



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

04.05.2022

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Sosnovoborska
за I квартал 2022 года

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 38 Положения «О бюджетном процессе в городе Sosnovoborske», утвержденного решением Sosnovoborskogo городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с п. 1.2. плана работы Контрольно-счетного органа города Sosnovoborska на 2022 год проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 1 квартал 2022 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Sosnovoborska за I квартал 2022 года, утвержденный постановлением администрации города Sosnovoborska от 25.04.2022 № 620 (далее – Отчет), дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I квартал 2022 года, сводная бюджетная роспись на 1.04.2022 и отчет об исполнении консолидированного бюджета на 1 апреля 2022 формы 0503117.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган администрации города Sosnovoborska, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: проверить достоверность, полноту и соответствия нормативным требованиям составление и представление Отчета, проанализировать: исполнение бюджета города по расходам; фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города) в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете города.

Отчет об исполнении бюджета за I квартал 2022 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией города 27.04.2022. Пунктом 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Sosnovoborska закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной

отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета в I квартале 2022 года.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1 143 004,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 143 004,6 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в Решение о бюджете изменения не вносились. В соответствии с п.п. 7 пункта 6 Решения о бюджете плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на сумму средств межбюджетных трансфертов в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год» от главных распорядителей средств краевого бюджета. В результате чего, прогнозируемые доходы увеличены на 200 864,4 тыс. рублей и составили 1 343 869,0 тыс. рублей, а также на 200 864,4 тыс. рублей увеличен общий объем расходов, который составил 1 343 869,0 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 апреля 2022 года соответствуют плановым показателям Отчета об исполнении бюджета.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-марте 2022 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

Показатели	2021 год	2022 год		Исполнено %	
	Справочно: исполнение за 1 квартал	Утвержденные бюджетные назначения на год	Исполнено за 1 квартал	к утвержден. бюджетным назначениям на год	к исполнению за 1 кв. 2021
Доходы	204803	1343869	265349	19,7	129,6
Расходы	183352	1343869	286341	21,3	156,2
Дефицит (-)/ профицит (+)	+21450	0	-20992	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде исполнены в сумме 265349 тыс. рублей или на 19,7 % от утвержденного годового плана.

Расходы исполнены в сумме 286341 тыс. рублей или на 21,3 % от годового плана. Бюджет исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную часть на 20992 тыс. рублей.

В I квартале 2022 года в бюджет поступило доходов на 60546 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

В I квартале 2022 года израсходовано средств бюджета на 102989 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

2.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовое поступление доходов бюджета города за I квартал 2022 года составило 265349 тыс. рублей или 19,7 % годового плана.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 год	% исполнения	Абсолютное отклонение 1 квартала 2022 года от 1 квартала 2021 года
Налоговые и неналоговые	53 566	23,7	293522	64668	22,0	+11102
<i>в т. ч. налоговые</i>	45531	22,8	268593	55830	20,8	+10299
<i>в т. ч. неналоговые</i>	8035	29,8	24928	8838	35,5	+803
Безвозмездные поступления	151 404	18,3	1050347	201688	19,1	+50284
возврат остатков МБТ прошлых лет	-167	0	0	-1007	0	-840
ВСЕГО ДОХОДОВ	204803	19,5	1343869	265349	19,7	+60546

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 21 % поступлений, на неналоговые доходы - 3% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 76 % к общему объему доходов.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы исполнены в сумме 55830 тыс. рублей, или на 20,8% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2022 года, составила 21%.

В сравнении с 1 кварталом 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 10299 тыс. рублей или на 22,6 %.

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 57 % (в сумме 31666 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 18% (в сумме 10134 тыс. руб.);
- земельный налог – 8 % (в сумме 4601 тыс. руб.);

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 31666 тыс. рублей или 57 % от общего объема поступивших налоговых доходов I квартала 2022 года.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 8838 тыс. рублей, или на 35,5% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за I квартал 2022 года, составила 3%.

В сравнении с I кварталом 2021 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 803 тыс. рублей или на 10 %.

В структуре неналоговых поступлений основная доля приходится на:

- арендную плату за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 69 % (в сумме 6130 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 11% (в сумме 997 тыс. рублей).

Основными источниками *неналоговых доходов* являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I квартал 2022 года составили 6130 тыс. рублей или 69 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2022 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 76%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 200681 тыс. рублей (в том числе 1007 тыс. рублей возврат остатков МТБ) или 19,1% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета.

В сравнении с I кварталом 2021 года безвозмездные поступления увеличились на 50284 тыс. рублей или на 33 %.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на:

- по дотациям 11 % (21889 тыс. рублей);
- по субсидиям – 4 % (8046 тыс. рублей);
- по субвенциям – 48 % (95433 тыс. рублей);
- по иным межбюджетным трансфертам – 37% (74987 тыс. рублей).

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета в I квартале 2022 года составили 286341 тыс. руб. или 21,3 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Расходы бюджета в I квартале 2022 года увеличились на 102989 тыс. рублей, или на 56% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (165 693,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 12 разделов, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 год	Утверждено в бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение 1 кв. 2022 года от 1 кв. 2021 года
01	Общегосударственные вопросы	10783	74785	11904	15,9	4,1	+1121
02	Национальная оборона	469	4333	599	13,8	0,2	+130
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	868	4453	1121	25,2	0,4	+253
04	Национальная экономика	4685	26492	6765	25,5	2,4	+2080
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3007	213447	78530	36,8	27,4	+75523
06	Охрана окружающей среды	205	1037	188	18,1	0,1	-17
07	Образование	126625	767064	142466	18,6	49,7	+15841
08	Культура и кинематография	20122	127521	23705	18,6	8,3	+3583
09	Здравоохранение	0	15	0	0	0	0
10	Социальная политика	8417	80518	11666	14,5	4,1	+3249
11	Физическая культура и спорт	8172	44201	9398	21,3	3,3	+1226
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	6	0	0	0	0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	183352	1343869	286341	21,3	100	+102989

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 13,8 % по разделу «Национальная оборона» до 36,8 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в I квартале 2022 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 49,7% или 142466 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда освоены в объеме 6150 тыс. рублей, что составляет 32% от запланированных 19381 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» освоение средств составило 78530 тыс. рублей или 36,8% от утвержденных годовых плановых назначений – 213447 тыс. рублей. В 2022 году планируется благоустройство общественных территорий города Сосновоборска ЭКО парка «Белкин дом» и аллеи «Славы».

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2022 года не использованы.

2.3. Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год на территории города предусматривалась реализация 13 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2022 года.

На реализацию 14 муниципальных программ в бюджете города на 2022 год запланировано 1274640 тыс. рублей, что составляет 95% от общей суммы расходов. В отчётном периоде по 10 муниципальным программам освоено 275817 тыс. рублей или 21,6 %.

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска – 62%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2022 год запланированы в сумме 69229 тыс. рублей, что составляет 5% от общей суммы расходов. В отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 10524 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2022 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

Наименование	План	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	2 256	0	0
Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	794 530	144 990	18,2
Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	17 163	3 949	23,0
Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	95 741	12 285	12,8
Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	12 125	1 710	14,1
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	8 482	1 415	16,7
Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	8 318	950	11,4
Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	149 974	27 648	18,4
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	44 201	9 398	21,3
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска"	4 405	1 073	24,4
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска"	136 995	72 400	52,8
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300	0	0
Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	150	0	0

Итого программных расходов	1 274 640	275 817	21,6
Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	69 229	10 524	15,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 343 869	286 341	21,3

Наибольший процент освоения бюджетных средств приходится на муниципальную программу "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска" (52,8 %).

За отчетный период не освоены средства, выделенные на три муниципальных программы:

-Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске" (данной программой предусмотрено финансирование из средств федерального бюджета, краевого и местного бюджетов);

-Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске";

-Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска".

Программы, не предусматривающие наличие краевых средств, будут освоены позже по факту реализации мероприятий программы.

3. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно Отчету, об исполнении бюджета, бюджет Сосновоборска в I квартале 2022 года исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную на 20992 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за I квартал 2022 года составило (-)20992 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-)20992 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг составил 0,00 тыс. рублей, расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I квартале 2022 года составили 0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2022 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 25.04.2022 № 620 и представлен в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска где срок предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования.

2. По результатам анализа показателей Отчета КСО г. Сосновоборска отмечает что доходы в отчетном периоде исполнены в сумме 265349 тыс. рублей или на 19,7 % от утвержденных показателей, что на 29,6% выше аналогичного периода 2021 года.

Расходы исполнены в сумме 286341 тыс. рублей или на 21,3% от утвержденного годового плана, что на 56,2 % выше аналогичного периода 2021 года.

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2022 году утвержден в сумме 1274640 тыс. рублей, что составляет 95% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 275817 тыс. рублей или 21,6%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2022 год запланированы в сумме 69229 тыс. рублей, что составляет 5% от общей суммы расходов.

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2022 года, достоверен, по форме соответствует нормативным требованиям.

Контрольно-счетный орган города Сосновоборска считает, что Отчет может быть рассмотрен Сосновоборским городским Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель

Е.А Горностаева