №360** | 1 357 832,2 | 1 427 620,2 | -69 788,0 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции ( в тыс.руб) | 95 444,4 | 111 460,8 | -16 016,4 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции ( в %) | 107,6 | 108,5 | 129,8 |
| **Решение о бюджете в ред от 07.09.2022 №368** | 1 378 149,3 | 1 447 937,3 | -69 788,0 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции ( в тыс.руб) | 115 761,52 | 131 777,88 | -16 016,36 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции ( в %) | 109,2 | 110,0 | 129,8 |

Уточненные основные характеристики бюджета на 2022год имеют следующие значения:

* общий объем доходов в сумме 1378149, 3тыс.рублей;
* общий объем расходов в сумме 1447937,3 тыс. рублей;
* дефицит местного бюджета планировался в сумме 69788,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Город Коряжма» доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 115761,52тыс. рублей или 9,2%, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 131777,88 тыс. рублей или 10%.

**Анализ плановых показателей доходной части бюджета**

Анализ плановых показателей доходов бюджета представлен в Приложении №1 к заключению. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022г. увеличен на 20317,1 тыс. руб. В результате доходы местного бюджета составили 1378149,3 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходовбюджета2022 годаувеличился на сумму 184,2тыс. руб., за счет поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов (сдачи в аренду гаражного бокса МКУ «КСС») в сумме 45,3 тыс. руб., доходов от платных услуг МКУ «КСС» в сумме 81,0тыс. руб., доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 4,0тыс.руб (произведен возврат остатка прошлых лет по единой субвенции – 3,1тыс.руб и по субвенции на осуществление первичного воинского учета – 0,9тыс.руб), также поступление по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в сумме 53,8тыс.руб (добровольное возмещение Чебыкиным С.А. ущерба муниципальному имуществу в результате ДТП).

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года увеличивается на 20132,9 тыс. рублей (с учетом возврата в областной бюджет единой субвенции и субвенции на осуществление первичного воинского учета в сумме 4,0тыс. руб.). Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 16265,6тыс.руб, в том числе:

* на осуществление первичного воинского учета в сумме 205,6тыс.руб;
* на компенсацию родительской платы 1300,0тыс.руб;
* на капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций в сумме 7 272, 5тыс. руб.;
* грант в целях содействия достижению и (или) поощрения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления в сумме 4000,0тыс. руб.;
* на замену линолеума в коридорах и рекреациях 2 и 3 этажей старшего корпуса МОУ СОШ № 5) в сумме 1 105,1 тыс. руб.;
* из резервного фонда Правительства Архангельской области на благоустройство парка по берегу р. Вычегда от ул. Лермонтова до ул. им. М. Х. Сафьяна в сумме 1 585,3тыс. рублей и на приобретение сантехнического оборудования и материалов для ремонта столовой и кабинетов МОУ в сумме 100,0 тыс. руб.;
* на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 697,1тыс. руб.;

С одновременным уменьшением межбюджетных трансфертов в сумме 2463,6 тыс. руб. на финансовое обеспечение мероприятий по модернизации школьных систем образования.

Также доходы бюджета увеличены на сумму 6334,9тыс. руб. от поступлений в бюджет городского округа от негосударственных организаций за счет поступления:

* денежных пожертвований от филиала АО «Группа «Илим» в г. Коряжме на устройство детской игровой площадки в Александровском парке в сумме 5 200,0 тыс. руб.
* . гранта на реализацию инновационных социальных проектов «ЗDформат» 1134,9тыс. руб.

**Исполнение бюджета городского округа**

**за 9 месяцев 2022г. по доходам**

Согласно представленному Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) плановые показатели бюджета города на 2022 год составили: по доходам – 1357832,2 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2022г. исполнена в сумме 1034767,9 тыс. рублей или 75,1% от годовых бюджетных назначений. Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице №2 и приложение №2 к заключению.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2022 год | План на январь-сентябрь  2022 г. | Кассовое исполнение за январь-сентябрь 2022 г. | Удельный вес в доходах | % исп. к годов. плану | % исп. к плану 9 месяцев 2022г. | отклонение к плану 9 месяцев 2022г. |
|
| Налоговые и неналоговые доходы в том числе: | 490584,2 | 345625,3 | 362631,1 | 35 | 73,9 | 104,9 | 17005,7 |
| Налоговые | 440980,0 | 306316,5 | 324543,2 | 31,4 | 73,6 | 106 | 18226,7 |
| Неналоговые доходы | 49604,1 | 39308,8 | 38087,8 | 3,6 | 76,8 | 96,9 | -1221,0 |
| Безвозмездные поступления | 887565,1 | 679864,9 | 672136,8 | 65 | 75,7 | 98,9 | -7728,1 |
| Всего доходов | 1378149,3 | 1025490,3 | 1034767,9 | 100 |  |  |  |

Как видно из таблицы, бюджет городского округа формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (65%). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 35% от общего объема доходов.

Налоговые и неналоговые доходы по итогам 9 месяцев 2022г. поступили в сумме 362631,1 тыс. руб. или 73,9% к годовым бюджетным назначениям, план на 9 месяцев перевыполнен на 4,9%. Перевыполнение плановых назначений на 9 месяцев составило 17005,7 тыс. руб.

Безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2022г. поступило в сумме 672136,8тыс.руб или 75,7% к годовым бюджетным назначениям, план на 9 месяцев исполнен на 98,9%. Не выполнены плановые назначения за 9 месяцев на сумму в размере 7728,1тыс.руб.

Данные об исполнении доходной части местного бюджета по группам доходов в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлены в таблице № 3 и в Приложение №2 к заключению:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2022г.** | **Исполнение за 9 месяцев 2022г.** | **Уд.вес** | **Отклонение к годовому плану** | **% испол к год плану** | **Справочно** | | | | |
| **план на 2021 год** | **кассовое исполнение за январь-сентябрь 2021 г.** | **% исп. к годов. плану** | **Изменение 2022г. К 2021г.** | **% изменения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10 (3-8)** | **11** |
| **налоговые и неналоговые доходы** | **490 584,2** | **362 631,1** | **35,0** | **127 953,13** | **73,9** | **480 058,68** | **361 766,82** | **75,4** | 864,23 | 0,2 |
| **налоговые доходы** | **440 980,0** | **324 543,3** | **31,4** | **116 436,79** | **73,6** | **409 831,58** | **299 276,88** | **73,0** | 25 266,38 | 7,8 |
| налоги на прибыль, доходы | 382 155,0 | 289 776,1 | 28,0 | 92 378,95 | 75,8 | 353 615,91 | 264 011,29 | 74,7 | 25 764,76 | 8,9 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 2 550,0 | 2 193,6 | 0,2 | 356,44 | 86,0 | 2 313,27 | 1 715,37 | 74,2 | 478,23 | 21,8 |
| **налоги на совокупный доход** | 21 775,0 | 16 035,7 | 1,5 | 5 739,33 | 73,6 | 22 002,40 | 18 583,14 | 84,5 | -2 547,47 | -15,9 |
| **налоги на имущество** | 28 000,0 | 11 329,1 | 1,1 | 16 670,91 | 40,5 | 25 900,00 | 10 128,91 | 39,1 | 1 200,17 | 10,6 |
| **государственная пошлина** | 6 500,0 | 5 221,6 | 0,5 | 1 278,39 | 80,3 | 6 000,00 | 4 838,17 | 80,6 | 383,44 | 7,3 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  | -12,8 | 0,0 | 12,76 | 0,0 | 0,00 | -31,14 | 0,0 | 18,38 | -144,1 |
| **неналоговые доходы** | **49 604,1** | **38 087,8** | **3,7** | **11 516,34** | **76,8** | **70 227,10** | **62 489,94** | **89,0** | **-24 402,14** | **-64,1** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 565,7 | 15 543,9 | 1,5 | 6 021,72 | 72,1 | 16 149,74 | 11 295,29 | 69,9 | 4 248,66 | 27,3 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 7 462,4 | 3 865,6 | 0,4 | 3 596,79 | 51,8 | 7 216,00 | 7 216,10 | 100,0 | -3 350,48 | -86,7 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 886,9 | 1 086,6 | 0,1 | -199,68 | 122,5 | 419,77 | 596,44 | 142,1 | 490,17 | 45,1 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 036,0 | 16 066,1 | 1,6 | 1 969,87 | 89,1 | 39 724,25 | 39 189,05 | 98,7 | -23 122,93 | -143,9 |
| **штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 368,8** | **1 311,2** | 0,1 | 57,61 | 95,8 | 1 988,20 | 1 004,64 | 50,5 | 306,59 | 23,4 |
| **прочие неналоговые доходы** | **284,3** | **214,3** | 0,0 | 70,03 | 75,4 | 4 729,14 | 3 219,57 | 68,1 | -3 005,29 | -1402,5 |
| **безвозмездные поступления** | **887 565,1** | **672 136,8** | 65,0 | 215 428,26 | 75,7 | **825 007,58** | **562 622,40** | 68,2 | **109 514,44** | **16,3** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации | 883 539,0 | 668 112,8 | 64,6 | 215 426,23 | 75,6 | 820 321,96 | 557 896,66 | 68,0 | 110 216,13 | 16,5 |
| дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта российской федерации | 17 002,9 | 12 752,2 | 1,2 | 4 250,70 | 75,0 | 7 466,50 | 5 599,90 | 75,0 | 7 152,27 | 56,1 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии) | 209 507,8 | 137 382,3 | 13,3 | 72 125,57 | 65,6 | 202 167,68 | 137 101,47 | 67,8 | 280,81 | 0,2 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации | 580 492,7 | 442 142,2 | 42,7 | 138 350,44 | 76,2 | 554 005,74 | 409 178,78 | 73,8 | 32 963,45 | 7,5 |
| иные межбюджетные трансферты | 76 535,6 | 75 836,1 | 7,3 | 699,51 | 99,1 | 56 682,05 | 6 016,50 | 10,6 | 69 819,60 | 92,1 |
| **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **6 334,9** | 6 334,9 | 0,6 | 0,00 | 100,0 | 4 761,00 | 4 761,00 | 100 | 1 573,93 | 24,8 |
| доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,00 | 100,0 | 47,23 | 87,35 | 184,9 | -84,34 | -2800,4 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 311,8 | -2 313,9 | -0,2 | 2,03 | 100,1 | -122,61 | -122,61 | 100 | -2 191,27 | 94,7 |
| **Итого доходов** | **1378149,3** | **1 034 767,9** | **100** | **343 381,4** | **75,1** | **1305066,4** | **924389,2** | **70,8** | **110378,7** | **10,7** |

Поступление доходов в бюджет городского округа выше уровня аналогичного периода прошлого года на 110378,7 тыс. руб. Отклонение сложилось по причинам поступления в большем объеме налоговых и неналоговых доходов в сумме 864,23тыс.руб, безвозмездных поступлений на 109514,4тыс. руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 324543,3 тыс. руб., или 73,6% от годовых назначений, увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2021 года на 25266,4тыс.руб. или на 7,8%. Удельный вес в целом в доходах бюджета составляет 31,4%. Налоговые доходы поступили в большем размере, чем планировалось за 9 месяцев 2022 на 18226,7тыс. руб.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц 79,9%. Сумма поступлений за 9 месяцев 2022г. составила 289776,1тыс.руб при планируемых показателях в размере 274155,0тыс.руб тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого периода НДФЛ за 9 месяцев 2022 года поступило больше на 25764,8тыс.руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. составило 264011,3 тыс. руб.)

Акцизов по подакцизным товарам за отчетный период поступило больше планируемого на 281,1 тыс. руб. Поступление составило 2193,6 тыс.руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 86%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 478,2тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. составило 1715,4тыс.руб.).

*Налоги на совокупный доход* исполнены в сумме 16035,7тыс.руб или на 101,1% от назначений за 9 месяцев 2022г. (15854,0тыс.руб.) или на 73,6% годовых бюджетных назначений (21775,0тыс.руб.). Доля налогов на совокупный доход составляет 1,5% от общего объема доходов. В бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» поступили следующие налоги на совокупный доход:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в сумме 12893,9тыс.руб. Перевыполнение плана за 9 месяцев 2022г.(11725,0тыс.руб)на 1168,9 тыс.руб., годовые бюджетные назначения (15975,0тыс.руб) выполнены на 80,7% . В сравнении с аналогичным периодом прошлого года имеет место рост на 24,1% или 3112,2тс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. 9781,8тыс.руб).

*- налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения в* сумме 3199,1тыс.руб. (при плане за 9 месяцев 2022г.- 4050,0тыс.руб) или 56,1% от годовых бюджетных назначений (5700,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 724,08тыс.руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. -3923,2тыс.руб).

В связи с отменой на 01.01.2021г. *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* за 9 месяцев 2022г.произведен возврат средств в сумме 57,4 тыс. руб. (при планируемом поступлении в доход бюджета за 9 месяцев 2022г. суммы в размере 79,0тыс. руб.*).*

*Налоги на имущество* исполнены в сумме 11329,1тыс.руб (при плане за 9 месяцев 2022г. 9575,0тыс.руб) или 40,5% от годовых бюджетных назначений (28000,0тыс.руб), что выше уровня 9 месяцев 2021г. на 1200,2тыс.руб. В бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» поступили следующиеналоги на имущество:

- *налог на имущество физических лиц* в сумме 2852,2тыс.руб. (при плане на 9 месяцев 2022г.- 1675,0тыс.руб.) или 18,8% от годовых бюджетных назначений (15200,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 1838,9тыс. руб. ( поступление за 9 месяцев 2021г. -1019,3тыс.руб);

- *земельный налог* в сумме 8476,9 тыс. руб. (при плане на 9 месяцев 2022г.- 7900,0тыс. руб.) или 66,2% от годовых бюджетных назначений (12800,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение на 632,7тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. - 9109,65тыс.руб).

В отчетный период поступление *государственной пошлины* составило 5221,6 тыс. руб., что превышает плановые назначения на 9 месяцев 2022г. на 401,6тыс.руб или 80,3% от годовых бюджетных назначений (6500,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 383,4тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. -4838,2тыс. руб.).

*Неналоговые доходы* поступили в сумме 38087,8тыс. руб. при плане 39308,8тыс. руб., или 76,8% от годовых назначений (49601,1 тыс. руб.). Наблюдается снижение поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2021г. на 24402,1тыс. руб. или в 1,6 раза. Удельный вес неналоговых доходов составляет 3,7% в целом в доходах бюджета. Наибольшую долю в неналоговых доходах занимают доходы от *продажи материальных и нематериальных активов* 42,4%. Поступление за 9 месяцев составило 16066,1тыс. руб. (при плане 12591,9тыс.руб) или 89,1% от годовых бюджетных назначения (18036,0тыс.руб). В основном за счет поступления (91,8%) доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в сумме 14702,2 тыс. руб. (при плане 16237,0тыс. руб.) или 90,5% годовых бюджетных назначений (16237,0 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается снижение в 2,4раза (поступление за 9 месяцев 2021г. 36552,45 тыс. руб.). В отчётном периоде доходы от продажи материальных и нематериальных активов сложились за счет поступлений:

- *доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* в сумме 487,9 тыс. руб. (при плане на 9 месяцев 2022г. 1354,9тыс. руб.) или 27,1% от годовых бюджетных назначений (1799,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 1722,5тыс.руб или 3,5 раза (поступление за 9 месяцев 2021г. – 2210,4тыс.руб.).

- *доходы от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов* не были запланированы в бюджете города. Поступление за 9 месяцев 2022г. составило 630,4 тыс. руб., что выше уровня аналогичного периода 2021г. на 121,3 тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. 509,1тыс.руб);

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов* не были запланированы в бюджете города. Поступление за 9 месяцев 2022г. составило 245,6 тыс. руб.

*Доходы от использования имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности,* в отчётном период поступили в сумме 15543,9 тыс. руб. (при плане 14421,9 тыс. руб.) или 72,1% от годовых бюджетных назначений (21565,7тыс. руб.).

В основном доходы от использования имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности поступили за счет *доходов получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* *(60%)* в сумме 9328,0 тыс. руб. при плане 9090,2тыс.руб) или 68,1% годовых бюджетных назначений (13691,2тыс.руб). В том числе за 9 месяцев 2022г. поступили следующие доходы:

*- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* в сумме5234,6тыс. руб*.* (при плане 4948,9тыс.руб.) или 77,6% годовых бюджетных назначений (6748,9тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом снижение на 326,3тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. – 5560,9тыс.руб).

- *доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды* в сумме3621,9тыс. руб. (при плане за 9 месяцев 2022г. – 3550,0тыс.руб.) или 57,9% годовых бюджетных назначений (6251,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом увеличение на 675,1тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. – 2946,8тыс.руб).

- *доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды* в сумме 327,2 тыс. руб. (при плане за 9 месяцев 2022г. – 456,0тыс.руб.) или 62,2% годовых бюджетных назначений (526,0 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом снижение на 178,5 тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. – 505,7тыс.руб);

*- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)* в сумме 144,3тыс.руб (при плане за 9 месяцев 2022г. – 135,3тыс.руб.) или 87,3% годовых бюджетных назначений (165,3тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом рост на 46,6тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. – 97,7тыс.руб).

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными образованиями* поступили в запланированном объеме 231,7тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение в 53,9 раз (поступление за 9 месяцев 2021г. – 4,3тыс. руб.)

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных*) поступили в сумме 5984,2тыс.руб. (при плане за 9 месяцев 2022г. – 5100,0тыс.руб.) или 78,3% годовых бюджетных назначений (7642,7тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом увеличение на 3804,3тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. – 2179,9тыс.руб). В том числе за 9 месяцев 2022г. поступило:

*- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* в сумме 2186,7 тыс. руб. (при плане за 9 месяцев 2022г. – 2270,0тыс.руб.) или 71,3% годовых бюджетных назначений (3065,6тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом увеличение на 6,8тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г. – 2179,9тыс.руб).

*- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций* в отчётном периоде составила сумму в размере 3797,5тыс.руб, что больше плановых назначений на 9 месяцев на 967,5тыс.руб. или на 25,5%. Годовые бюджетные назначения исполнены на 83%. В аналогичном периоде прошлого года поступлений не было.

*Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* поступили в сумме 3865,6тыс.руб. (при плане на 9 месяцев 2022г. 5596,8тыс.руб.) или 51,8% от годовых бюджетных назначений (7462,4тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение в 1,9раз (поступление за 9 месяцев 2021г. – 7216,1тыс.руб.).

*Доходов от оказания платных услуг* *и компенсации затрат* государства получено 1086,6тыс. руб., годовой план в целом исполнен на 122,5% (план 886,9тыс. руб.). Относительно уровня аналогичного периода 2021г. доходов поступило больше на 490,2тыс. руб.

*Штрафов санкций и сумм возмещения ущерба* за 9 месяцев 2022г. в бюджет города поступило 1311,2тыс. руб. при плане 861,3тыс. руб. Относительно 9 месяцев 2021г. доходов поступило больше на 306,6тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. 1004,6тыс. руб.).

*По прочим неналоговым доходам* поступления составили 214,3тыс. руб., план на 9 месяцев исполнен на 100,5% (план 213,2 тыс. руб.) и на 75,4% к годовым бюджетным назначениям (284,3тыс.руб). Относительно 9 месяцев 2021г. доходов поступило меньше на 3005,3тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. – 3219,6 тыс. руб.).

Наибольшую долю в поступлениях за 9 месяцев 2022г. составляют безвозмездные поступления 65% или 672136,8 тыс. руб., при плане 679864,9 тыс. руб. Годовые назначения исполнены на 75,7%.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений в бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 9 месяцев 2022 г. приведен в приложении №2 к заключению.

Всего за 9 месяцев 2022г. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составили 668112,8тыс.руб. Вместе с тем, за 9 месяцев 2022г. произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 2313,9тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом 2021г. рост безвозмездных поступлений составил сумму в размере 109514,4тыс.руб. или 16,3% (поступление за 9 месяцев 2021г. – 562622,4тыс.руб.).

Наибольший удельный вес – 65,8% в составе безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 442142,2тыс.руб., которые исполнены на 76,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субвенций поступило больше на 32963,4тыс.руб (поступление за 9 месяцев 2021г составило 409178,8тыс.руб). За 9 месяцев 2022г. поступили следующие субвенции:

* на выполнение переданных полномочий субъекта РФ поступило 4506,4тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года с увеличением поступлений на 300,8тыс.руб или на 6,7% (за 9 месяцев 2021г. – 4205,6 тыс. руб.);
* на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступило 2193,8тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 68%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года со снижением поступлений на 106,4тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 2300,2 тыс. руб.);
* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования поступило 15057,0тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены полностью. По сравнению с аналогичным периодом со снижением поступлений на 602,8тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 14454,2 тыс. руб.)
* на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения поступило 1297,9 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены полностью. По сравнению с аналогичным периодом со снижением поступлений на 20,1 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 1317,9 тыс. руб.)
* на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ поступило 118,5тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены полностью. По сравнению с аналогичным периодом с увеличением поступлений на 105,2тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 13,4 тыс. руб.)
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций поступило 17278,8 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 74,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года со снижением поступлений на 1273,1 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 18551,9тыс.руб.)
* прочие субвенции составили 398067,4тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 75,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается с увеличением поступлений на 33321,1тыс.руб.(за 9 месяцев 2021г. 364746,3тыс.руб);
* единая субвенция местным бюджетам составила 3622,4тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 64,2%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года с увеличением 69,9тыс.руб. (за 9 месяцев 2021г. 3552,5тыс. руб.).

Поступление субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 137382,3тыс. руб., которые исполнены на 65,6% от бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субсидий поступило больше на 280,8тыс. руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. 137101,5тыс. руб.). За 9 месяцев 2022г. поступили следующие субсидии:

* на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образованиях поступило 16007,9тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 63,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года со снижением на 1205,3тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 17213,2тыс. руб.);
* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей поступила вся запланированная сумма в размере 564,1тыс. руб.;
* на поддержку отрасли культуры поступила вся запланированная сумма в размере 27,6 тыс. руб.;
* на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ поступило 1117,9 тыс. руб. при годовых бюджетных назначениях 1804,9тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года со снижением на 1304,5тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 2422,4тыс. руб.);
* субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов поступили в сумме 13284,8тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 93,5%. По сравнению с аналогичным периодом с увеличением на 7846,9 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 5437,97тыс. руб.).
* на реализацию программ формирования современной городской среды поступило 8010, 2тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 51,9%. По сравнению с аналогичным периодом со снижением поступлений на 3315,9 тыс.руб. (за 9 месяцев 2021г. 11326,2тыс. руб.).
* прочие субсидии поступили в сумме 98369,7 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 64,6%. По сравнению с аналогичным периодом с увеличением на 9314,6 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 89055,1тыс. руб.).

За 9 месяцев 2022 г. получены дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 12752,2тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года с увеличением на 7152,3 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г. 5599,9тыс. руб.)

За 9 месяцев 2022г. межбюджетных трансфертов в доход бюджета поступило 75836,1тыс.руб., при годовых назначениях 76535,6 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года с увеличением на 69819,6 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021г.6016,5 тыс. руб.). За 9 месяцев 2022г. поступили следующие иные межбюджетные трансферты:

* на создание модельных муниципальных библиотек в запланированном объеме 5000,0тыс.руб.;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 70836,1тыс.руб, которые исполнены на 99% (план на 2022г. 71535,6тыс.руб). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года с увеличением на 67319,6тыс.руб. (поступление за 9 месяцев 2021г. 3516,5тыс.руб).

Поступления от негосударственных организаций за 9 месяцев 2022г. увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1573,8 тыс. руб. и составили 6334,9 тыс. руб.

**Анализ планируемой расходной части бюджета**

За 9 месяцев 2022г. изменения в плановые показатели расходной части бюджета решениями городской Думы внесены 3 раза. Расходная часть бюджета, утвержденная решением городской Думы от 16.12.2021 №318 увеличена на 131777,9тыс.рублей и составила 1447937,3 тыс. руб.

В таблице №4 представлены изменения плановых назначений, утвержденных решением о бюджете в сравнении с Отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда:

Таблица № 4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | РД №318 от 16.12.2021 | Увел(+), Умен (-) | РД №336 от 16.02.2022 | Увел(+), Умен (-) | РД от 22.06.2022 №360 | Увел(+), Умен (-) | РД от 07.09.2022 №368 | Увел(+), Умен (-) | Отчет ф.0503117 |
|
| 1 | 2 | 4 | 5 (6-4) | 6 | 7 (8-6) | 8 | 9 (10-8) | 10 | 11(12-10) | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 97893,0 | 1751,9 | 99644,9 | -232,4 | 99412,5 | 788,8 | 100201,3 | -97,0 | 100104,3 |
| Национальная оборона | 02 | 3018,7 | 0,0 | 3018,7 | 0,0 | 3018,7 | 205,6 | 3224,3 | 0,0 | 3224,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15491,8 | 17,9 | 15509,7 | 0,0 | 15509,7 | 150,9 | 15660,6 | 0,0 | 15660,6 |
| Национальная экономика | 04 | 115896,6 | 2526,8 | 118423,4 | 20256,6 | 138680,0 | 10,8 | 138690,8 | 78,7 | 138769,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 62470,0 | 2517,2 | 64987,3 | -825,8 | 64161,4 | 8946,2 | 73107,6 | -78,7 | 73028,9 |
| Охрана окружающей среды | 06 |  |  |  | 352,4 | 352,4 | 0,0 | 352,4 | 0,0 | 352,4 |
| Образование | 07 | 814114,3 | 36894,8 | 851009,1 | 34636,0 | 885645,1 | 10070,2 | 895715,3 | 17,0 | 895732,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 101128,9 | 1050,2 | 102179,1 | 4122,4 | 106301,5 | 36,1 | 106 337,5 | 0,0 | 106337,5 |
| Здравоохранение | 09 | 152,2 | 0,0 | 152,2 | -48,6 | 103,7 | 0,0 | 103,7 | 0,0 | 103,7 |
| Социальная политика | 10 | 61933,0 | 2738,3 | 64671,3 | 1008,0 | 65679,3 | 1365,9 | 67045,2 | 80,0 | 67125,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 23238,3 | 0,0 | 23238,3 | 5047,6 | 28285,9 | 0,0 | 28285,9 | 0,0 | 28285,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 20822,5 | 0,0 | 20822,5 | -352,4 | 20470,1 | -1257,4 | 19212,7 | 0,0 | 19212,7 |
| ***Всего*** |  | 1316159,4 | 47497,1 | 1363656,4 | 63963,7 | 1427620,2 | 20317,1 | 1447937,3 | 0,0 | 1447937,3 |

Решением городской Думы от 07.09.2022г. № 368 произведены изменения расходной части бюджета в сторону увеличения на общую сумму 20317,1 тыс. руб. Изменения произведены по всем разделам за исключением раздела 6 «Охрана окружающей среды», раздела 9 «Здравоохранение», раздела 11 «Физическая культура и спорт».

Увеличились бюджетные назначения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 788,8 тыс. руб., по разделу 02 «Национальная оборона» на 205,6тыс.руб., по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 150,9тыс.руб., по разделу 04 «Национальная экономика» на 10,8тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8946,2тыс.руб., по разделу 07 «Образование» на 10070,2тыс.руб., по разделу 08 «Культура, кинематография» на 36,1тыс.руб., по разделу 10 «Социальная политика» на 1365,9тыс.руб. Уменьшились бюджетные назначения по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 1257,4тыс.руб.

Согласно представленному Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.05033117) плановые показатели бюджета города на 2022 год по расходам не соответствуют решению городской Думы. Данное несоответствие объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании постановлений администрации города и распоряжений финансового управления.

Согласно постановлению администрации города от 21.09.2022г. №1076 (основание: порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города, утвержденный постановлением администрации города от 17.11.2011г. № 1904) из резервного фонда администрации города выделены средства в сумме 80,0 тыс.руб (с КБК 900 0111 5300081200 870) на МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2025 годы» (на КБК 920 1003 1600081200 320) для предоставления дополнительных мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты семьям военнослужащих и лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины с 24 февраля 2022.

На основании распоряжения финансового управления от 14.09.2022г. №02/121р осуществлен перенос ассигнований (с КБК 900 0113 5400080990 870 на КБК 920 0701 6600088066 610), необходимых для выплаты компенсации расходов проезда к месту отдыха и обратно работникам МДОУ №10 «Орленок» на сумму 17,0тыс.руб. (основание п.3 ст.8 решения городской Думы муниципального образования «Город Коряжма» «О бюджете муниципального образования “Город Коряжма” на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 г.г.» от 16.12.2021 г. № 318).

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом «е» пункта 2 статьи 7 решения городской Думы от 16.12.2021 № 318 «О бюджете муниципального образования «Город Коряжма» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (перераспределение бюджетных ассигнований в рамках одной программы) на основании распоряжения финансового управления от 27.09.2022г. №03/123р произведен перенос:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата распоряжения | Наименование ГРБС, ПБС | Наименование программы | Уменьшение расхода КБК КВР, тыс.руб | Увеличение расхода КБК КВР, тыс.руб |
| №03/123р от 27.09.2022 (письмо УМХиГ от 23.09.2022 года № б/н | УМХиГ | МП «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2018-2025 годы» | * по КБК 910 0503 2000083600 244 тип средств 01.02.00, мер. 20.99.79 «п. п. 2.56. Устройство подъездных путей к контейнерной площадке по ул. имени М. Х. Сафьяна у д. № 15» – на сумму **78,7 тыс.**руб * по КБК 910 0409 2000082400 244 тип средств 01.02.00, мер. 20.99.70 «п.п.1.5.19 Устройство тротуара вдоль автомобильной дороги "Проезд от пр. Ленина до ул. Архангельской в районе МОУ "СОШ № 6" на участке от въезда на дворовую территорию д. № 7 по ул. Советской до МОУ "СОШ № 6» – на сумму 0,3тыс.руб.   Всего: 79,0тыс.руб | по КБК 910 0409 2000082400 244 тип средств 01.02.00, мер. 20.99.86 «п.п.1.5.20 Ремонт тротуара автомобильной дороги "Проезд от торгового центра "Парма" до пр.имени М.В.Ломоносова" у д. № 8 по ул. Советской» – на сумму 79,0тыс. руб. |

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022г. представлен в таблице № 6 и Приложении № 3 к заключению:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на год | Кассовое исп-е за 9 месяцев | Уд.вес | % испол-я к годовому плану | Отклонение от год.плана | Справочно | | | | |
| план на 2021 год | кассовое исполнение за январь-сентябрь 2021 г. | % исп. к годов. плану | изменение в абсолютной величине | % изменения |
|
| Общегосударственные вопросы | 100104,30 | 68352,30 | 6,5 | 68,3 | 31752,00 | 95437,08 | 63334,95 | 66,4 | 5017,40 | 107,9 |
| Национальная оборона | 3224,30 | 2193,80 | 0,2 | 68 | 1030,40 | 3428,06 | 2300,25 | 67,1 | -106,40 | 95,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15660,60 | 10023,60 | 1 | 64 | 5637,00 | 15014,85 | 10160,28 | 67,7 | -136,70 | 98,7 |
| Национальная экономика | 138769,50 | 83853,70 | 8 | 60,4 | 54915,80 | 85396,07 | 40891,85 | 47,9 | 42961,80 | 205,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 73028,90 | 39409,10 | 3,7 | 54 | 33619,90 | 70652,69 | 46546,56 | 65,9 | -7137,50 | 84,7 |
| Охрана окружающей среды | 352,40 | 176,20 | 0 | 50 | 176,20 | 1000,00 | 666,66 | 66,7 | -490,50 | 26,4 |
| Образование | 895732,30 | 692631,00 | 65,8 | 77,3 | 203101,30 | 860145,12 | 597617,59 | 69,5 | 95013,40 | 115,9 |
| Культура, кинематография | 106337,50 | 78223,80 | 7,4 | 73,6 | 28113,70 | 99428,78 | 69449,16 | 69,8 | 8774,60 | 112,6 |
| Здравоохранение | 103,70 | 90,80 | 0 | 87,5 | 12,90 | 182,12 | 125,70 | 69 | -34,90 | 72,2 |
| Социальная политика | 67125,20 | 50303,30 | 4,8 | 74,9 | 16822,00 | 73840,27 | 58988,21 | 79,9 | -8684,90 | 85,3 |
| Физическая культура и спорт | 28285,90 | 21664,50 | 2,1 | 76,6 | 6621,40 | 28752,88 | 20410,31 | 71 | 1254,20 | 106,1 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 19212,70 | 6148,50 | 0,6 | 32 | 13064,20 | 19359,65 | 4796,65 | 24,8 | 1351,90 | 128,2 |
|  | 1447937,30 | 1053070,40 | 100 | 72,7 | 394866,90 | 1352637,56 | 915288,17 | 67,7 | 137782,20 | 115,1 |

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2022г. сложилось в сумме 1053070,4 тыс. руб., что составляет 72,7% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021г. расходы бюджета увеличились на 137782,20тыс.руб., в результате увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 5017,4тыс. руб., по разделу 04 «Национальная экономика» на 42961,8тыс.руб, по разделу 07 «Образование» на 95013,4тыс. руб., по разделу 08 «Культура, кинематография» на 8774,6тыс.руб., по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 1254,2тыс.руб., по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1351,9тыс.руб. Вместе с тем имеет место снижение уровня расходов по разделу 02 «Национальная оборона» на 106,4тыс.руб, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 136,7тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7137,5тыс.руб., по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 490,5тыс.руб., по разделу 09 «Здравоохранение» на 34,9тыс.руб., по разделу 10 «Социальная политика» на 8684,9тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 9 месяцев 2022г. в разрезе программ приведен в приложении №4 к заключению.

Основная доля произведенных расходов за 9 месяцев 2022г. приходится на муниципальные программы 96,4%, ведомственные программы занимают 0,9%, непрограммные расходы 2,7% от общего объема расходов.

Мероприятия целевых программ профинансированы в объеме 1024076,2тыс. руб. или 97,2% от плановых значений на 9 месяцев или 70,7% от годовых назначений, в том числе:

-муниципальные программы –1051022,5тыс. руб. или 96,5% от плановых значений на 9 месяцев или 72,5% от годовых назначений;

- ведомственные целевые программы – 9981,13 тыс. руб., или 84,6% от плановых значений на 9 месяцев или 63,9% от годовых назначений.

За 9 месяцев 2022 года не запланировано и не производилось финансирование по МП «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2020 – 2024 годы».

Не освоены бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г. по МП «Доступная среда», выделенные на устройство специализированных спусков пешеходных тротуаров для удобного передвижения инвалидов и малогабаритных групп населения в сумме 62,7тыс.руб, по МП «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2020 - 2022 годы» в сумме 9,6тыс.руб., выделенные на закупки товаров, работ услуг и выплаты премий и грантов.

Программные мероприятия выполнены на 100% (от бюджетных назначений на 9 месяцев 2022г.) по 6 программам:

* «Развитие образования в городе Коряжма на 2018-2023годы» освоенные средства составили 673016,5тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. с ростом расходов на 107394,6тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 565621,9тыс.руб);
* Муниципальная программа профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2019-2021 годы освоенные средства составили 48,0тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. со снижением расходов на 12,0тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 60,0тыс.руб);

• "Нет-наркотикам" на 2019 - 2023 годы» освоенные средства составили 6,9тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. со снижением расходов на 3,8тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 10,7тыс.руб);

• "Развитие сферы культуры на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" освоенные средства составили 107031,1тыс. руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. с ростом расходов на 2819,5тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 104211,6тыс.руб);

* "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" освоенные средства составили 21845,2тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. с ростом расходов на 1307,8тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 20537,4тыс.руб);

• "Обеспечение жильем молодых семей на 2017-2023 годы" " освоенные средства составили 841,7тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. со снижением расходов на 5902,4тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 6744,1тыс.руб);

* "Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области "Город Коряжма" на 2021-2023 годы" освоенные средства составили 594,8тыс.руб. В сравнении с аналогичны периодом 2021г. со снижением расходов на 1154,3тыс.руб (кассовое исполнение за 9 месяцев 2021г. составило 1749,1тыс.руб).

По остальным программам выполнение составило от 20,2% до 99,9% бюджетных назначений на 9 месяцев 2022г. В ходе анализа реализации муниципальных программ наименьший процент освоения средств – 20,2% по муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" из запланированных 37,5тыс.руб на установку, замену индивидуальных приборов учета холодного и горячего водоснабжения, замену индивидуальных приборов учета электрической энергии в муниципальных помещениях многоквартирных домов было освоено только 7,6тыс.руб.

Низкий процент освоения (42,5%) по МП «Развитие местного самоуправления и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" На 9 месяцев 2022г. для исполнения мероприятий программы было выделено 731,5тыс.руб., из которых было освоено 310,6тыс.руб. Не освоенные средства составили 420,9тыс.руб (областной бюджет 340,9тыс.руб.,местный бюджет 80,0тыс.руб.), направленные на проведение конкурсного отбора СО НКО с целью предоставления субсидий на реализацию целевых социальных проектов СО НКО.

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы "Капитальное строительство на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018 - 2022 годы" освоены на 62,5%. Расходы бюджета составили 6926,8тыс.руб., при плане 11075,2тыс.руб., что в сравнении с аналогичным периодом 2021г. выше в 1,8раз (расходы за 9 месяцев 2021г. составили 3914,2тыс.руб). Неосвоенные средства составили 4148,4тыс.руб., основная часть неиспользованных бюджетных назначений (3750,1тыс.руб) предусмотрена на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, а именно на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации «Создание инженерной и транспортной инфраструктуры земельного участка «Зеленный-1» с получением положительного заключения государственной экспертизы. Прокладка наружного водопровода в сумме 1800,0тыс.руб., на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации «Создание инженерной и транспортной инфраструктуры 17 и 19 кварталов земельного участка с получением положительного заключения государственной экспертизы. Строительство автомобильной дороги по ул. Рождественская, ул. Святочная, ул. Радужная в сумме 1900,0тыс.руб, по прокладке хозфекальной канализации по пер. Нескучный (от КК-120 до КК-86 сущ) в сумме 14,3тыс.руб., устройство водоотводной канавы по ул. Благовещенская (от ул. Спасская до ул. Вешняя) в сумме 35,8тыс.руб. Также не освоенные бюджетные назначения за 9 месяцев 2022г. в размере 387,1тыс.руб. предусмотрены на содержание МКУ «УСиКР». Кроме того, сложилась экономия при проведение работ устройство водоотводной канавы по ул. Благовещенская (от ул. Спасская до ул. Вешняя) в сумме 47,0тыс.руб.

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципального управления в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2018 - 2022 годы", освоены на 87,4%. Неосвоенные средства, предусмотренные на содержание и функционирование органов местного самоуправления, в том числе отделов, осуществляющих государственные полномочия (заработная плата, командировочные расходы, закупки товаров, работ, услуг) составили 9293,0тыс.руб. (план - 73725,3тыс.руб, исполнение за 9 месяцев 2022г.- 64432,3тыс.руб).

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022 г., направленные на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования "Город Коряжма" на 2019-2023 годы, освоены на 94%. Неосвоенные средства составили 1451,9тыс.руб., в том числе на содержание и функционирование финансового управления и МКУ «Служба финансового управления» в сумме 259,6тыс.руб. и 1039,2тыс.руб. соответственно, а также на обслуживание программных продуктов (АС «Бюджет», «Смета») в сумме 153,0тыс.руб.

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Город Коряжма" на 2018 - 2022 годы", освоены на 83,8% ( расходы за 9 месяцев 2022г. 5941,3тыс.руб). По сравнению с аналогичным периодом 2021г. расходы, связанные с управлением муниципальным имуществом (проведение кадастровых работ, оценка движимого, недвижимого имущества и земельных участков, содержание муниципального имущества казны и т.д.) снизились на 562, 1тыс.руб. (расходы за 9 месяцев 2021г. составили 6503,4тыс.руб).

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы " Улучшение условий и охраны труда на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2022 годы", освоены на 88,9% ( расходы за 9 месяцев 2022г. 60,3тыс.руб). Основная часть не освоенных средства приходится на проведение круглых столов, семинаров, областных семинаров по вопросам организации работы по охране труда, участие в проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов муниципальных учреждений в сумме 7,6тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом 2021г. имеет место снижение уровня расходов на 3,95тыс.руб. (расходы за 9 месяцев 2021г. 56,75тыс.руб).

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы "Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018 - 2025 годы" освоены на 84,4% (расходы за 9 месяцев 2022г. - 96358,4тыс.руб). Неосвоенные средства составили 17854,0тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение уровня расходов на 33432,6тыс.руб ( расходы за 9 месяцев 2021г. 62925,8тыс.руб.).

Бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г., направленные на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Коряжма» на 2017-2024 годы», освоены на 80,5% (расходы за 9 месяцев 2022г.-9300,0тыс.руб). Неосвоенные средства составили 2250,7 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом снижение уровня расходов по МП на 2717,5тыс.руб (расходы за 9 месяцев 2021г. 12017,5тыс.руб.).

**4. Анализ долговой политики городского округа Архангельской области «Город Коряжма». Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2022 г. сложился дефицит в сумме 18302,5 тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 68336,8 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2022 г. кредиты от кредитных организаций привлеклись в сумме 64900,0тыс.руб, погашены в объеме 213000,0 тыс. руб. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2022г. получен в сумме 30000,0 тыс. руб. Изменение остатков на счете бюджета города составило 45783,7 тыс. руб. За 9 месяцев 2022г. увеличены финансовые активы в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации на сумму в размере 90618,8 тыс. руб.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев 2022 | 9 месяцев 2021 | Изменение |
| Доходы | 1034767,9 | 924389,2 | 110378,7 |
| Расходы | 1053070,4 | 915288,2 | 137782,2 |
| Результат исполнения бюджета профицит (+) дефицит (-) | -18302,5 | 9101,0 |  |

Как видно из таблицы, доходы и расходы за 9 месяцев 2022г. относительно аналогичного периода прошлого года возросли. По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022г. сложился дефицит в сумме 18302,5тыс.руб., а за 9 месяцев 2021г. профицит в сумме 9101,0тыс.руб. Муниципальные гарантии в течение 9 месяцев 2022г. не предоставлялись, средства бюджета города на погашение обязательств по муниципальным гарантиям не направлялись.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 9 месяцев 2022г. исполнены согласно плановым показателям в сумме 6148,5тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило 32,0%.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города, предусмотренных в составе местного бюджета утвержден постановлением главы города от 17.11.2011 №1904. Согласно п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента общего объёма расходов.

За 9 месяцев 2022 года не запланирован расход средств из резервного фонда.

Выводы:

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2022 года позволяет сделать заключение:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Бюджет городского округа формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (65%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 35% от общего объема доходов.

3. Поступление доходов в бюджет городского округа составило 1034767,9 тыс. руб. Поступление доходов за 9 месяцев 2022г. выше уровня аналогичного периода прошлого года на 110378,7 тыс. руб. Отклонение сложилось по причинам поступления в большем объеме налоговых и неналоговых доходов в сумме 864,23 тыс. руб., безвозмездным поступлений на 109514,4тыс. руб.

4. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2022г. сложилось в сумме 1053070,4 тыс. руб., что составляет 72,7% от утвержденных бюджетных назначений и 96,3% от плана на 9 месяцев. По сравнению с аналогичным периодом 2021г. расходы бюджета увеличились на 137782, 2тыс.руб.

5. Основная доля произведенных расходов за 9 месяцев 2022г. приходится на муниципальные программы 96,4%, ведомственные программы занимают 0,9%, непрограммные расходы 2,7% от общего объема расходов

6. Из 23 городских целевых программ за 9 месяцев 2022 года не запланировано и не производилось финансирование по 1 программе, не освоены бюджетные назначения на 9 месяцев 2022г по 2 программам, по 6 программам бюджетные ассигнования исполнены полностью. По остальным программам бюджетные ассигнования освоены от 20,2% до 99,9% от бюджетных назначений.

7. За 9 месяцев 2022г. сложился дефицит в сумме 18302,5тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 68336,8 тыс. руб.

8. Муниципальный долг за отчетный период не превышал установленный Решением о бюджете предельный объем. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

Инспектор контрольно – счетной палаты С.И. Протопопова