



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

01.08.2022

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Sosnovoborska
за I полугодие 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 Sosnovoborska», утвержденного решением Sosnovoborskogo городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с пунктом 1.4. плана работы Контрольно-счетного органа города Sosnovoborska на 2022 год проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за I полугодие 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 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением администрации города Sosnovoborska от 22.07.2022 № 1080, сводная бюджетная роспись на 1.07.2022 года, отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01 июля 2022 г. формы 0503117, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I полугодие 2022 года (далее – Отчет).

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 и фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города) в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете города, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года, дать общую характеристику исполнения бюджета и оценку уровня исполнения показателей.

Отчет об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией города 25.07.2022. 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 1 полугодие 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 три раза были внесены изменения, в результате чего:

- прогнозируемые доходы увеличены на 318121,5 тыс. рублей и составили 1461126,1 тыс. рублей;
- прогнозируемые расходы увеличены на 387450,8 тыс. рублей, общий объем расходов, составил 1530455,4 тыс. рублей;
- дефицит составил 69 329,3 тыс. рублей;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета:
 1. изменение остатков средств бюджета 40329,3 тыс. рублей;
 2. привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы 29000,0 тыс. рублей.

Анализ изменений, внесенных в Решение № 5/55-р, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), Профицит (+)
1.	Решение о бюджете от 13.12.2021 № 5/55-р	1143004,6	1143004,6	0
2.	Решение о бюджете в редакции от 18.04.2022 № 18/77-р	1143004,6	1163745,7	- 20741,1
3.	Решение о бюджете в редакции от 25.04.2022 № 19/80-р	1143004,6	1193255,2	- 50250,6
4.	Решение о бюджете в редакции от 27.06.2022 № 21-85-р	1461126,1	1530455,4	- 69329,3

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. Плановые поступления по налоговым и неналоговым платежам корректировались в связи с уточнением прогнозных и фактических поступлений.

По итогу вносимых изменений доходы бюджета в 2022 году увеличиваются на сумму (+) 318 121,5 тыс. рублей из них:

- по налоговым и неналоговым доходам (+) 9 071,5 тыс. рублей, в том числе по основным источникам:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в связи с передачей в казну города имущества после ликвидации АО «Жилой дом» (+) 1 214,8 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы (поступление средств от ликвидации АО «Жилой дом») (+) 8 000,00 тыс. рублей

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов (уменьшение родительской платы на частичную оплату стоимости путевок в загородные лагеря) (-) 1 128,9 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат МБТ по ОКС И ЖКХ) (+) 985,6 тыс. рублей.

- - по безвозмездным поступлениям (+) 309 050,0 тыс. рублей, в том числе по основным источникам:
 - дотаций (+) 23 064, 4 тыс. рублей;
 - субвенций (+) 54 661,7 тыс. рублей;
 - иных межбюджетных трансфертов (+) 112 983,2 тыс. рублей;
 - субсидий (+) 107 013,4 тыс. рублей;
 - доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (+) 1 334,2 тыс. рублей;
 - прочие безвозмездные поступления (+) 11 000,00 тыс. рублей.
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 1 006,9 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 июля 2022 года соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета на 01.07.2022.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-июне 2022 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Показатели	2021 год	2022 год		Исполнено %	
	Справочно: исполнение за 1 полугодие	Утвержденные бюджетные назначения на год	Исполнено за 1 полугодие	к утвержден. бюджетным назначениям на год	к исполнению за 1 полугодие 2021
Доходы	499 387	1557218	647031	41,4	129,6
Расходы	498 318	1626547	657549	40,4	132,0
Дефицит (-)/ профицит (+)	+1 069	-69329	-10518	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде исполнены в сумме 647031 тыс. рублей или на 41,4 % от утвержденного годового плана.

Расходы исполнены в сумме 657549 тыс. рублей или на 40,4 % от годового плана.

Бюджет исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную часть на 10518 тыс. рублей.

В 1 полугодие 2022 года в бюджет поступило доходов на 147644 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

В 1 полугодие 2022 года израсходовано средств бюджета на 159231 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 1 полугодие 2022 года составило 647031 тыс. рублей или 41,6 % годового плана, что ниже на 4,9%

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 год	% исполнения 1 полугодие 2021 год	Утверждено в бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 год	% исполнения 1 полугодие 2022 год	Абсолютное отклонение 1 полугодия 2022 года от 1 полугодия 2021 года
--------------------------------	--	--	--	--	--	---

Налоговые и неналоговые	118202	50,7	302594	137578	45,5	+19376
<i>в т. ч. налоговые</i>	105362	51,4	268594	117386	43,7	+12024
<i>в т. ч. неналоговые</i>	12840	45,6	34000	20192	59,4	+7352
Безвозмездные поступления	381186	45,3	1254625	509453	40,6	+128267
<i>в т. ч. возврат остатков МБТ прошлых лет</i>	-167	0	327	328	0	+495
ВСЕГО ДОХОДОВ	499388	46,5	1557218	647031	41,6	+147643

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 18 % поступлений, на неналоговые доходы - 3% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 79 % к общему объему доходов.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы исполнены в сумме 117386 тыс. рублей, или на 43,7% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 полугодие 2022 года, составила 18%.

В сравнении с 1 полугодием 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 12024 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 51 % (в сумме 60351 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 26% (в сумме 30949 тыс. руб.);
- земельный налог – 7 % (в сумме 8731 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 60351 тыс. рублей или 51 % от общего объема поступивших налоговых доходов 1 полугодие 2022 года.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 20192 тыс. рублей, или на 59,4% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 полугодие 2022 года, составила 3%.

В сравнении с 1 полугодием 2021 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 7352 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 74 % (в сумме 14882 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 10% (в сумме 2015 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 13 % (в сумме 2623 тыс. рублей);

Основными источниками *неналоговых доходов* являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности, поступления по которым за 1 полугодие 2022 года составили 14882 тыс. рублей или 74 % к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 79%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 509453 тыс. рублей (в том числе 328 тыс. рублей возврат остатков МТБ) или 40,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета.

В сравнении с 1 полугодием 2021 года безвозмездные поступления увеличились на 128267 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на:

- по дотациям – 19 % (96883 тыс. рублей);
- по субсидиям – 4 % (20868 тыс. рублей);
- по субвенциям – 59 % (299104 тыс. рублей);
- по иным межбюджетным трансфертам – 18% (92270 тыс. рублей).

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета в 1 полугодие 2022 года составили 657549 тыс. руб. или 40,4 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Расходы бюджета в 1 полугодие 2022 года увеличились на 159231 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (498318 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 11 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 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 год	Утверждено в бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение 1 полугодия 2022 года от 1 полугодия 2021 года
01	Общегосударственные вопросы	25 587	71 549	28 298	39,6	4,3	+2711
02	Национальная оборона	1344	4 333	1 758	40,6	0,3	+414
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 816	5 943	2 803	47,2	0,4	+987
04	Национальная экономика	13 467	125 652	15 538	12,4	2,4	+2071
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 421	243 441	89 547	36,8	13,6	+78126
06	Охрана окружающей среды	510	1 047	487	46,5	0,1	-23
07	Образование	353 074	860 797	404 763	47,0	61,6	+51689
08	Культура и кинематография	50 796	136 496	59 677	43,7	9,1	+8881

09	Здравоохранение	117	143	15	10,2	0	-102
10	Социальная политика	21 678	98 701	33 788	34,2	5,1	+12110
11	Физическая культура и спорт	18 507	78 441	20 875	26,6	3,2	+2368
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	6	0	0,0	0	0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	498 318	1 626 547	657 549	40,4	100	+159231

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 10,2 % по разделу «Здравоохранение» до 47,2 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в 1 полугодие 2022 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 61,6% или 404763 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда освоены в объеме 13918 тыс. рублей, что составляет всего 12% от запланированных 115997 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2022 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» освоение средств составило 89547 тыс. рублей или 36,8% от утвержденных годовых плановых назначений – 243441 тыс. рублей. В 2022 году планируется благоустройство общественных территорий города Сосновоборска ЭКО парка «Белкин дом» и «Аллеи «Боевой Славы».

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2022 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 11 из которых осуществлялось финансирование в 1 полугодие 2022 года.

На реализацию 13 муниципальных программ в бюджете города на 1 полугодие 2022 год запланировано 1561923 тыс. рублей, что составляет 96% от общей суммы расходов. В отчетном периоде по 11 муниципальным программам освоено 632145 тыс. рублей или 40,5 %.

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска» - 56,6%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2022 год запланированы в сумме 64624 тыс. рублей, что составляет 4% от общей суммы расходов. В отчетном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 25404 тыс. рублей или на 39,3%.

Исполнение за 1 полугодие 2022 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 5.

Таблица 5 (в тыс. рублей)

Наименование	План	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	4800	0	0

Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	883 823	404 871	45,8
Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	36 367	12 988	35,7
Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	187 999	29 627	15,8
Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	13 033	7 219	55,4
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	8 482	3 476	41,0
Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	10 097	4 415	43,7
Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	160 218	71 919	44,9
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	78 388	20 822	26,6
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска"	5 896	2 755	46,7
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска"	171 485	73 999	43,2
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300	53	17,7
Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	1 036	0	0,0
Итого программных расходов	1 561 923	632 145	40,5
Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	64 624	25 404	39,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 626 547	657 549	40,4

Наибольший процент освоения бюджетных средств по итогам 1 полугодия 2022 года приходится на муниципальную программу «Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск» - 55,4 %.

Низкий процент освоения по муниципальной программе «Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности» - 15,8% связан с сезонностью выполнения работ.

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

-Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске" (освоение средств данной программой осуществляется по итогам проведения конкурсов);

-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 1 полугодии 2022 года исполнен с дефицитом, расходная часть бюджета превысила доходную на 10518 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2022 года составило (-)10518 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 10518 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.07.2022 года муниципальный долг составил 0,00 тыс. рублей, расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в 1 полугодие 2022 года составили 0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 1 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 22.07.2022 № 1080 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 установлен 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 647031 тыс. рублей или на 41,6 % от утвержденных плановых показателей, что на 4,9% ниже показателей аналогичного периода 2021 года (процент исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года - 46,5%).

Расходы исполнены в сумме 657549 тыс. рублей или на 40,4% от утвержденного годового плана, что на 5,3 % ниже показателей аналогичного периода 2021 года (процент исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года – 45,7%).

3. Исполнение бюджета происходило в рамках реализации муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 1 полугодии 2022 году утвержден в сумме 1561923 тыс. рублей, что составляет 96% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 632145 тыс. рублей или 40,5%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 1 полугодие 2022 год запланированы в сумме 64624 тыс. рублей, что составляет 4% от общей суммы расходов. В отчетном периоде освоено 25404 тыс. рублей или 39,3%.

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

4. Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 1 полугодие 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