|  |
| --- |
| 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 бюджета городского округа Архангельской области

«Город Коряжма» за 1 полугодие 2022 года

16.09.2022 г. № 01-14/19

Заключение подготовлено в соответствии с пунктами 8 и 9 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 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации города от 27.07.2022 № 829, 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 1 полугодие 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 1 полугодия 2022года изменения и дополнения в бюджет вносились решением городской Думы 2 раза и представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Уточненные основные характеристики бюджета на 2022год имеют следующие значения:

* общий объем доходов в сумме 1 357 832,2 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 1 427 620,2 тыс. руб.;
* дефицит местного бюджета планировался в сумме 69 788,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 95444,4 тыс. руб. или 7,6%, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 111460,8тыс.руб или 8,5%.

**Анализ плановых показателей доходной части бюджета**

Анализ плановых показателей доходов бюджета представлен в Приложении №1 к заключению. Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета за полугодие 2022г. увеличен на 63963,7 тыс. руб. В результате доходы местного бюджета составят 1357832,2 тыс. руб.

Общий объем налоговых и неналоговых доходовбюджета2022 годаувеличиваетсяна сумму **257,3тыс. руб.** за счет перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в сумме 231,7тыс.руб. (МУП «Благоустройство» - 223,3 тыс. руб. и МУП «КИК» - 8,4тыс. руб. и получение доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме **25,6тыс.руб.** (произведен возврат средств Фондом социального страхования РФ управлению социального развития администрации города в сумме 8,3тыс.руб., возврат субсидии начинающим предпринимателям по решению суда в сумме 13,6 тыс. руб., возврат субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов всех уровней в сумме 3,7тыс.руб.

В связи с уточнением КБК имеет место уменьшение прочих неналоговых доходов на сумму 4577,1тыс.руб по КБК 000 117 00000 00 0000 000, с одновременным увеличением на идентичную сумму прочих доходов 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) КБК 000 111 09000 00 0000 120.

Общий объем безвозмездных поступлений (с учетом возвратов остатков целевых средств в сумме **555,4тыс. руб**: 3,0 тыс. руб. - поступление в местный бюджет возврата субсидии на иные цели от МДОУ №10 (акт проверки контрольно-ревизионного отдела администрации города, расходы по проезду к месту отдыха и обратно), 568,7тыс.руб. - из областного бюджета поступил ранее возвращенный переходящий остаток гранта 2021 года, предоставленного муниципальному образованию в целях содействия достижению и (или) поощрения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления и уменьшенные на возврат субсидии в областной бюджет начинающим предпринимателям в сумме 13,6 тыс. руб. и субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 2,7тыс.руб) за полугодие 2022 года составил **63 706,4тыс.рублей**. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 108149,0тыс.руб, в том числе:

* субвенцияна реализацию общеобразовательных программ в сумме 9170,8 тыс. руб.;
* субвенция по предоставлению жилых помещений детям-сиротам 730,0тыс.руб;
* субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах, муниципальных и городских округах Архангельской области в сумме 56 981,1тыс.руб**.**;
* субсидия на софинансирование мероприятий по модернизации нерегулируемых пешеходных переходов, светофорных объектов и установке светофорных объектов в сумме 4 699,5 тыс. руб.;
* субсидия на обустройство и модернизацию плоскостных спортивных сооружений в сумме 3 500,0 тыс. руб**.;**
* субсидия на повышение средней заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 2 941, 4тыс. руб;
* субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд в сумме 1 804, 9тыс. рублей;
* субсидия на развитие сети муниципальных учреждений по работе с молодежью в сумме 1 220,2 тыс. руб**.**;
* субсидия на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 340,9тыс. руб**.**;
* субсидия на создание условий для вовлечения обучающихся в муниципальных образовательных организациях в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма в сумме 517,5 тыс. руб**.**;
* субсидия на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан в сумме 360,1тыс. руб**.**;
* иные межбюджетные трансфертына реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры образовательных организаций в сумме 19708,9 тыс. руб**.**;
* иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 4932,6 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций в сумме 880,0 тыс. руб**.**;
* иные межбюджетные трансферты из резервного фонда Правительства Архангельской области на информирование по программе формирования современной городской среды в сумме 105,6 тыс. руб. и на приобретение спортивного инвентаря для отделения лыжных гонок в сумме 255, 5тыс. руб.

С одновременным уменьшением на сумму 44998,0тыс.руб., в том числе:

* субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на создание инженерной и транспортной инфраструктуры (II очереди) 17 и 19 кварталов земельного участка "Зеленый - 1" в сумме 43 956,5 тыс. руб**.**;
* субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 935,2 тыс. руб.;
* субсидий на обеспечение условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организациях в сумме 95,3 тыс. руб.;
* субвенций на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 11,0 тыс. руб.

**Исполнение бюджета городского округа**

**за 1 полугодие 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 2021 год составили: по доходам – 1357832,2 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2021г. исполнена в сумме 653968,0 тыс. рублей или 48,2% от годовых бюджетных назначений. Неисполнение полугодового плана составило 1,1%. 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-июнь 2022 г. | Кассовое исполнение за январь-июнь 2022 г. | Удельный вес в доходах | % исп. к годов. плану | % исп. к плану 6 месяцев 2022г. | отклонение к плану 6 месяцев 2022г. |
|
| Налоговые и неналоговые доходы в том числе: | 490400 | 238368,9 | 233519,5 | 35,7 | 47,6 | 98 | -4849,36 |
| Налоговые | 440980 | 207725,0 | 205185,4 | 31,4 | 46,5 | 98,8 | -2539,64 |
| Неналоговые доходы | 49419,9 | 30643,9 | 2834,2 | 4,3 | 57,3 | 92,5 | -2309,72 |
| Безвозмездные поступления | 867432,2 | 422914,6 | 420448,4 | 64,3 | 48,5 | 99,4 | -2466,12 |
| Всего доходов | 1357832,2 | 661283,5 | 653968 | 100 | 48,2 | 98,9 | -7315,48 |

Как видно из таблицы, бюджет городского округа формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (64,3%). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 35,7% от общего объема доходов.

Налоговые и неналоговые доходы по итогам 1 полугодия 2022г. поступили в сумме 233519,5 тыс. руб. или 47,6% к годовым бюджетным назначениям, полугодовой план исполнен на 98,0%, Невыполнение полугодовых плановых назначений составило 4849,36 тыс. руб.

Безвозмездных поступлений по итогам 1 полугодия 2022г. поступило в сумме 420448,4тыс.руб или 48,5% к годовым бюджетным назначениям, полугодовой план исполнен на 99,4%, Невыполнение полугодовых плановых назначений составило 2466,12тыс.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 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | план на 2022 год | план на январь-июнь 2022 г. | кассовое исполнение за январь-июнь 2022 г. | Удельный вес в доходах | % исп. к годов. плану | % исп. к плану 6 месяцев 2022г. | отклонение к плану 6 месяцев 2022г. | *СПРАВОЧНО* | | |
| план на 2021 год | кассовое исполнение за январь-июнь 2021 г. | % исполнения бюдж. назнач. |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **490400** | **238368,9** | **233519,5** | **35,7** | **47,6** | **98** | **-4 849,36** | **472358,7** | **261900,2** | **55,4** |
| **Налоговые** | **440980** | **207725,0** | **205185,4** | **31,4** | **46,5** | **98,8** | **-2 539,64** | **406374,2** | **208500,3** | **51,3** |
| Налоги на прибыль, доходы | 382155 | 186500 | 181817,6 | 27,8 | 47,6 | 97,5 | -4 682,40 | 353615,9 | 182356,5 | 51,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории российской федерации | 2550 | 1275 | 1381 | 0,2 | 54,2 | 108,3 | 106 | 2 313,3 | 1088,3 | 47,0 |
| Налоги на совокупный доход | 21775 | 10 455 | 11614,0 | 1,8 | 53,3 | 111,1 | 1 158,96 | 18 545,0 | 14 913,7 | 80,4 |
| Налоги на имущество | 28000 | 6295 | 6756,6 | 1,0 | 24,1 | 107,3 | 461,56 | 25 900,0 | 6 729,8 | 26,0 |
| Государственная пошлина | 6500 | 3200 | 3624,3 | 0,6 | 55,8 | 113,3 | 424,28 | 6 000,0 | 3 409,3 | 56,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | -8,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -8,04 | 0,0 | 2,8 |  |
| **Неналоговые доходы** | **49419,9** | **30643,9** | **2834,2** | **4,3** | **57,3** | **92,5** | **-2309,72** | **65984,5** | **53 399,9** | **80,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21520,4 | 8 755,6 | 10036,9 | 1,5 | 46,6 | 114,6 | 601,09 | 16131,9 | 7 189,5 | 44,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7462,4 | 3 731,2 | 1929,9 | 0,3 | 25,9 | 51,7 | -1 801,27 | 4530,0 | 4 322,1 | 95,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 801,8 | 370,2 | 687,3 | 0,1 | 85,7 | 185,7 | 317,13 | 249,0 | 484,8 | 194,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18036 | 17 143,4 | 14569,6 | 2,2 | 80,8 | 85,0 | -525,81 | 38 394,0 | 38 694,0 | 100,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1315 | 505,0 | 904,1 | 0,1 | 68,8 | 179,0 | 399,09 | 1 950,5 | 658,5 | 33,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 284,3 | 138,5 | 206,3 | 0,0 | 72,6 | 149,0 | 67,85 | 4 729,1 | 2 051,0 | 43,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **867432,2** | **422914,6** | **420448,4** | **64,3** | **48,5** | **99,4** | **-2466,12** | **792399,8** | **401670,3** | **50,7** |
| **Всего доходов** | **1357832,2** | **661283,5** | **653968** | **100,** | **48,2** | **98,9%** | **-7315,48** | **1264758,4** | **663570,5** | **52,5** |

Поступление доходов в бюджет городского округа ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 9602,5 тыс. руб. Отклонение сложилось по причинам невыполнения бюджетных назначений и по налоговым и неналоговым доходам в сумме 28380,71 тыс. руб. и перевыполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям на 18778,17тыс. руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 205185,4 тыс. руб., или 46,5% от годовых назначений, уменьшились в сравнении с аналогичным периодом 2021 года на 3314,97тыс.руб. или на 1,6%. Удельный вес налоговых доходов составляет 31,4% в целом в доходах бюджета. Налоговые доходы поступили в меньшем размере, чем планировалось в 1 полугодии 2022 на 2539,64тыс. руб.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета занимает налог на доходы физических лиц 77,8%. Сумма поступлений за 1 полугодие 2022г. составила 181 817,6тыс.руб при планируемых показателях в размере 186500 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого периода НДФЛ за 1 полугодие 2021года поступило меньше на 538,88тыс.руб. (поступление за 1 полугодие 2021г. составило 182356,5 тыс. руб.)

Акцизов по подакцизным товарам за отчетный период поступило больше планируемого на 106,0 тыс. руб. Поступление составило 1381,0 тыс.руб. при плане 1275,0тыс.руб. В сравнении с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается рост в сравнении с первым полугодием 2020г. на 456,5тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2020г. составило 924,5тыс.руб.), по сравнению с первым полугодием 2021г. на 292,77тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. составило 1088,3тыс.руб.).

*Налоги на совокупный доход* исполнены в сумме 11614,0тыс.руб или на 111,1% от полугодовых назначений (10455,0тыс.руб.) или на 53,3% годовых бюджетных назначений (21775тыс.руб.). Доля налогов на совокупный доход составляет 1,8% от общего объема доходов. В бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» поступили следующие налоги на совокупный доход:

- *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в сумме 9152,2тыс.руб. Наблюдается перевыполнение полугодового плана 7850,0тыс.руб. на 16,6%, годовые бюджетные назначения (15975,0тыс.руб) выполнены на 57,3% . В сравнении с аналогичным периодом прошлого года имеет место рост в 1,9 раза (поступление за 1 полугодие 2021г. 4719,3тыс.руб).

*- налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения в* сумме 2501, 7тыс.руб. (при плане за 1 полугодие 2022г.- 2550,0тыс.руб) или 43,9% от годовых бюджетных назначений (5700,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 710,8тыс.руб. (поступление за 1 полугодие 2022г. -3212,5тыс.руб).

В связи с отменой на 01.01.2021г. *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в 1 полугодии произведен возврат средств в сумме 40,0 тыс. руб. (при планируемом поступлении в доход бюджета за 1 полугодие суммы в размере 55,0тыс. руб*).*

*Налоги на имущество* исполнены в сумме 6756,6тыс.руб (при плане за 1 полугодие 2022г. 6295тыс.руб) или 24,1% от годовых бюджетных назначений (28000,0тыс.руб), что выше уровня 1 полугодия 2021г. на 26,8тыс.руб. В бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» поступили следующиеналоги на имущество:

- *налог на имущество физических лиц* в сумме 1242,1тыс.руб. (при плане на 1 полугодие 2022г.- 1075,0тыс.руб.) или 8,2% от годовых бюджетных назначений (15200,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 838,9тыс.руб ( поступление за 1 полугодие 2021г. -403,2тыс.руб);

- *земельный налог* в сумме 5514,4 тыс. руб. (при плане за 1 полугодие 2022г.- 5220,0тыс.руб.) или 43,1% от годовых бюджетных назначений (12800,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 812,2тыс.руб ( поступление за 1 полугодие 2021г. -6326,6тыс.руб).

В отчетный период поступление *государственной пошлины* составило 3624,3тыс.руб, что превышает плановые назначения на 1 полугодие 2022г. на 424,3тыс.руб или 55,8% от годовых бюджетных назначений (6500,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 214,9тыс. руб. (поступление за 1 полугодие 2021г. -3409,3тыс.руб).

*Неналоговые доходы* поступили в сумме 28334,2 тыс. руб. при плане 30643,9тыс. руб., или 57,3% от годовых назначений (49419,9тыс.руб). Наблюдается снижение поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2021г. на 25065,7 тыс. руб. или в 1,9 раза. Удельный вес неналоговых доходов составляет 4,3% в целом в доходах бюджета. Наибольшую долю в неналоговых доходах занимают доходы от *продажи материальных и нематериальных активов* 51,4%. Поступление за 1 полугодие составило 14569,6тыс.руб (при плане 17143,4тыс.руб) или 80,8% от годовых бюджетных назначения (18036,0тыс.руб). В основном за счет поступления (93,6%) доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в сумме 13630,0тыс.руб (при плане 16237,0тыс.руб.) или 83,9% годовых бюджетных назначений (16237,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается снижение в 2,7раза (поступление за 1 полугодие 2021г. 36552,5тыс.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 347,4тыс.руб (при плане на 1 полугодие 2022г. 906,4тыс.руб.) или 19,3% от годовых бюджетных назначений (1799,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 1455,9тыс.руб или 5,2 раза (поступление за 1 полугодие 2021г. – 1803,4тыс.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 1 полугодие 2022г. составило 375,9 тыс.руб., что ниже уровня 1полугодия 2021г. на 45,2тыс.руб (поступление 1 полугодие 2021г. 421,1тыс.руб);

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов* не были запланированы в бюджете города. Поступление за 1 полугодие 2022г. составило 216,3 тыс. руб.

*Доходы от использования имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности,* в отчётном период поступили в сумме 10036,9тыс.руб. (при плане 8755,6тыс.руб.) или 46,6% от годовых бюджетных назначений (21520,4тыс.руб). В основном за счет поступления (35,1%) *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* в сумме3518,3тыс. руб*.* (при плане 3148,9тыс.руб) или 52,1% годовых бюджетных назначений (6748,9тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается снижение на 114,5тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. – 3632,8,0тыс.руб). В 1 полугодии поступили:

- *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 сумме2133,7тыс. руб. (при плане за 1 полугодие 2022г. - 1900,0 тыс.руб.) или 34,1% годовых бюджетных назначений (6251,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 335,4тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. – 1798,2тыс.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 187,1 тыс.руб. (при плане за 1 полугодие 2022г. – 250,0тыс.руб.) или 35,6% годовых бюджетных назначений (526,0 тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается снижение на 74,06 тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. – 261,1тыс.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 74,6тыс.руб (при плане за 1 полугодие 2022г. – 74,6тыс.руб.) или 62,1% годовых бюджетных назначений (120,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается незначительное снижение на 0,7тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. – 75,3тыс.руб);

*- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными образованиями* поступили в запланированном объеме сумме 231,7тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение в 53,9раз (поступление за 1 полугодие 2021г. – 4,3тыс. руб.);

*- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* в сумме 1521,5тыс.руб. (при плане за 1 полугодие 2022г. – 1475,0тыс.руб.) или 49,6% годовых бюджетных назначений (3065,6тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 103,6тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. – 1417,8тыс.руб);

*- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций* в отчётном периоде поступление составило 2370,2тыс.руб, что больше плановых назначений на 1 полугодие на 680,2тыс.руб. или на 40,2%. Годовые бюджетные назначения исполнены на 51,8%. В аналогичном периоде прошлого года поступлений не было.

*Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* поступили в сумме 1929,9тыс.руб. (при плане на 1 полугодие 2022г. 3731,2тыс.руб.) или 25,9% от годовых бюджетных назначений (7462,4тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение в 2,2 раз (поступление за 1 полугодие 2021г. – 4322,1тыс.руб.).

*Доходов от оказания платных услуг* получено 687,3тыс. руб., полугодовой план в целом исполнен на 185,7% (план 370,2тыс. руб.). Относительно уровня 1 полугодия 2021г. доходов поступило больше на 202,54тыс. руб.

*Штрафов санкций и сумм возмещения ущерба* за 1 полугодие 2022г. в бюджет города поступило 904,1тыс. руб. при плане 505,0тыс. руб. Относительно 1 полугодия 2021г. доходов поступило больше на 245,6тыс. руб. (поступление за 1 полугодие 2021г. 658,5 тыс. руб.).

По прочим неналоговым доходам поступления составили 206,3тыс. руб., полугодовой план исполнен на 149% (план 1385,5 тыс. руб.) и на 72,6% к годовым бюджетным назначениям (284,3тыс.руб). Относительно 1 полугодия 2021г. доходов поступило меньше на 1844,7тыс. руб. (поступление за 1 полугодие 2021г. – 2051,0тыс.руб.).

Наибольшую долю в поступлениях за 1 полугодие 2022г. составляют безвозмездные поступления 64,3% или 420448,4тыс.руб, при плане 422914,6тыс.руб. Годовые назначения исполнены на 48,5%.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений в бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 1 полугодие 2022 г. приведен в приложении №3 к заключению.

Всего в 1 полугодии безвозмездные поступления составили 422756,4тыс.руб. Вместе с тем, в 1 полугодии произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 2311,0тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом 2021г. наблюдается рост безвозмездных поступлений на 18778,2тыс.руб. или 4,7% (поступление за 1 полугодие 2021г. – 401670,3тыс.руб.).

Наибольший удельный вес - 80% в составе безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 338095,0тыс.руб., которые исполнены на 58,4% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субвенций поступило больше на 20788,9 (поступление за 1 полугодие 2021г составило 317306,1тыс.руб). За 1 полугодие 2022г. поступили следующие субвенции:

* на выполнение переданных полномочий субъекта РФ поступило 3931,3тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 85,6тыс.руб или на 2,2% (за 1 полугодие 2021г. – 3845,6 тыс. руб.);
* на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступило 1381,0 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 45,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 93,2тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 1474,2 тыс. руб.);
* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования поступило 11696,1тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 79,9%. По сравнению с аналогичным периодом наблюдается увеличение поступлений на 433,5тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 11292,6 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 1176,6 тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 90,7%. По сравнению с аналогичным периодом наблюдается снижение поступлений на 141,3тыс. руб. (за 1 полугодие 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 наблюдается увеличение поступлений на 105,2тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 13,4 тыс. руб.)
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций поступило 14971,7 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 64,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 1639,7 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 16611,4тыс.руб.)
* прочие субвенции составили 302560,6тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 57,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 21893,9тыс. руб.(за 1 полугодие 2021г. 280666,7тыс.руб);
* единая субвенция местным бюджетам составила 2259,1тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 40%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение 144,9тыс.руб. (за 1 полугодие 2021г. 2114,1 тыс. руб.).

Поступление субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 59856,8тыс. руб., которые исполнены на 28,6% от бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субсидий поступило меньше на 13481,8тыс. руб. (поступление за 1 полугодие 2021г. 73338,6тыс. руб.). За 1 полугодие 2022г. поступили следующие субсидии:

* на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образованиях поступило 13776,3тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 54,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 1227,7тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 12548,6тыс. руб.);
* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей поступила вся запланированная сумма 564,1тыс. руб.;
* на поддержку отрасли культуры поступила вся запланированная сумма 27,6 тыс. руб.;
* на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ поступило 561,0 тыс. руб. при годовых бюджетных назначениях 1804,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 1511,6тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 2072,7тыс. руб.);
* прочие субсидии поступили в сумме 44927,8 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 29,5%. По сравнению с аналогичным периодом наблюдается уменьшение на 8835,8 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 53763,6тыс. руб.).

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 (утверждено 14208,0 тыс. руб.), на реализацию программ формирования современной городской среды (утверждено 15427,6тыс. руб.) за 1 полугодие 2022г бюджетные ассигнования не выделялись.

В 1 полугодие 2022 г. получены дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 8501,5тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 4768,2 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 3733,3тыс. руб.)

В 1 полугодие 2022г. межбюджетных трансфертов в доход бюджета поступило 16303,2тыс.руб., при годовых назначениях 64239,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 13736,6 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021г. 2566,6тыс. руб.). За 1 полугодие 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 11303,2тыс.руб, которые исполнены на 19,1% (план на 2022г. 59239,2тыс.руб). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 11236,6тыс.руб (поступление за 1 полугодие 2021г. 66,6тыс.руб).

**Анализ планируемой расходной части бюджета**

За 6 месяцев 2022г. изменения в плановые показатели расходной части бюджета решениями городской Думы внесены 2 раза. Расходная часть бюджета, утвержденная решением городской Думы от 16.12.2021 №318 была увеличена на 111460,8тыс.рублей и составила 1427620,2 тыс.руб. Изменения произведены по всем разделам за исключением 02 «Национальная оборона». 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 изменились. 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 (-) | Отчет ф.053317 |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 (5-3) | 5 | 6 (7-5) | 7 | 8 (9-7) | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 97 893,0 | 1 751,9 | 99644,9 | -232,4 | 99 412,5 | 0,0 | 99 412,5 |
| Национальная оборона | 02 | 3 018,7 | 0,0 | 3018,7 | 0,0 | 3 018,7 | 0,0 | 3 018,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15 491,8 | 17,9 | 15509,7 | 0,0 | 15 509,7 | 0,0 | 15 509,7 |
| Национальная экономика | 04 | 115 896,6 | 2 526,8 | 118423,4 | 20 256,6 | 138 680,0 | 0,0 | 138 680,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 62 470,0 | 2 517,2 | 64987,3 | -825,8 | 64 161,4 | 0,0 | 64 161,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 |  |  |  | 352,4 | 352,4 | 0,0 | 352,4 |
| Образование | 07 | 814 114,3 | 36 894,8 | 851009,1 | 34 636,0 | 885 645,1 | 0,0 | 885 645,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 101 128,9 | 1 050,2 | 102179,1 | 4 122,4 | 106 301,5 | 0,0 | 106 301,5 |
| Здравоохранение | 09 | 152,2 | 0,0 | 152,2 | -48,6 | 103,7 | 0,0 | 103,7 |
| Социальная политика | 10 | 61 933,0 | 2 738,3 | 64671,3 | 1 008,0 | 65 679,3 | 0,0 | 65 679,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 23 238,3 | 0,0 | 23238,3 | 5 047,6 | 28 285,9 | 0,0 | 28 285,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 20 822,5 | 0,0 | 20822,5 | -352,4 | 20 470,1 | 0,0 | 20 470,1 |
| ВСЕГО |  | 1 316 159,4 | 47 497,1 | 1363656,4 | 63 963,7 | 1427620,2 | 0,0 | 1427620,2 |

Как видно из таблицы, расходная часть бюджета увеличена по всем разделам, за исключением раздела 13 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга», бюджетные назначения, которого были уменьшены на 352,4тыс.руб. по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями, раздела 09 «Здравоохранение» бюджетные назначения, которого были уменьшены на 48,6тыс.руб. и раздела 02 «Национальная оборона», бюджетные назначения, которого не были изменены.

Увеличились бюджетные назначения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 519,5тыс.руб,. по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 17,9тыс.руб., по разделу 04 «Национальная экономика» на 22783,4тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1691,4тыс.руб., по разделу 07 «Образование» на 71530,8тыс.руб., по разделу 08 «Культура, кинематография» на 5172,6тыс.руб., по разделу 10 «Социальная политика» на 3746,3тыс.руб., по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 5047,6тыс.руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2022г. представлен в таблице № 5 и Приложении № 4 к заключению:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по бюджетной классификации | Наименование показателя | план на 2022 год | план на январь-июнь 2022 г. | кассовое исполнение за январь-июнь 2022 г. | Удельный вес | % исп. к плану 6 месяцев 2022г. | отклонение к плану 6 месяцев 2022г. | Справочно | |
| кассовое исполнение за январь-июнь 2021 г. | Сравнение 2022к 2021г. |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **99 412,5** | **52 227,9** | **42 791,7** | **6,12** | **81,9** | **-9 436,24** | **40 574,5** | **2 217,2** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 467,6 | 1 152,4 | 1 105,4 | 0,16 | 95,9 | -46,98 | 1 120,2 | -14,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4 222,8 | 2 199,9 | 1 600,0 | 0,23 | 72,7 | -599,93 | 1 907,2 | -307,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 50 711,9 | 27 878,0 | 22 895,5 | 3,28 | 82,1 | -4 982,53 | 20 048,7 | 2 846,7 |
| 0105 | Судебная система | 118,5 | 118,5 | 118,5 | 0,02 | 100, | 0,00 | 13,4 | 105,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 334,0 | 5 504,9 | 5 100,9 | 0,73 | 92,7 | -404,00 | 4 626,1 | 474,8 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 672,9 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 254,2 | -254,2 |
| 0111 | Резервные фонды | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 28 484,7 | 15 374,2 | 11 971,4 | 1,71 | 77,9 | -3 402,80 | 12 604,7 | -633,3 |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **3 018,7** | **1 509,3** | **1 381,0** | **0,20** | **91,5** | **-128,32** | **1 474,2** | **-93,2** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 3 018,7 | 1 509,3 | 1 381,0 | 0,20 | 91,5 | -128,32 | 1 474,2 | -93,2 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **15 509,7** | **7 751,8** | **6 394,6** | **0,92** | **82,5** | **-1 357,18** | **6 037,8** | **356,8** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 15 509,7 | 7 751,8 | 6 394,6 | 0,92 | 82,5 | -1 357,18 | 6 037,8 | 356,8 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **138 680,0** | **24 985,0** | **23 236,6** | **3,33** | **93,0** | **-1 748,41** | **21 228,9** | 2 007,7 |
| 0408 | Транспорт | 2 686,6 | 1 348,1 | 1 267,2 | 0,18 | 94,0 | -80,86 | 1 117,6 | 149,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 129 197,8 | 20 438,4 | 19 212,4 | 2,75 | 94,0 | -1 225,97 | 17 412,2 | 1 800,2 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 795,6 | 3 198,5 | 2 757,0 | 0,39 | 86,2 | -441,58 | 2 699,0 | 57,9 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **64 161,4** | **25 429,5** | **20 839,9** | **2,98** | **82,0** | **-4 589,59** | **18 388,2** | **2 451,7** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 295,3 | 230,6 | 230,6 | 0,03 | 100 | 0,00 | 0,0 | 230,6 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 778,2 | 2 923,2 | 872,1 | 0,12 | 29,8 | -2 051,13 | 552,4 | 319,7 |
| 0503 | Благоустройство | 43 689,0 | 14 264,2 | 13 019,3 | 1,86 | 91,3 | -1 244,85 | 12 255,1 | 764,2 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 16 398,9 | 8 011,5 | 6 717,9 | 0,96 | 83,9 | -1 293,62 | 5 580,8 | 1 137,1 |
| **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **352,4** | **0,0** | **0,0** | **0,00** | **0,0** | **0,00** | **416,7** | **-416,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 352,4 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 416,7 | -416,7 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **885 645,1** | **494 424,1** | **493 821,8** | **70,67** | **99,9** | **-602,30** | **437 103,2** | **56 718,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 348 011,4 | 203 012,0 | 203 012,0 | 29,05 | 100 | 0,00 | 180 308,2 | 22 703,9 |
| 0702 | Общее образование | 439 412,6 | 234 573,4 | 234 471,2 | 33,55 | 100 | -102,25 | 205 296,2 | 29 175,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 91 357,8 | 50 763,5 | 50 763,5 | 7,26 | 100 | 0,00 | 46 869,3 | 3 894,2 |
| 0707 | Молодежная политика | 5 727,0 | 5 348,7 | 4 848,7 | 0,69 | 90,7 | -500,04 | 3 876,1 | 972,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 1 136,3 | 726,4 | 726,4 | 0,10 | 100 | 0,00 | 753,6 | -27,2 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **106 301,5** | **53 926,6** | **53 926,6** | **7,72** | **100** | **0,00** | **46 612,0** | **7 314,6** |
| 0801 | Культура | 106 301,5 | 53 926,6 | 53 926,6 | 7,72 | 100 | 0,00 | 46 612,0 | 7 314,6 |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **103,7** | **9,0** | **4,6** | **0,00** | **51,1** | **-4,41** | **2,5** | **2,1** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 103,7 | 9,0 | 4,6 | 0,00 | 51,1 | -4,41 | 2,5 | 2,1 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **65 679,3** | **39 975,2** | **38 312,7** | **5,48** | **95,8** | **-1 662,51** | **45837,4** | **-7524,7** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 605,2 | 322,7 | 209,0 | 0,03 | 64,8 | -113,69 |  | 209,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 3 180,9 | 2 439,3 | 2 251,2 | 0,32 | 92,3 | -188,08 | 2 639,7 | -388,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 43 454,6 | 28 458,4 | 27 641,8 | 3,96 | 97,1 | -816,59 | 36 293,8 | -8 652,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 18 438,6 | 8 754,8 | 8 210,6 | 1,17 | 93,8 | -544,14 | 6 903,9 | 1 306,7 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **28 285,9** | **13 617,5** | **13 515,8** | **1,93** | **99,3** | **-101,66** | **13 486,5** | **29,4** |
| 1101 | Физическая культура | 579,8 | 333,0 | 331,4 | 0,05 | 99,5 | -1,66 | 271,0 | 60,4 |
| 1102 | Массовый спорт | 27 706,1 | 13 284,5 | 13 184,5 | 1,89 | 99,2 | -100,00 | 13 215,5 | -31,0 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **20 470,1** | **6 375,9** | **4 577,9** | **0,66** | **71,8** | **-1 797,97** | **3 556,4** | **1 021,5** |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 20 470,1 | 6 375,9 | 4 577,9 | 0,66 | 71,8 | -1 797,97 | 3 556,4 | 1 021,5 |
| **9600** | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 427 620,2** | **720 231,9** | **698 803,3** | **100** | **97** | **-21428,57** | **634718,4** | **64084,9** |

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2022г. сложилось в сумме 698803,3 тыс. руб., что составляет 48,9% от утвержденных бюджетных назначений и 97% от плана на 1 полугодие. По сравнению с 1 полугодием 2021г. расходы бюджета увеличились 64084,9тыс. руб., в результате увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2217,2тыс. руб., по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 356,8 тыс. руб., по разделу 04 « Национальная экономика» на 2007,7тыс.руб, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2451,7тыс.руб.,по разделу 07 «Образование» на 56718,6 тыс. руб., по разделу 08 «Культура, кинематография» на 7314,6тыс.руб., по разделу 09 «Здравоохранение» на 2,1тыс.руб., по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 29,4тыс.руб., по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1021,5тыс.руб. Вместе с тем расходы по разделу 02 «Национальная оборона» и по разделу 10 «Социальная политика» ниже уровня первого полугодия 2021г на 93,2тыс.руб. и 7524,7тыс.руб. соответственно.

Как видно из таблицы, в первом полугодие 2022г. не планируются расходы по разделу «Охрана окружающей среды», в 1 полугодие 2021г. расходы по вышеуказанному разделу составили 416,7 тыс. руб.

Исполнены полностью полугодовые бюджетные назначения по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 53 926,6тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы по разделу «Образование» удельный вес, которых составил 70,7%. Выделенные ассигнования по разделу «Образование» на 1 полугодие 2022г. были освоены на 99,9%. Не освоены средства по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 102,25тыс.руб. и 0707 «Молодежная политика» в сумме 500,04тыс.руб.

Как видно из таблицы, выделенные бюджетные ассигнования по остальным разделам освоены не полностью. Наименьший процент освоения 51,1% составили средства, выделенные по разделу «Здравоохранение». Расходы за 1 полугодие 2022г. по данному разделу составили 4,6тыс.руб. или 4,4% от годовых бюджетных назначений (103,7тыс.руб.). Имеет место экономия по проведению заключительной дезинфекции подъездов жилых домов в связи с регистрацией лабораторно подтвержденных случаев новой короновирусной инфекции (COVID-19) в сумме 4,4тыс.руб.

Исполнение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2022г. составило 42791,7тыс.руб при плане 52227,9тыс.руб. Неисполненные ассигнования составили 8274,4тыс.руб (с учетом резервных средств 360,9тыс.руб), в том числе по подразделу 0102- 47,0тыс.руб., по подразделу 0103- 600,0тыс.руб, по подразделу 0104 - 4982,5тыс.руб., по подразделу 0106 - 404,0тыс.руб, по подразделу 0113 – 2240,9тыс.руб. В основном не исполнены бюджетные ассигнования направленные на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в сумме 5067,7тыс.руб. Установлен рост неисполнения расходов по оплате труда работников администрации города. За 1 полугодие 2022г. не исполнены расходы на сумму 2628,8тыс. руб. (за 1 квартал 2022г. 1341,3 тыс.руб), что обусловлено некорректным помесячным распределением бюджетных ассигнований. Наблюдается рост неосвоенных бюджетных ассигнований, направленных на выплату компенсаций расходов за осуществление депутатских полномочий. За 1 полугодие 2022г. не обратились за компенсацией депутаты на сумму в размере 357,9тыс.руб. (за 1 квартал 2022г. не освоены средства 204,0тыс.руб.). Также по разделу 01 не освоены средства, направленные на закупки в сумме 2486,2тыс.руб, на оплату налогов, сборов и иных платежей 138,4тыс.руб. Также частично освоены средства, направленные на организацию конкурса социальных проектов на предоставление субсидий (грантов) по приоритетным направлениям развития ТОС (из 310,6 тыс. руб. освоено только 93,2тыс.руб.) Неизрасходованные средства составили 217,4тыс.руб.

Исполнение по разделу 02 «Национальная оборона» за 1 полугодие 2022г. составило 1381,0тыс.руб ( план на 1 полугодие 1509,3тыс.руб) или 91,5% от полугодовых бюджетных назначений. Неисполненные ассигнования составили 128,3тыс.руб., из которых 50,9тыс.руб. направленны на оплату труда, 77,4тыс.руб. направленные на закупки товаров, работ, услуг.

Исполнение по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 полугодие 2022г. составило 6394,6тыс.руб (план на 1 полугодие 7751,8тыс.руб) или 82,5% от полугодовых бюджетных назначений. Неисполненные назначения на содержание МКУ «Коряжемская служба спасения» составили 1301,7тыс.руб. (474,4тыс.руб. - на оплату труда, 300,9тыс.руб.- командировочные расходы, 517,9тыс.руб. – закупки, 8,5 тыс.руб. - на налоги), что обусловлено некорректным помесячным распределением бюджетных ассигнований.

Также имеет место экономия полугодовых бюджетных назначений, направленных обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа в сумме 26,0тыс.руб ( план 61,5тыс.руб,. израсходовано 6,0тыс.руб). Не использованы бюджетные ассигнования направленные на обустройство минерализованной полосы (ул. Низовка, район ГБУЗ АО "КГБ") в сумме 29,5тыс.руб.

Исполнение по разделу 04 «Национальная экономика» за 1 полугодие 2022г. составило 23236,6тыс.руб при плане 24985,0тыс.руб. Неисполненные ассигнования составили 1748,4тыс.руб., в том числе по подразделу 0408 - 80,9тыс.руб., по подразделу 0409-1226,0тыс.руб., по подразделу 0412- 441,6тыс.руб. Не исполнены бюджетные ассигнования направленные на содержание МКУ «Организатор перевозок» в сумме 80,9тыс.руб ( в том числе 38,8тыс.руб. - оплате труда, 42,1тыс.руб- экономия средств направленных на закупки), на содержание МКУ «Управление строительства и капитального ремонта» в сумме 441,6тыс.руб ( в том числе 310,8тыс.руб.- на оплату труда, 129,5тыс.руб.- средства направленных на закупки, 1,3тыс.руб. - средства на уплату прочих налогов и сборов), на энергоснабжение светофорных объектов в сумме 10,9тыс.руб, что обусловлено некорректным помесячным распределением бюджетных ассигнований. В меньшем объеме возмещены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на содержание объектов дренажно-ливневой канализации в сумме 3,1тыс.руб.

Не использованы средства, запланированные на 1 полугодие 2022г:

* на устройство специализированных спусков на пешеходных тротуарах для удобного передвижения инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 62,7тыс.руб.;
* на программное обеспечение для подготовки документов для получения разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 5,8тыс.руб.;
* устройство водоотводной канавы по ул.Благовещенская (от ул. Спасская до ул. Вешняя) в сумме 568,7тыс.руб. На выполнение данных работ *УМХиГ заключен муниципальный контракт с ООО «Альянс-Строй» №01243000128210001280001 от 30.11.2021г. На момент экспертизы работы не выполнены, при том, что согласно условиям контракта работы, должны быть выполнены 15.12.2021г. Обращаем внимание на то, что затягивание процесса расторжения контракта со стороны УМХиГ может привести к неиспользованию бюджетных средств в течение года*;
* разработка проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения городского округа Архангельской области "Город Коряжма" в сумме 209,0тыс.руб,разработка технических паспортов автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Архангельской области "Город Коряжма" в сумме 182,9тыс.руб.,оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Архангельской области "Город Коряжма" в сумме 182,9тыс.руб. На выполнение данных работ был заключен единый муниципальный контракт с ООО «Домер ПК» №01243000128220000480001 от 18.07.2022 на сумму 574,8тыс.руб. Срок оказания услуг 30.11.2022г.

Исполнение по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 полугодие 2022г. составило 20839,9тыс.руб при плане 25429,5тыс.руб. Неисполненные ассигнования составили 4589,6тыс.руб., в том числе по подразделу 0502- 2051,1тыс.руб., 0503- 1244,9тыс.руб. Исполнены частично бюджетные назначения, направленные на покупку и передачу электрической энергии для объектов наружного освещения в сумме 889,0тыс.руб ( при плане 3375,4тыс.руб. исполнено 2486,5тыс.руб.), на электроснабжение ул.Низовка в сумме 4,5тыс.руб ( при плане 17,5тыс.руб. исполнено 12,5тыс.руб.), на покупку и передачу электрической энергии для обеспечения функционирования систем видеонаблюдения в сумме 0,8тыс.руб, на экспертизу сметной документации в сумме 289,2тыс.руб. ( при плане 300,0тыс.руб, исполнено 10,5тыс.руб.), на содержание МКУ «УМХиГ» в сумме 1286,6тыс.руб. ( в том числе 1173,0тыс.руб. - средства направленные на оплату труда, 60,0тыс.руб. - средства направленных на закупки, 53,6тыс.руб. - командировочные расходы), что обусловлено некорректным помесячным распределением бюджетных ассигнований.

В меньшем объеме возмещены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на обеспечение доступности услуг бань в связи с регулированием органами местного самоуправления тарифов в сумме 76,1тыс.руб., на содержание Обелиска Славы по ул.Набережной им. Н.Островского на 20,5тыс.руб.

Не использованы средства, запланированные на 1 полугодие 2022г направленные:

* на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации «Создание инженерной и транспортной инфраструктуры земельного участка «Зеленый-1» с получением положительного заключения государственной экспертизы. Прокладка наружного водопровода в сумме 1950,0тыс.руб.
* на установку, замена индивидуальных приборов учета холодного и горячего водоснабжения, замена индивидуальных приборов учета электрической энергии в муниципальных помещениях многоквартирных домов в сумме 25,0тыс.руб.,
* на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории городского округа Архангельской области "Город Коряжма" в сумме 40,8тыс.руб.,
* на закупку товаров, работ, услуг для осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в сумме 7,0тыс.руб.

Исполнение по разделу 10 «Социальная политика» за 1 полугодие 2022г. составило 38312,7тыс.руб при плане 39975,2тыс.руб. Неисполненные ассигнования составили 1662,5тыс.руб., в том числе по подразделу 1001- 113,7тыс.руб., 1003- 188,1тыс.руб.,1004- 816,6тыс.руб., 1006- 544,1тыс.руб. Исполнены частично бюджетные назначения, направленные на доплаты к пенсиям муниципальных служащих (неиспользованная сумма составила 113,7 тыс. руб. (при плане 322,7тыс.руб., использовано 209,0тыс.руб.). Имеет место экономия при организации спортивно-оздоровительной группы для инвалидов на базе СК "Олимп" в сумме 8,1тыс. руб. ( при плане 51,1 тыс. руб., израсходовано 43,1 тыс. руб.), при организации спортивно-оздоровительной группы для детей-инвалидов на базе СК "Олимп" с инструктором-методистом в сумме 6,8тыс.руб. (при плане 56,3тыс.руб. исполнено 39,4тыс.руб.) на услуги банка по зачислению в сумме 2,7тыс.руб., по предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям жителей при направлении в ЛПУ, расположенные за пределами города Коряжмы в сумме 119,8тыс.руб, на выплаты социальной поддержки пожилых граждан на условиях договора пожизненной ренты в городе Коряжме в сумме 2,6тыс.руб., на предоставление мер социальной поддержки Почетным гражданам города Коряжмы в сумме 13,7тыс.руб. (в том числе оплата за жилое помещение и коммунальные услуги в сумме 4,6тыс.руб, бесплатное обеспечение лекарственными средствами в сумме 9,1тыс.руб), на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 783,4тыс.руб. (при плане 12479,5 тыс. руб., исполнено 11696,1тыс.руб.), на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных учреждениях за счет средств местного бюджета в сумме 33,2 тыс. руб. (при плане 120,5 тыс. руб., исполнено 87,3 тыс. руб.) на содержание «МКУ «УСР» в сумме 451,3тыс.руб (в том числе 316,8 тыс. руб. по заработной плате, 134,5 тыс. руб.- средства направленные на закупки), на содержание сотрудника по осуществлению государственных полномочий в сфере охраны труда в сумме 92,8тыс.руб. (в том числе 93,6тыс.руб – по заработной плате, 19,2 тыс. руб.- средства направленные на закупки).

Не использованы средства, запланированные на 1 полугодие 2022г и направленные:

* на оплату проезда граждан и членов их семей, награждаемых за заслуги в воспитании детей, победителей городских и областных конкурсов в сумме 4,6тыс.руб,
* на предоставление мер социальной поддержки Почетным гражданам города Коряжмы (На изготовление и ремонт зубных протезов (за исключением протезов из металлокерамики и драг.металлов) в сумме 30,0тыс.руб.

Полугодовые бюджетные назначения по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены на 99,3% и составили 13515,8 тыс. руб. при плане 13617,5 тыс. руб. В первом полугодии не использованы субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) на поддержка спортивных общественных организаций, федераций по видам спорта в сумме 100,0тыс.руб. Не использованы все полугодовые бюджетные назначения предусмотренные на социальные выплаты гражданам сумме 1,7 тыс. руб. (спортивно-реабилитационная группу для лиц с ОВЗ для занятий пауэрлифтингом).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 1 полугодие 2022г. в разрезе программ приведен в приложении №5 к заключению

Из представленной диаграммы видно, что основная доля произведенных расходов за 1 полугодие 2022г. приходится на муниципальные программы 96%, ведомственные программы занимают 1%, непрограммные расходы 3% от общего объема.

Мероприятия целевых программ профинансированы в объеме 679138,4тыс. руб., или 47,6% от годовых назначений, в том числе:

-муниципальные программы –672761,7тыс. руб., или 48,8% от годовых назначений;

- ведомственные целевые программы – 2707,7 тыс. руб., или 41,2% от годовых назначений.

Из 23 городских целевых программ за 1 полугодие 2022 года не запланировано и не производилось финансирование по 2 программам:

* "Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области "Город Коряжма" на 2021-2023 годы";
* «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2020 – 2024 годы».

На 1 полугодие 2022г. по муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" были выделены средства на установку, замену индивидуальных приборов учета холодного и горячего водоснабжения, замену индивидуальных приборов учета электрической энергии в муниципальных помещениях многоквартирных домов в сумме 25,0тыс. руб. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2020 - 2022 годы» были выделены средства в сумме 6,0тыс.руб. По вышеуказанным программам, выделенные средства за 1 полугодие 2022г. были не освоены.

Программные мероприятия выполнены на 100% (от бюджетных назначений 1 полугодие 2022г.) по 4 программам:

* "Нет-наркотикам" на 2019 - 2023 годы»;
* "Развитие сферы культуры на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы";
* "Обеспечение жильем молодых семей на 2017-2023 годы";
* "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории городского округа Архангельской области "Город Коряжма" на 2022-2024 годы"

По остальным программам выполнение составило от 30% до 99,9% бюджетных назначений. В ходе анализа реализации муниципальных программ наименьший процент освоения средств - 30% по муниципальной программе "Развитие местного самоуправления и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2018-2023 годы" На 1 полугодие 2022г. для исполнения мероприятий программы было выделено 310,6тыс.руб., из которых было освоено 93,2тыс.руб. Не освоенные средства составили 217,4тыс.руб (областной бюджет 144,9тыс.руб.,местный бюджет 72,5тыс.руб.), направленные на субсидию юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на организацию конкурса социальных проектов на предоставление субсидий (грантов) по приоритетным направлениям развития ТОС.

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

За 1 полугодие 2022 г. сложился дефицит в сумме 44835,3 тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 58948,4 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2022 г. кредиты от кредитных организаций не привлекались, погашены в объеме 50000,0 тыс. руб. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1 полугодие 2022г. получен в сумме 56900,0 тыс. руб. Изменение остатков на счете бюджета города составило 51163,3 тыс. руб. В 1 полугодие 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 131772,0 тыс. руб.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие 2022 | 1 полугодие 2021 | Изменение |
| Доходы | 653968 | 663570,5 | -9602,5 |
| Расходы | 698803,3 | 634718,4 | 64084,5 |
| Результат исполнения бюджета профицит (+) дефицит (-) | -44835,3 | 28852,1 |  |

Как видно из таблицы, доходы и расходы за 1 полугодие 2022г. относительно аналогичного периода прошлого года уменьшились, а расходы возросли. По результатам исполнения бюджета в 1 полугодие 2022г. сложился дефицит в сумме 44835,3тыс.руб, а в 1 полугодие 2021г. профицит в сумме 28852,1тыс.руб. Муниципальные гарантии в течение 1 полугодия 2022г. не предоставлялись, средства бюджета города на погашение обязательств по муниципальным гарантиям не направлялись.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 1 полугодие 2022г. составили 4577,9тыс. руб., при плановых показателях 6375,9 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило 22,4%.

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.

В 1 полугодии 2022 года не запланирован расход из средств резервного фонда.

Выводы:

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 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 (64,3%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 35,7% от общего объема доходов.
3. Поступление доходов в бюджет городского округа ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 9602,5 тыс. руб. Отклонение сложилось по причинам невыполнения бюджетных назначений и по налоговым и неналоговым доходам в сумме 28380,71 тыс. руб. и перевыполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям на 18778,17тыс. руб.
4. Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2022г. сложилось в сумме 698803,3 тыс. руб., что составляет 48,9% от утвержденных бюджетных назначений и 97% от плана на 1 полугодие. По сравнению с 1 полугодием 2021г. расходы бюджета увеличились 64084,9тыс. руб.
5. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы по разделу «Образование» - 70,7%. Выделенные ассигнования по разделу «Образование» на 1 полугодие 2022г. были освоены на 99,9%. Не освоены средства составили 602,2тыс.руб. Наименьший процент освоения 51,1% составили средства, выделенные по разделу «Здравоохранение».
6. По разделу 01 не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 5067,7 тыс. руб., направленные на выплаты персоналу. Установлен рост неисполнения расходов по оплате труда работников администрации города. За 1 полугодие 2022г. не исполнены расходы на сумму 2628,8 тыс. руб. (за 1 квартал 2022г. 1341,3тыс.руб)., что обусловлено некорректным помесячным распределением бюджетных ассигнований. Также наблюдается рост неосвоенных бюджетных ассигнований, направленных на выплату компенсаций расходов за осуществление депутатских полномочий. За 1 полугодие 2022г. депутаты не обратились за компенсацией на сумму в размере 357,9 тыс. руб. (за 1 квартал 2022 г. не освоены средства 204,0 тыс. руб.).
7. На момент экспертизы не выполнены работы по устройству водоотводной канавы по ул. Благовещенская (от ул. Спасская до ул. Вешняя) в сумме 568,7тыс. руб., при том, что согласно условиям контракта срок выполнения работ - 15.12.2021г. Обращаем внимание на то, что затягивание процесса расторжения контракта может привести к неиспользованию бюджетных средств в течение года;
8. Основная доля произведенных расходов приходится на муниципальные программы 96%, ведомственные программы составили 1%, непрограммные расходы 3% от общего объема, произведенных за 1 полугодие 2022г. расходов.
9. Из 23 городских целевых программ за 1 полугодие 2022 года не запланировано и не производилось финансирование по 2 программам, по 4 программам бюджетные ассигнования исполнены полностью. По остальным программам бюджетные ассигнования освоены от 30% до 99,9% от бюджетных назначений.
10. За 1 полугодие 2022 г. сложился дефицит в сумме 44835,3 тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 58948,4 тыс. руб.
11. 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