|  |
| --- |
| 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 квартал 2022 года

20.05.2022 г. № 01-14/13

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 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации города от 18.04.2022 №399, 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 квартал 2022 года.

1. **Анализ плановых показателей бюджета**

В течение 1 квартала 2022 года в решение 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» изменения вносились один раз: увеличены бюджетные назначения по доходам на 31480,7 тыс. руб., увеличены бюджетные назначения по расходам на 47497 тыс. руб., объем дефицита бюджета города увеличился на 16016,4тыс. руб.:

Таблица №1 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные назначения РД от 16.12.2021 №318 | Изменения | Бюджетные назначения согласно РД от 16.02.2022 №336 | % изменения к РД от 16.12.21 №23 | Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317) | Изменения |
| Доходы | 1262387,8 | 31480,7 | 1293868,5 | 2,5 | 1293868,5 | 0 |
| Расходы | 1316159,4 | 47497,1 | 1363656,4 | 3,6 | 1344387,9 | 19268,6 |
| -Дефицит/+Профицит | -53771,6 | 16016,4 | -69788,0 | 29,8 | -69788,0 |  |

Прогнозируемый объем доходной части бюджета на 2022 год увеличился на 2,5% и составил 1293868,5тыс. руб. (Приложение №1). Плановые показатели расходов увеличились на 3,6% и составили 1363656,4тыс. руб. Размер дефицита бюджета увеличился на 29,8% и составил 69788,0 тыс. руб.

Согласно приложению №1общий объем налоговых и неналоговыхдоходов бюджетаувеличиваетсяна сумму108,9 тыс. руб.за счет возврата субсидии начинающим предпринимателям по решению суда.

Кроме того, доходная часть бюджета 2022г. увеличивается за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на сумму 31371,8 тыс. руб. (из областного бюджета дополнительно выделены субсидии и межбюджетные трансферты на общую сумму 34232,5 тыс. руб.) При этом доходная часть одновременно уменьшается на размер субвенции на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки педагогическим работникам в сельской местности в сумме 0,5 тыс. руб. и на возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в общей сумме 2 860,2 тыс. руб., изнихпереходящийостаток 2021г. - 2 838,2тыс.руб, возврат субсидии начинающим предпринимателям в судебном порядке – 22,0тыс.руб.

Прогнозируемые доходы бюджета увеличиваются за счет уточнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на сумму 34232,5тыс. руб. за счет увеличения:

* субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 511,0тыс.руб.;
* субсидии на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 10,2тыс. руб.;
* субсидии на обеспечение жильем молодых семей в сумме 564,1тыс.руб.;
* иных межбюджетных трансфертов (на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (МОУ СОШ №4) в сумме 32 053, 9 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты (на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций (МОУ СОШ №4) в сумме 93,3тыс. руб.;
* прочие межбюджетные трансферты на ремонт зданий муниципальныхучреждений культуры 1000,0тыс.руб.

Как видно из таблицы №1, показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) в части доходов соответствуют решению городской Думы. В части расходов плановые показатели по отчету меньше на 19268,5 тыс. руб. Данное несоответствие объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись в силу п.3 ст.217 БК РФ. Анализ изменения расходной части бюджета приведен в таблице №2 и в приложение №2:

Таблица №2 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | РД №318 от 16.12.2021 | Увел(+), Умен (-) | РД №336 от 16.02.2022 | Увел(+), Умен (-) | Отчет ф.053317 |
|
| 1 | 2 | 4 | 5 (6-4) | 6 | 7 (8-6) | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 97 893,0 | 1 751,9 | 99 644,9 | -65,4 | 99 579,5 |
| Национальная оборона | 02 | 3 018,7 | 0,0 | 3 018,7 | 0,0 | 3 018,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15 491,8 | 17,9 | 15 509,7 | 0,0 | 15 509,7 |
| Национальная экономика | 04 | 115 896,6 | 2 526,8 | 118 423,4 | -40 638,3 | 77 785,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 62 470,0 | 2 517,2 | 64 987,3 | 1 950,0 | 66 937,3 |
| Образование | 07 | 814 114,3 | 36 894,8 | 851 009,1 | 10 186,8 | 861 195,8 |
| Культура, Кинематография | 08 | 101 128,9 | 1 050,2 | 102 179,1 | 3 993,4 | 106 172,5 |
| Здравоохранение | 09 | 152,2 | 0,0 | 152,2 | 0,0 | 152,2 |
| Социальная политика | 10 | 61 933,0 | 2 738,3 | 64 671,3 | 0,0 | 64 671,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 23 238,3 | 0,0 | 23 238,3 | 5 304,9 | 28 543,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 20 822,5 | 0,0 | 20 822,5 | 0,0 | 20 822,5 |
| Всего |  | 1316159,4 | 47 497,0 | 1363656,4 | -19268,6 | 1 344 387,9 |

Расходная часть бюджета, утвержденная решением городской Думы от 16.12.2021 №318 была увеличена на 47497тыс. руб. и составила 1363656,4тыс. руб. Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2022 г. за счет поступлений из вышестоящих бюджетов нашло отражение в разделах 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика». Уменьшение объёма бюджетных ассигнований по целевым межбюджетным трансфертам в 2022 г. в размере 0,5 тыс. руб. отражено в разделе 0700 «Образование». За счет целевых межбюджетных трансфертов увеличены ассигнования на сумму 34232,5 тыс. руб., в том числе:

* субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (КБК 920 0702 08400L7500 610, школа № 4) – в сумме 32 053,9 тыс.руб.;
* иные межбюджетные трансферты на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций (КБК 920 0702 0840078180 610, школа № 4) – в сумме 93,3тыс.руб.;
* субсидии на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Архангельской области и подписка на периодическую печать (КБК 920 0801 13000S6820 610) – в сумме 10,2тыс. руб**.**;
* субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (КБК 920 1004 08400L3042 610) – 511,0тыс. руб.;
* субсидии на обеспечение жильем молодых семей (КБК 920 1004 08400L4970 320) - 564,1тыс.руб
* прочих межбюджетных трансфертов на ремонт помещения КЦБС в связи с организацией «Модельной библиотеки» (КБК 920 0801 1300076810612)- 1000,0тыс.руб.

Решением городской Думы от 16.02.2022 №336 утверждено распределение зарезервированных средств на оплату проезда к месту отдыха и обратно работникам муниципальных учреждений (с КБК 900 0113 5400080990 870 бюджетные ассигнования распределены в соответствии с распоряжениеями финансового управления от 19.01.2022 № 02/11р, от 01.02.2022 № 02/18р в сумме 461,6 тыс.руб, в том числе:

* МКУ «Коряжемская служба спасения» ( на КБК 900 0310 6600088066 110) – 17,9 тыс.руб;
* дошкольные учреждения (на КБК 920 0701 6600088066 610) – 260,4тыс. руб.;
* общеобразовательные школы (на КБК 920 0702 6600088066 610) – 177,4тыс.руб;
* учреждения дополнительного образования детей (на КБК 920 0703 6600088066 610) – 5,9 тыс.руб.

Также на изменение плановых бюджетных назначений повлиял перенос ассигнования с расходов по реализации модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (уточнение расчетов) КБК 920 0703 0850080990 виды расходов 610, 620, 630, 810 в общей сумме 95,6 тыс. руб. на увеличение расходов по следующим мероприятиям:

* участие в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников (КБК 920 0709 0810080420 610) – в сумме 55,6тыс.руб;
* финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ МКЦ «Родина» (КБК 920 0801 1300080100 610) в сумме 40,0тыс.руб.

В связи с передачей 0,3 ставки специалиста по внутреннему финансовому аудиту из управления муниципального хозяйства и градостроительства администрации города в финансовое управление решением городской Думы от 16.02.2022г. №336 утвержден перенос ассигнований по заработной плате и страховых взносов в сумме 174,6тыс. руб. с КБК 910 0505 0110081050 120 на КБК 900 0106 0210080040 120.

Решением городской Думы от 16.02.2022 №336 утверждено увеличение объема ассигнований бюджета на общую сумму 13265,0 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Финансовое Управление | УМХиГ | УСР | ВСЕГО, тыс. руб. |
| 1871,8 | 5436,7 | 5956,5 | 13265,0 |

По ГРБС Финансовое управление:

* на содержание и функционирование администрации города - для оплаты переходящих работ с 2021 года по облицовке крыльца ЗАГС плиткой - в сумме 171,8 тыс. рублей (письмо от 24.01.2022 № 12/279 и локальный сметный расчет № 5-22)
* резервные средства для оплаты проезда к месту отдыха и обратно работникам муниципальных учреждений (900 0113 5400080990 870) – 1700,0 тыс. рублей.

ГРБС – управление муниципального хозяйства и градостроительства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование МП | мероприятие МП | Сумма, тыс. руб. |
| «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Город Коряжма» на 2018-2025 годы» КБК 910 0113 0300080090 240 | на содержание муниципального имущества казны (жилой и нежилой фонды, ремонт помещения по ул.Дыбцына,1) | 167,0 |
| «Развитие городского хозяйства на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2018-2025 годы» | ремонт дренажно-ливневой канализации от колодца № 241 до колодца № 59 (КБК 910 0409 2000082400 810) | 532,3 |
| на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (КБК 910 0409 2000082400 810) | 44,5 |
| на обустройство освещения проезжей части дороги по пр. Ленина, ведущей от перекрёстка с ул. Глейха к границе с Котласским районом КБК 910 0503 2000083600 240 | 549,4 |
| на устройство подъездных путей к контейнерной площадке по ул. имени М. Х. Сафьяна у д. № 15 КБК 910 0503 2000083600 240 | 183 |
| на установку дополнительных светильников в мкр. Заречье КБК 910 0503 2000083600 240 | 649,8 |
| на ремонт тротуара вдоль дома по ул. Кирова д. № 27 КБК 910 0503 2000083600 240 | 703,3 |
| «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Коряжма» на 2017-2024 годы» КБК 910 0503 2200080990 240 | Благоустройство территорий общего пользования - вынос кабелей из зоны общественной территории между МОУ СОШ № 6 и д.22 по ул.им.А.Г.Глейха) | 304,2 |
| «Обеспечение жильем молодых семей» на 2017-2023 годы» КБК 910 1004 1800080990 320 | увеличение доли софинансирования за счет средств местного бюджета | 51,1 |
| «Капитальное строительство на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2018-2025 годы» КБК 910 0503 1900080300 410 | на обустройство наружного освещения земельного участка "Зеленый 1" по переулку Ясный (КБК 910 0503 1900080300 410) | 301,9 |
| на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на базе существующей - (Создание инженерной и транспортной инфраструктуры (II очереди) 17 и 19 кварталов земельного участка с получением положительного заключения государственной экспертизы (строительство водопровода) | 1950,0 |

ГРБС – управление социального развития администрации города:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование МП | мероприятие МП | Сумма, тыс. руб. |
| «Развитие образования в городе Коряжме на 2018-2023 годы»  Ремонт МОУ СОШ № 4 | для обеспечения 1% софинансирования работ вошедших в базовый перечень КБК 920 0702 08400L7500 610) | 378,2 |
| для оплаты дополнительных работ в ходе исполнения муниципального контракта от 05.08.2021 г. КБК 920 0702 0840080100 610 | 3966,1 |
| "Дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2025 годы | организация спортивно-оздоровительных групп для инвалидов и для детей-инвалидов на базе СК "Олимп" КБК 920 1003 1600087010 320 | 14,9 |

Также увеличен объем бюджетных ассигнований на непрограммные мероприятия в области социальной политики в целях:

* исполнения расходного обязательства по доплате к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы на сумму в размере 462,5 тыс. руб. (расчеты представлены к проекту решения городской Думы «О порядке установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Архангельской области «Город Коряжма») (КБК 920 1001 7010087020 310);
* предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям жителей при направлении в ЛПУ, расположенные за пределами города Коряжмы на сумму в размере 1134,7 тыс. руб. (письмо от 27.01.2022 № 10). Фактическая потребность составляет 4000 тыс. руб. (КБК 920 1003 7020087030).

Согласно представленному отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) плановые показатели бюджета города на 2022 год по расходам составили 1344387,9тыс.руб., что не соответствует решению о бюджете.

За отчетный период согласно уведомлениям, дополнительно, сверх утвержденных решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств на сумму 24783,2 тыс. руб.: субсидия на обустройство и модернизацию плоскостных спортивных сооружений сумме **3500,0тыс.руб** (уведомление от 02.03.2022г.), субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации в сумме **1804,9тыс.руб**. (уведомление от 14.03.2022г.), субсидия на создание условий для вовлечения обучающихся в муниципальных образовательных организациях в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма в сумме **517,5тыс.руб**. (уведомление от 23.03.2022г.), субсидия на софинансирование мероприятий по модернизации нерегулируемых пешеходных переходов, светофорных объектов и установке светофорных объектов, пешеходных ограждений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в 2022г. в сумме **4699,5тыс.руб.** (уведомление от 25.03.2022г.), субсидия на реализацию молодежной политики ( на развитие сети муниципальных учреждений по работе с молодежью) в сумме **1220,2тыс.руб**. (уведомление от 28.03.2022г.), субвенция на реализацию образовательных программ в сумме **9170,8тыс.руб**. (уведомление от 28.03.2022г.), субсидия на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ в сумме **2941,4тыс.руб**. (уведомление от 28.03.2022г.), субсидия на мероприятия по реализации молодежной политики в муниципальных образованиях (на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан) в сумме **360,1тыс.руб**. (уведомление от 30.03.2022г.), а также неиспользованный остаток гранта бюджету муниципального образования в целях содействия достижению и (или) поощрению достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Архангельской области в сумме **568,7тыс.руб**. (уведомление от 15.02.2022).

Также произведено уменьшение субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области в сумме **43956,5 тыс. руб.** (уведомление от 25.03.2022г.) и субсидии на обеспечение условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций в Архангельской области в сумме **95,3тыс.руб**.(уведомление от 28.03.2022г.)

В соответствии с пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом «а», «д» «е» пункта 2 статьи 7 решения 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» и на основании распоряжении финансового управления внесены изменения в сводную бюджетную роспись с оформлением соответствующих уведомлений. Анализ изменений приведен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Сумма изменения (тыс.руб) | Расшифровка суммы изменен (тыс.руб.) | Основание изменений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | -65,4 | -33,5 | Распоряжение от 03.03.2022 №02/26р ст..217 БК РФ уменьшить бюджетные ассигнования по КБК 900 0113 5400080990 зарезервированные на проезд к месту отдыха |
| -54,8 | Распоряжение от 17.03.2022 №02/34р ст..217 БК РФ уменьшить бюджетные ассигнования по КБК 900 0113 5400080990 зарезервированные на проезд к месту отдыха |
| +22,9 | Распоряжение от 17.03.2022 №02/34р ст..217 БК РФ увеличены ассигнования на проезд к месту отдыха администрации города (КБК900 0104 6600088066 122) |
| Национальная оборона | 02 | 0,0 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 |  |  |
| Национальная экономика | 04 | -40 638,3 | -1950,0 | Распоряжение ФУ от 21.02.2022 №03/23р п.8 ст.217 БК РФ, п.п а,е п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 уменьшены ассигнования по КБК 910 0409 1900080300 414 увеличены по КБК 910 0502 1900080300 |
| +568,7 | Распоряжение ФУ от 24.02.22 №03/24р п.3 ст.217 БК РФ устройство водоотводной канавы по ул. Благовещенская (от ул. Спасской до ул. Вешняя)» КБК 910 0409 1900078040 414 (грант) |
| -43956,5 | Распоряжение ФУ от 28.03.2022 №03/38р п.8 ст.217 БК РФ, п.п а п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 уменьшены ассигнования создание инженерной и транспортной инфраструктуры (II очереди) 17 и 19 кварталов земельного участка «Зеленый -1» (КБК 910 0409 19000S0310 414) |
| +4699,5 | Распоряжение ФУ от 29.03.22 №03/40р п.п.д п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 (КБК 910 0409 200R3S667Д 244):  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога по ул. Кирова напротив МДОУ "Детский сад № 17 "Аленький цветочек" (ул. Кирова, д. 4)» – на сумму 1 717,5тыс.руб;  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога по ул. Набережной им. Н. Островского в районе ФДОД "ДДТ" МОУ "СОШ № 1 г. Коряжмы"» – на сумму 771,7 тыс.руб;  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога по ул. Космонавтов напротив МБУ ДО "Коряжемская ДШИ"» – на сумму 257,3тыс. руб.;  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога "Проезд от пр. Ленина до ул. Архангельской в районе МОУ "СОШ № 6" напротив МОУ "СОШ № 6"– на сумму 334,4 тыс.руб;  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога "Проезд от пр. Ленина до ул. Архангельской в районе МОУ "СОШ № 6" напротив МДОУ "Детский сад № 18 "Сказка" – на сумму 788, 6тыс.руб;  модернизация нерегулируемого пешеходного перехода автомобильная дорога "Проезд от торгового центра "Парма" до пр. им. М. В. Ломоносова" напротив МДОУ "Детский сад комбинированного вида № 2 "Парусок"» – на сумму 829,9 тыс.руб. |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 950,0 | 1950,0 | Распоряжение ФУ от 21.02.2022 №03/23р п.8 ст.217 БК РФ, п.п а,е п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 увеличены ассигнования по КБК 910 0502 1900080300 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.» за счет уменьшения ассигнований по КБК 910 0409 1900080300 414 |
| Образование | 07 | 10 186,8 | +33,5 | Распоряжение от 03.03.2022 №02/26р ст..217 БК РФ увеличены ассигнования на проезд к месту отдыха МДОУ №10 в сумме 26,1тыс.руб. ( КБК 920 0701 6600088066 612), МОУ «СОШ №4 в сумме 7,4 тыс.руб. (КБК 920 0702 6600088066 612) |
| +31,9 | Распоряжение от 17.03.2022 №02/34р ст..217 БК РФ увеличены ассигнования на проезд к месту отдыха МДОУ №18 (КБК 920 0701 6600088066 612) |
| +517,5 | Распоряжение ФУ от 28.03.22 №02/39р п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 вовлечение обучающихся образовательных организаций в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма (КБК 920 0702 082R36880 612) |
| +9170,8 | Распоряжение ФУ от 03.03.21 №02/41р п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.2021 №318 увеличены ассигнования на реализацию образовательных программ ( КБК 920 0702 0840078620 611) |
| -95,2 | Распоряжение ФУ от 03.03.21 №02/41р п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.2021 №318 обеспечение условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций в Архангельской области (КБК 920 0709 62000S6980 612) |
| +360,1 | Распоряжение ФУ от 03.03.21 №02/41р п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.2021 №318 - содействие трудовой занятости несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (КБК 920 0707 12000S8530 612) |
| +168,2 | Распоряжение ФУ от 31.03.22 №02/44р п.3 ст.217 БК РФ увеличены бюджетные ассигнования по КБК 920 0707 12000S8530:  - на участие молодёжного актива, творческих коллективов, сотрудников МУ «МКЦ «Родина» в региональных, межрегиональных, областных, российских, международных мероприятиях» - на сумму 64,1тыс. руб;  - на городское мероприятие "День российской молодежи"» - на сумму 23,2 тыс. руб;  - на фестиваль славянской культуры "Истоки"» - на сумму 4,3 тыс. руб;  - на цикл мероприятий ко Дню народного творчества и фольклора» - на сумму 4,3тыс.руб;  - на фестиваль молодежного творчества "Движение - 2022"» - на сумму 63,7тыс. руб.;  - на городскую военно-спортивную игру "Осенний дозор"» - на сумму 8,6тыс.руб. |
| Культура, Кинематография | 08 | 3 993,4 | +2941,4 | Распоряжение ФУ от 03.03.21 №02/41р п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.2021 №318 на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (КБК 920 0801 13000S8310 611) |
| +1052,0 | Распоряжение ФУ от 31.03.22 №02/44р п.3 ст.217 БК РФ увеличены бюджетные ассигнования по КБК 920 0801 12000S8530:  - на ремонтные работы в МУ "МКЦ "Родина" - ремонт пола в зрительном зале» - на сумму 70,1тыс.руб;  - на укрепление материально-технической базы МУ "МКЦ "Родина" - механика сцены» - на сумму 446,5 тыс. руб.;  - на укрепление материально-технической базы МУ "МКЦ "Родина" - одежда сцены» - на сумму 535,3 тыс. руб. |
| Здравоохранение | 09 | 0,0 |  |  |
| Социальная политика | 10 | 0,0 |  |  |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5 304,9 | +3500 | Распоряжение ФУ от 03.03.2022 02/27р п.3,8 ст.217 БК РФ, п.п. д п.2 ст.7 РД от 16.12.21 №318 субсидия на устройство спортивных объектов для МОУ «СОШ № 5» (футбольное поле и круговые беговые дорожки) КБК 920 1102 17000S8520 612 |
| +1804,9 | Распоряжение ФУ от 17.03.22 №02/33 Реализация календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования «Город Коряжма» (КБК 920 1102 170Р550810 612) |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0,0 |  |  |
| Всего |  | -19268,6 |  |  |

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2022г.**

В ходе проверки проведен анализ поступления доходов за 1 квартал 2022года, приведен в таблице№ 4 и в приложение №3:

Таблица№4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РД от 16.02.2022 №336 | план на январь-март 2022 г. | кассовое исполнение за январь-март 2022 г. | % исп. к годов. Плану | % исп. к плану 3 месяцев 2022г. | отклонение к плану 3 месяцев 2022г. | Справочно | | |
| кассовое исполнение за январь-март 2021 г. | % исп. К годов. Плану | Отклонение (- получено меньше чем в 2021г. |
| Налоговые и неналоговые доходы | 490142,6 | 115003,5 | 111702,9 | 22,8 | 97,1 | -3300,6 | 118544 | 25,9 | -6841,1 |
| Налоговые | 440980,0 | 108812,5 | 105718,6 | 24,0 | 97,2 | -3093,9 | 112161,3 | 27,6 | -6442,7 |
| Неналоговые | 49162,6 | 6191,0 | 5984,3 | 12,2 | 96,7 | -206,7 | 6 382,7 | 12,3 | -398,4 |
| Безвозмездные поступления | 803725,8 | 158191,4 | 156490,3 | 19,5 | 98,9 | -1701,1 | 144 919,2 | 18,9 | 11 571,1 |
| Всего доходов | 1293868,5 | 273194,9 | 268193,2 | 20,7 | 98,2 | -5 001,7 | 263463,2 | 21,5 | 4 730,1 |

Как видно из таблицы, за отчетный период в бюджет города поступили доходы в объеме 268193,2 тыс.руб или 20,7 % от планового показателя. Увеличены доходы местного бюджета в сравнении с аналогичными показателями 2021г. в сумме 4730,1тыс.руб, за счет роста безвозмездных поступлений на 11571,1тыс.руб. Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022г. поступило меньше на 6841,1тыс.руб., чем за аналогичный период прошлого года, в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (поступление за 1 квартал 2021г. составило 4621,5тыс.руб.) и снижением поступлений НДФЛ на 1732,2тыс.руб. ( поступление за 1 квартал 2021г. составило 97253,3тыс.руб.).

Наибольшую долю в поступлениях за 1 квартал 2022г. составляют безвозмездные поступления 58,3% или 156490,3тыс.руб, при плане 158191,4тыс.руб. Годовые назначения исполнены на 19,5%.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений в бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» за 1 квартал 2022 г. приведен в приложении №4.

Всего в 1 квартале поступление безвозмездных поступлений составило 158795,1тыс.руб. Вместе с тем в 1 квартале произведен возврат остатков субсидий, субвенция и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 2304,8тыс.руб. В 2022г. увеличились поступления на 11571,1тыс.руб. или 7,9% в сравнении с аналогичным периодом 2021г. (поступление за 1 квартал 2021г. – 144919,2тыс.руб.).

Наибольший удельный вес -78,2% в составе безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 124201,7тыс.руб., которые исполнены на 21,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субвенций поступило больше на 14883,5 (поступление за 1 квартал 2021г составило 109318,2тыс.руб). За 1 квартал 2022г. поступили следующие субвенции:

* на выполнение переданных полномочий субъекта РФ поступило 131,1тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 29,1% (за 1 квартал 2021г. - 184,9 тыс. руб.);
* на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступило 650,9 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 21,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 147,4тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 503,5 тыс. руб.);
* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования поступило 4370,7тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 29,9%. По сравнению с аналогичным периодом наблюдается увеличение поступлений на 38,5тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 4332,2 тыс. руб.)
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций поступило 7738,0 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 33,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 1575,2 тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 6162,8тыс.руб.)
* прочие субвенции составили 110339,7тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 21,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 12970,7тыс. руб.(за 1 квартал 2021г. 97369,0тыс.руб);
* единая субвенция местным бюджетам составила 971,2тыс.руб. Бюджетные назначения исполнены на 17,2%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение 205,4тыс.руб. ( за 1 квартал 2021г. 765,8 тыс. руб.).

Как и в аналогичном периоде прошлого года субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в 1 квартале 2022г не выделялись.

Поступление субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 28925,7тыс. руб., которые исполнены на 15,9% от бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года субсидий поступило меньше на 4768,5тыс. руб. (поступление за 1 квартал 2021г. 33694,2тыс. руб.). За 1 квартал 2022г. поступили следующие субвенции:

* на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образованиях поступило 8265,8тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 32,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 1371,5тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 6894,3тыс. руб.);
* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей поступил вся запланированная сумма 564,1тыс. руб.;
* на поддержку отрасли культуры поступила вся запланированная сумма 27,6 тыс. руб.;
* прочие субсидии поступили в сумме 20068,3 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 24,3%. По сравнению с аналогичным периодом наблюдается уменьшение на 6731,6 тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 26799,9тыс. 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.), на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (утверждено 43956,5тыс.руб) в 1 квартале 2022г бюджетные ассигнования не выделялись.

В 1 квартале 2022 г. получены дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 5667,7тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 3801,0 тыс. руб. (за 1 квартал 2021г. 1866,7 тыс. руб.)

В 1 квартале 2022г. межбюджетных трансфертов в доход бюджета не поступало. При годовых назначениях 516207,2 тыс. руб.

Как видно из таблицы, ***по налоговым и неналоговым доходам*** местныйбюджет исполненв сумме ***11702,9*** тыс. руб. ***(22,8***% от утвержденных бюджетных назначений), их удельный вес в доходах бюджета города составил 41,7%. Налоговые и неналоговые доходы поступили в меньшем размере, чем планировалось на 3300,6тыс.руб. или 2,9%.

*Налоговые доходы* поступили в сумме *105718,6* тыс. руб., или *24*% от годовых назначений, уменьшились в сравнении с аналогичным периодом 2021 года на 6442,7 тыс. руб. или на 6%. Удельный вес налоговых доходов составляет 39,5% в целом в доходах бюджета.

Наибольший удельный вес в поступивших за 1 квартал 2022г. налоговых и неналоговых доходах бюджета занимает *налог на доходы физических лиц* - 85,5%, поступивший в сумме 95521,1 тыс. руб., при планируемых показателях в размере 99000,0 тыс. руб. Годовые назначения выполнены на 25%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого периода НДФЛ за 1 квартал 2022года поступило меньше на 1732,2тыс. руб. (поступление за 1 квартал 2021г. составило 97253,3тыс.руб.);

Поступление *акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ* в доход бюджета за 1 квартал 2022г*.*  составило 657,7тыс.руб., (при плане за 1 квартал 2022г.- 637,5тыс.руб.) или 25,8% от годовых бюджетных назначений (382155,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года акцизов получено больше на 139,0тыс.руб.

*Налоги на совокупный доход* исполнены в сумме 4414,5тыс.руб. (при плане за 1 квартал 2022г. 4280,0тыс.руб) или 20,3% от годовых бюджетных назначений (21775,0тыс.руб), что ниже уровня 1 квартала 2021г. на 4323,4тыс.руб. 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 2873,9тыс.руб (при плане за 1 квартал 2022г.- 2550,0тыс.руб) или 18% от годовых бюджетных назначений (15975,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 492,3тыс.руб (поступление за 1 квартал 2021г. -2381,6тыс.руб);

- *налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в сумме 1593,9тыс.руб. (при плане за 1 квартал 2022г.- 1700,0тыс.руб) или 28% от годовых бюджетных назначений (5700,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 140,8тыс.руб. ( поступление за 1 квартал 2021г. -1734,7тыс.руб).

В связи с отменой на 01.01.2021г. *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 1 квартале произведен возврат средств в сумме 53,3тыс.руб.* (при плане на 1 квартал 2022г. поступления в доход бюджета 30,0тыс.руб).

*Налоги на имущество* исполнены в сумме 3480,3тыс.руб (при плане за 1 квартал 2022г. 3295,0тыс.руб) или 12,4% от годовых бюджетных назначений (28000,0тыс.руб), что ниже уровня 1 квартала 2021г. на 378,2тыс.руб. В бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма» поступили следующиеналоги на имущество:

- *налог на имущество физических лиц* в сумме 846,1тыс.руб. (при плане за 1 квартал 2022г.- 675,0тыс.руб.) или 5,6% от годовых бюджетных назначений (15200,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 261,0тыс.руб ( поступление за 1 квартал 2021г. -585,0тыс.руб);

- *земельный налог* в сумме 2634,2 тыс. руб.( при плане за 1 квартал 2022г.- 2620,0тыс.руб.) или 20,6% от годовых бюджетных назначений (12800,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 639,2тыс.руб ( поступление за 1 квартал 2021г. -3273,5тыс.руб).

В отчетный период поступление *государственной пошлины* составило 1653,0тыс.руб, что превышает плановые назначения на 1 квартал 2022г. на 53,0тыс.руб или 25,4% от годовых бюджетных назначений (6500,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 139,8тыс. руб. ( поступление за 1 квартал 2021г. -1792,9тыс.руб).

*Неналоговые доходы* поступили в сумме *5984,3* тыс. руб. при плане 6191,0тыс. руб., или *12,2*% от годовых назначений (49162,6тыс.руб). Наблюдается снижение поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2021г. на 398,4 тыс. руб. или на 6,6%. Удельный вес неналоговых доходов составляет 2,2% в целом в доходах бюджета. Наибольшую долю в неналоговых доходах занимают *доходы от использования имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности,* поступившие в отчётном периоде в сумме 4235,5тыс.руб.( при плане 2750,0тыс.руб.) или 25,3% от годовых бюджетных назначений (16711,6тыс.руб). В основном за счет поступления (46,8%) *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* в сумме1986,4тыс. руб*.* (при плане 1430,0тыс.руб) или 29,4% годовых бюджетных назначений (6748,9тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 542,4тыс.руб ( поступление за 1 квартал 2021г. - 1444,0тыс.руб). В 1 квартале 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 сумме665,0тыс. руб. (при плане за 1 квартал 2022г. - 500,0тыс.руб.) или 10,6% годовых бюджетных назначений (6251,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 177,1тыс.руб ( поступление за 1 квартал 2021г. – 487,9тыс.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 100,9тыс.руб. ( при плане за 1 квартал 2022г. – 110,0тыс.руб.) или 19,2% годовых бюджетных назначений (526,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 1,3тыс.руб (поступление за 1 квартал 2021г. – 99,5тыс.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 34,2тыс.руб (при плане за 1 квартал 2022г. - 30,0тыс.руб.) или 10,6% годовых бюджетных назначений (120,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 6,8тыс.руб (поступление за 1 квартал 2021г. – 27,4тыс.руб);

*- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными образованиями* поступили в сумме 8,3тыс. руб.(не запланированы в отчётном периоде). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение в 2 раза (поступление за 1 квартал 2021г. – 4,3тыс. руб.);

*- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* в сумме 774,2тыс.руб. (при плане за 1 квартал 2022г. – 680,0тыс.руб.) или 25,3% годовых бюджетных назначений (3065,6тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом наблюдается увеличение на 137,0тыс.руб ( поступление за 1 квартал 2021г. – 637,2тыс.руб);

*- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций*  не была запланирована в доходах бюджета, в отчётном периоде поступление составило 666,4тыс.руб. В аналогичном периоде прошлого года поступлений не было.

*Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* поступили в сумме 232,2тыс.руб. ( при плане на 1 квартал 2022г. 1865,6тыс.руб.) или 3,1% от годовых бюджетных назначений (7462,4тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение в 5 раз (поступление за 1 квартал 2021г. – 1251,4тыс.руб.).

*Доходов от оказания платных услуг* получено 286,9тыс. руб., квартальный план в целом исполнен на 405,5% (план 70,7тыс. руб.). Относительно уровня 1 квартала 2021г. доходов поступило больше на 17,4тыс. руб.

В 1 квартале 2022г. *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* поступило 302,3тыс. руб. при плане 454,7тыс. руб., выполнение составило 66,5%. Годовые назначения выполнены на 1,7% (18036,0тыс.руб). Относительно уровня 1 квартала 2021г. наблюдается снижение в 2,7раза (поступление за 1 квартал 2021г. составило 828,4тыс.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 143,4тыс.руб (при плане на 1 квартал 2022г. 454,7тыс.руб.) или 8% от годовых бюджетных назначений (1799,0тыс.руб). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение в 4,8 раз (поступление за 1 квартал 2021г. – 692,4тыс.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 квартал 2022г. составило 50,1 тыс. руб.

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов* не были запланированы в бюджете города. Поступление за 1 квартал 2022г. составило 108,8 тыс. руб.

*Штрафов санкций и сумм возмещения ущерба* за 1 квартал 2022г. в бюджет города поступило 352,2тыс. руб. при плане 242,5тыс. руб. Относительно 1 квартала 2021г. доходов поступило больше на 74,0тыс. руб. (поступление за 1 квартал 2021г. 278,3 тыс. руб.).

По прочим неналоговым доходам поступления составили 575,0тыс. руб., квартальный план исполнен на 71,2% (план 807,4 тыс. руб.) и на 11,4% к годовым бюджетным назначениям (4861,4тыс.руб). Относительно 1 квартала 2021г. доходов поступило меньше на 247,5тыс. руб. (поступление за 1 квартал 2021г. – 822,5тыс.руб.).

**Анализ расходной части бюджета за 1 квартал 2022г.**

Произведен анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022г.:

Таблица №5(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2022 год  сумма, рублей | | исполнение 1 квартал 2022 (отчет (ф.0503317) | % исп-я от плана 1 квартала | Исполнение за 1 квартал 2021г. |
| план на год | план на 1 квартал |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 99579,5 | 24 061,6 | 18 024,5 | 74,9 | 17516,22 |
| Национальная оборона | 02 | 3018,7 | 754,7 | 650,9 | 86,2 | 503,53 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15509,7 | 3 592,2 | 2 725,6 | 75,9 | 2760,91 |
| Национальная экономика | 04 | 77785,1 | 12 732,6 | 11 651,6 | 91,5 | 10 278,42 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 66937,3 | 12 179,4 | 9 719,0 | 79,8 | 10 147,77 |
| Охрана окружающей среды | 06 |  |  |  |  | 166,7 |
| Образование | 07 | 861195,8 | 181470,2 | 181 470,2 | 100,0 | 161 637,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 106172,5 | 19 769,3 | 18 322,7 | 92,7 | 17 101,8 |
| Здравоохранение | 09 | 152,2 | 5,0 | 4,6 | 91,9 | 1,72 |
| Социальная политика | 10 | 64 671,3 | 19 899,3 | 17 819,9 | 89,6 | 15 322,90 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 28 543,2 | 5 275,6 | 5 266,8 | 99,8 | 4 111,40 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 20 822,5 | 3 065,2 | 2 477,7 | 80,8 | 2 020,63 |
| ВСЕГО |  | 1344387,9 | 282805,3 | 268133,4 | 94,8 | 241569,86 |

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2022г. сложилось в сумме 268133,4 тыс.руб, что составляет 19,9% от утвержденных бюджетных назначений и 94,8% от плана на 1 квартал. По сравнению с 1 кварталом 2021г. расходы бюджета увеличились на 26563,54 тыс. руб., в результате увеличения расходов по всем показателям. Как видно из таблицы, в 2022г. не планируются расходы по разделу «Охрана окружающей среды», в 1 квартале 2021г. расходы по вышеуказанному разделу составили 166,7тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы по разделу «Образование» удельный вес, которых составил 67,7%. Выделенные ассигнования по разделу «Образование» на 1 квартал 2022г. были освоены полностью. Как видно из таблицы, выделенные бюджетные ассигнования по остальным разделам освоены не полностью. Наименьший процент освоения 74,9% составили средства, выделенные по разделу «Общегосударственные вопросы». Расходы за 1 квартал 2022г. по данному разделу составили 18024,5тыс.руб или 18,1% от годовых бюджетных назначений (99579,5тыс.руб). По данному разделу расходы производились:

- ***по подразделу 0102*** на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в размере 489,3тыс.руб., при бюджетных назначениях 523,8тыс.руб. (93,4% к плану 1 квартала 2022г.). Экономия по заработной плате составила 34,5тыс.руб;

- ***по подразделу 0103*** на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в размере 700,4 тыс. руб., при запланированных бюджетных назначениях 995,9 тыс. руб. (70,3% к плану 1 квартала 2022г.). Неосвоенные средства составили 295,5тыс.руб. Не использованы средства в сумме 204,0тыс.руб., выделенные на выплату компенсаций расходов за осуществление депутатских полномочий, в связи с внесением изменений в Положение об условиях и гарантиях осуществления полномочий лиц, замещающих отдельные муниципальные должности городского округа Архангельской области «Город Коряжма (решение городской Думы от 24.02.2022 №339). Имеет место экономия по заработной плате председателя городской Думы в сумме 19,5тыс.руб, работников аппарата городской Думы в сумме 35,3тыс.руб., в связи с временной нетрудоспособностью работников. Также имеют место неосвоенные средства, выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 36,7тыс. руб.

*-* ***по подразделу 0104***на содержание органов администрациив размере 9354,7тыс.руб., при бюджетных назначениях 12493,8тыс.руб. Не использованы бюджетные ассигнования на 1 квартал 2022г. в сумме 3139,1тыс.руб., а именно:

* *на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра* в сумме 35,0 тыс. руб.;
* при *осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области государственных полномочий Архангельской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав* освоено264,7тыс. руб. при бюджетных назначениях 436,3тыс.руб. Неосвоенные средства составили 171,6тыс.руб, в том числе экономия по оплате труда в сумме 119,3тыс.руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 30,5тыс. руб. (в том числе закупки товаров, работ услуг в сфере ИКТ в сумме 25,5тыс.руб) и командировочные расходы в сумме 21,8тыс.руб;
* *при осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области государственных полномочий Архангельской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству* освоено 584,5тыс.руб, при бюджетных назначениях 770,6тыс.руб. Неосвоенные средства составили 186,1тыс.руб, в том числе экономия по оплате труда в сумме 61,1тыс.руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 81,4тыс.руб (при плане на 1 квартал 2022г. 85,6тыс.руб.) и командировочные расходы в сумме 43,6тыс.руб;
* *при осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области государственных полномочий Архангельской области в сфере административных правонарушений* освоено121,9тыс.руб. при бюджетных назначениях 204,4тыс.руб. Неосвоенные средства составили 82,5тыс.руб, в том числе экономия по оплате труда в сумме 18,6тыс.руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 48,4тыс.руб (при плане на 1 квартал 2022г. 49,6 тыс. руб.) и командировочные расходы в сумме 15,5тыс. руб.;
* расходы *на содержание и функционирование администрации города* за 1 квартал 2022г. составили 8383,6 тыс. руб., при бюджетных назначениях 11047,5тыс.руб. Неосвоенные средства составили 2664,0 тыс. руб., в том числе экономия по оплате труда в сумме 1341,3тыс.руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 896,2тыс.руб. (при плане на 1 квартал 2022г. 2212,9тыс.руб.), средства на уплату налогов и сборов в сумме 319,0тыс.руб. ( при плане 455,1тыс.руб) и командировочные расходы в сумме 107,5тыс.руб.

- **по разделу 0105** на развитие судебной системыв 1 квартале 2022г. расходы не планировались;

- **по разделу 0106** на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 2132,6тыс.руб., при бюджетных назначениях 2485,5тыс.руб. Не использованы бюджетные ассигнования, выделенные на 1 квартал 2022г. в сумме 352,9тыс.руб., а именно:

* расходы *на содержание и функционирование финансового управления* за 1 квартал 2022г. составили 1774,5тыс.руб., при бюджетных назначениях 2007,5тыс.руб. Неосвоенные средства составили 233,0тыс.руб., в том числе экономия по оплате труда в сумме 182,8тыс.руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 29,4тыс.руб. (при плане на 1 квартал 2022г. 63,1 тыс. руб.) и командировочные расходы в сумме 20,8тыс.руб.;
* расходы *на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты* составили 358,1 тыс. руб., при бюджетных назначениях 478,0 тыс. руб. Неосвоенные средства составили 119,9 тыс. руб., в том числе экономия по оплате труда председателя контрольно-счетной палаты в сумме 10,3 тыс. руб., экономия по оплате сотрудников контрольно-счетной палаты в сумме 84,1 тыс. руб., средства выделенные на закупки для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 14,2тыс.руб. (при плане на 1 квартал 2022г. 15тыс.руб.) и командировочные расходы в сумме 11,3тыс.руб*.*

**- по разделу 0113** *на другие общегосударственные вопросы* в сумме 3485,2тыс.руб., при бюджетных назначениях 4785,2тыс.руб. Неосвоенные средства составили 1300,0тыс.руб., в том числе расходы на публикации в СМИ в сумме 259,5тыс.руб. (план 540,0тыс.руб.), представительские расходы в сумме 180,5тыс.руб ( план 219,3тыс.руб), расходы на оплату услуг по техническому сопровождению программных продуктов АС "Бюджет", АС «Смета» в сумме 175,1 тыс. руб. ( план 365,1тыс.руб.), расходы на содержание МКУ «Служба финансового учета» в сумме 431,1итыс.руб ( при плане 3046,7тыс.руб.), расходы на компенсацию проезда к месту отдыха не использованы в запланированном объеме 211,7тыс.руб., также в запланированном объеме не использованы средства направленные на реализацию «Муниципальной программы профилактики правонарушений в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2020 - 2022 годы» в сумме 2,4тыс.руб, на исполнение судебных актов израсходовано меньше на 39,7 тыс. руб.

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

Мероприятия целевых программ профинансированы в объеме 260928,5тыс. руб., или 19,9% от годовых назначений, в том числе:

-муниципальные программы –258220,8тыс. руб., или 19,9% от годовых назначений;

- ведомственные целевые программы – 2707,7 тыс. руб., или 17,4% от годовых назначений.

Из 23 городских целевых программ за 1 квартал 2022 года *не запланировано и не производилось финансирование по 6 программам:*

• Муниципальная программа "Развитие местного самоуправления и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2018-2023 годы";

* Муниципальная программа «Доступная среда на 2019-2023годы»;
* Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Коряжма» на 2017-2024 годы»;
* Муниципальная программа профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2022-2024 годы».
* Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Город Коряжма» на 2020 – 2024 годы»;
* Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области "Город Коряжма" на 2021-2023 годы»

На 1 квартал 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 12,5тыс. руб. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Город Коряжма" на 2020 - 2022 годы» были выделены средства в сумме 2,4тыс.руб. По вышеуказанным программам, выделенные средства за 1 квартал 2022г. были не освоены.

Программные мероприятия выполнены на 100% (от бюджетных назначений 1 квартала 2022г.) по 5 программам:

*•* Муниципальная программа "Развитие образования в городе Коряжме на 2018-2023 годы";

• Муниципальная программа "Нет-наркотикам" на 2019 - 2023 годы»;

• Муниципальная программа "Развитие молодежной политики на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы";

• Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018-2023 годы.

• Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на 2017-2023 годы".

Остальные программы выполнены на 43,4 – 99,8% от бюджетных назначений на 1 квартал 2022г. В ходе анализа реализации муниципальных программ наименьший процент освоения средств - 43,4% по МП "Капитальное строительство на территории муниципального образования "Город Коряжма" на 2018 - 2025 годы». На 1 квартал 2022г. для исполнения мероприятий программы было выделено 2326,0ты.руб. из которых было освоено 1317,0тыс.руб. Не освоенные средства составили 1317,0тыс.руб, направленные на:

* устройство водоотводной канавы по ул. Благовещенская (от ул. Спасская до ул. Вешняя) в сумме 568,7 тыс. руб. (МК с ООО «Альянс-Строй» №01243000128210001280001 от 30.11.2021г., согласно условиям контракта работы должны быть выполнены 15.12.2021г.);
* обустройство наружного освещения по ул. Никольской (от ул. Рождественской до пер. Ясный) в сумме 301,9тыс.руб (МК с ОО «Альянс-Строй» № 01243000128210001290001 от 07.12.2021, согласно условиям контракта работы должны быть выполнены 15.12.2021г.);
* выполнение работ по разработке проектно-сметной документации "Создание инженерной и транспортной инфраструктуры (II очереди) 17 и 19 кварталов земельного участка с получением положительного заключения государственной экспертизы. Строительство автомобильной дороги по улице Рождественская, улице Святочная, улице Радужная (от ул. Рождественская до ул. Святочная)" в сумме 50,0 тыс. руб. (годовые бюджетные назначения 1950,0тыс.руб);
* содержание МКУ «Управление строительства и капительного ремонта» в сумме 396,4тыс.руб, в том числе на выплату заработной платы 239,9тыс.руб., на оплату закупок 156,5 тыс. руб. ( в том числе 152,8тыс.руб на оплату закупок в сфере ИКТ).

Наибольший процент освоения составляют ассигнования по муниципальной программе «Создание условий в сфере охраны здоровья граждан на территории муниципального образования "Город Коряжма" 2018-2025 годы"-99,8%;

**4. Анализ долговой политики муниципального образования «Город Коряжма». Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

За 1 квартал 2022 г. сложился профицит в сумме 59,8 тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 9610,3 тыс. руб.

В течение 1 квартала 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 квартале 2022г. не привлекались. Изменение остатков на счете бюджета города составило 34477,5 тыс. руб. В 1 квартале 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 15462,7 тыс. руб.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 | Изменение |
| Доходы | 268193,2 | 263463,2 | 4730,0 |
| Расходы | 268133,4 | 241569,86 | 26563,54 |
| Результат исполнения бюджета профицит (+) дефицит (-) | 59,8 | 21893,34 | -21833,54 |

Как видно из таблицы, доходы и расходы за 1 квартал 2022г. относительно аналогичного периода прошлого года увеличились. По результатам исполнения бюджета в 1 квартале 2022г. сложился профицит в сумме 59,8 тыс. руб. Относительно 1 квартала 2021г. наблюдается снижение профицита на 21833,54 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в течение 1 квартала 2022г. не предоставлялись, средства бюджета города на погашение обязательств по муниципальным гарантиям не направлялись.

Расходы по обслуживанию долговых обязательств за 1 квартал 2022г. составили 2477,7тыс. руб., при плановых показателях 3065,2тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило 11,9%.

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 квартале 2022 года не запланирован расход из средств резервного фонда.

Выводы:

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 квартал 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. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 268193,2 тыс. руб. или 20,7 % от планового показателя, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» –111702,9 тыс. руб. или 22,8% от утвержденных годовых назначений, в том числе налоговые – 105718,6 тыс. руб. или 24%, неналоговые – 5984,3 тыс. руб. или 12,2%.

- по группе «Безвозмездные поступления» – 156490,33тыс. руб. или 19,5% от запланированных годовых назначений.

3. В отчётном периоде наблюдается увеличение поступления доходов в местный бюджет в сравнении с аналогичными показателями 2021г. в сумме 4730,1тыс. руб., за счет роста поступлений безвозмездных поступлений на 11571,1тыс.руб. Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022г. поступило меньше на 6841,1тыс.руб, чем в аналогичном периоде 2021г.

3. За отчетный период согласно уведомлениям, дополнительно, сверх утвержденных решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств на сумму 24783,2тыс. руб. с одновременным уменьшением на 44051,8тыс.руб.

4. В соответствии с пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктами «а», «д» «е» пункта 2 статьи 7 решения 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» и на основании распоряжении финансового управления внесены изменения в сводную бюджетную роспись с оформлением соответствующих уведомлений.

5. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2022г. сложилось в сумме 268133,4 тыс. руб., что составляет 19,9% от утвержденных бюджетных назначений и 94,8% от плана на 1 квартал. Неосвоенные ассигнования выделенные на 1 квартал 2022г. составили 14671,9тыс.руб. По сравнению с 1 кварталом 2021г. расходы бюджета увеличились на 26563,54тыс.руб, в результате увеличения расходов по всем разделам.

6. Наименьший процент освоения 74,9% составили средства, выделенные по разделу «Общегосударственные вопросы». Расходы за 1 квартал 2022г. по данному разделу составили 18024,5 тыс. руб. или 18,1% от годовых бюджетных назначений (99579,5тыс. руб.). Неосвоенные ассигнования, выделенные на 1 квартал 2022г. составили 6037,1тыс. руб.

7. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 59,8 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