|  |
| --- |
| **Контрольно – счетная палата**  **Усольского муниципального района**  **Иркутской области**  665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп.Белореченский, здание 100  тел./факс (839543) 3-60-86. Е-mail: kspus21@mail.ru  ОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463 КПП 380101001 |

|  |  |
| --- | --- |
| от 11.11.2022г. №313  на №\_\_\_\_\_\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Главе Среднинского  городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области  Семеновой М.А.  Председателю Думы  Среднинского  городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области  Спиваковой Л.В. |

**Заключение №121**

**по результатам проведения анализа исполнения бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района**

**Иркутской области за 9 месяцев 2022 года**

Информация Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП района) о проверке проекта «Отчета об исполнении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» за 9 месяцев 2022 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213, на основании распоряжения председателя КСП района от 28.10.2022г. №61, в рамках проведения оперативного анализа за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области за 9 месяцев 2022 года (далее – Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года), представленного администрацией Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее – муниципальное образование).

Целью проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2021 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* отчет об исполнении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 1 октября 2021 года и на 1 октября 2022 года (форма 0503117);
* решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «О бюджете Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 30.06.2022г. №189 «О внесении изменений в решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области по состоянию на 1 октября 2022 года (далее – Сводная бюджетная роспись, СБР);
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2022г. (ф. 0503169);
* отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф.0503128 НП) на 01.10.2022г.;
* отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117 НП) на 01.10.2022г.

**Анализ исполнения муниципального образования**

Первоначально на 2022 год решением Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «О бюджете Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета:

* доходы в сумме 32 892,54 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов в сумме 4 697,00 тыс. рублей;
* расходы в сумме 32 259,21 тыс. рублей;
* размер профицита в сумме 633,33 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджет на 2022 год утвержден решением Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 30.06.2022г. №189 «О внесении изменений в решение Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – решение Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189):

* доходы в сумме 36 290,84 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов в сумме 4 719,30 тыс. рублей;
* расходы в сумме 41 867,56 тыс. рублей;
* размер дефицита в сумме 5 576,72 тыс. рублей или 17,66% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета на 2022 год приведены в таблице 1.

*Таб.1, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 29.12.2021г. №168 | Решение Думы от 30.06.2022г. №189 | Сводная бюджетная роспись | Отклонение в сумме гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы, в том числе:** | **32892,54** | **36290,84** | **36290,84** | **3398,30** |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 28195,54 | 31571,54 | 31571,54 | 3376,00 |
| -налоговые доходы | 27792,23 | 31168,23 | 31168,23 | 3376,00 |
| -неналоговые доходы | 403,31 | 403,31 | 403,31 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 4697,00 | 4719,30 | 4719,30 | 22,30 |
| **Расходы** | **32259,21** | **41867,56** | **41867,56** | **9608,35** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **+633,33** | **- 5576,72** | **- 5576,72** | **4943,39** |
| % | - | 17,66 | 17,66 | - |

В соответствии с подпунктом 2.1 статьи 217 БК РФ утверждены показатели сводной бюджетной росписи муниципального образования от 30.09.2022г.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года к аналогичному периоду 2021 года приведен в таблице 2.

*Таб.2, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 01 октября) | | Исполнено  за январь-сентябрь | | % исп.  к плану | Факт 2022г.  к факту 2021г. |
| 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/3\*100 | 7=5-4 |
| **Доходы, в том числе:** | **33045,43** | **36290,84** | **23904,45** | **22036,18** | **60,72** | **-1868,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 27308,79 | 31571,54 | 19337,97 | 19319,03 | 61,19 | -18,94 |
| налоговые доходы | 26905,49 | 31168,23 | 19247,85 | 19161,9 | 61,48 | -85,95 |
| неналоговые доходы | 403,3 | 403,31 | 90,12 | 157,13 | 38,96 | 67,01 |
| Безвозмездные поступления | 5736,63 | 4719,3 | 4566,48 | 2717,15 | 57,58 | -1849,3 |
| **Расходы** | **36286,31** | **41867,56** | **23903,55** | **25990,78** | **62,08** | **2087,23** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-3240,88** | **-5573,72** | **0,9** | **-3954,6** | х | х |
| % | 11,87 | 17,65 | х | х | х | х |

Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2022г. исполнены в сумме 22 036,18 тыс. рублей или 60,72% от утвержденных бюджетных назначений (36 290,84 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части уменьшено на 1 868,30 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 25 990,78 тыс. рублей или 62,08% от утвержденных бюджетных назначений (41 867,56 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение расходной части больше на 2 087,23 тыс. рублей.

Бюджет по состоянию на 01.10.2022г. исполнен с дефицитом в размере 3 954,60 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 5573,72 тыс. рублей.

**Анализ достоверности показателей**

**Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными СБР от 30.09.2022 года.

В нарушение статьи 217 БК РФ выявлены отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» ф.0503117 от утвержденных бюджетных назначений СБР. Расхождения представлены в таблице 3.

*Таб.3, тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код расхода по бюджетной классификации | Уточ. план на 01.10.2022г.  (ф. 0503117) | СБР от 30.09.2022г. | Отклонение гр2-гр3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 901 1001 7020420190 321 | 0 | 160,956 | -160,956 |
| 901 1001 7100300260 321 | 160,956 | 0 | 160,956 |
| 901 0104 7100200220 200 | 113,00 | 0 | 113,00 |
| 901 0104 7100000220 200 | 0 | 113,00 | -113,00 |
| 901 0801 7500000241600 | 4258,96782 | 0 | 4258,96782 |
| 901 0801 7500100241600 | 0 | 4258,96782 | -4258,96782 |

**Оценка исполнения доходной части бюджета**

Доходы бюджета утверждены в сумме 36 290,84 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.10.2022г. в сумме 22 036,18 тыс. рублей или 60,72% к утвержденному плану, таблица 4.

*Таб.4, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения 2022 год | Исполнение за 9 месяцев | | | | Отклонение 2022/2021 | |
| 2022 год | | 2021 год | | сумма | % |
| сумма | % к прогнозу | сумма | % исполнения |
| **Всего доходов** | **36290,84** | **22036,18** | **60,72** | **23904,45** | **72,34** | **-1868,3** | **92,18** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **31571,54** | 19319,03 | 61,19 | 19337,97 | 70,81 | -18,94 | 99,90 |
| налоговые доходы | 31168,23 | 19161,9 | 61,48 | 19247,85 | 71,54 | -85,95 | 99,55 |
| неналоговые доходы | 403,31 | 157,13 | 38,96 | 90,12 | 22,35 | 67,01 | 174,36 |
| **Безвозмездные поступления** | **4719,3** | **2717,15** | **57,58** | **4566,48** | **79,60** | **-1849,3** | **59,50** |

**Налоговые и неналоговые доходы**

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года к аналогичному периоду 2021 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 5.

*Таб.5, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения доходов на 2022 год | Исполнение за 9 месяцев | | | | | Отклонение  2022/2021 | |
| 2022 год | | | 2021 год | |
| сумма | доля, % | % исполн. | Сумма | доля, % | сумма | % |
| **Налоговые доходы, из них:** | **31168,23** | **19161,9** | **-** | **61,48** | **19247,85** | **-** | **-85,95** | **99,55** |
| Налог на доходы физических лиц | 30250 | 18433,57 | 95,42 | 60,94 | 18573,4 | 96,05 | -139,83 | 99,25 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 778,23 | 669,45 | 3,47 | 86,02 | 549,83 | 2,84 | 119,62 | 121,76 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | - | - | - | 44,73 | 0,23 | -44,73 | - |
| Налоги на имущество | 110 | 55,33 | 0,29 | 50,30 | 72,94 | 0,38 | -17,61 | 75,86 |
| *- налог на имущество физических лиц* | 17 | 2,96 | 0,02 | 17,41 | 6,16 | 0,03 | -3,2 | 48,05 |
| *- земельный налог* | 93 | 52,37 | 0,27 | 56,31 | 66,78 | 0,35 | -14,41 | 78,42 |
| Государственная пошлина | 30 | 3,55 | 0,02 | 11,83 | 6,95 | 0,04 | -3,4 | 51,08 |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **403,31** | **157,13** | **-** | **38,96** | **90,12** | **-** | **67,01** | **174,36** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности | 403,31 | 129,75 | 0,67 | 32,17 | - | - | 129,75 | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | 9,88 | 0,05 | **-** | - | - | 9,88 | **-** |
| Прочие неналоговые доходы | - | 17,5 | 0,09 | **-** | 90,12 | 0,47 | -72,62 | 19,42 |

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 19 319,03 тыс. рублей или 61,19% к плану (31 571,54 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по налоговым и неналоговым доходам в целом уменьшилось на 18,94 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 80,89%.

Удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

* налог на доходы физических лиц (удельный вес 95,42%), который при уточненном плане 30 250,00 тыс. рублей, исполнен в сумме 18 433,57 тыс. рублей или 60,94%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (18 573,40 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 139,83 тыс. рублей;
* налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 3,47%), которые при уточненном плане 778,23 тыс. рублей, исполнены в сумме 669,45 тыс. рублей или 86,02%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (549,83 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 119,62 тыс. рублей;
* налоги на имущество (удельный вес 0,29%), которые при уточненном плане 110,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 55,33 тыс. рублей или 50,30%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (72,94 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 17,61 тыс. рублей;
* государственная пошлина (удельный вес 0,02%), которая при уточненном плане 30,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 3,55 тыс. рублей или 11,83%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (6,95 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 3,4 тыс. рублей;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 0,67%), которые при уточненном плане 403,31 тыс. рублей, исполнены в сумме 129,75 тыс. рублей или 32,17%. В 2021 году поступление отсутствовало;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 0,05%), которые исполнены в сумме 9,88 тыс. рублей. В 2021 году поступление отсутствовало;
* прочие неналоговые доходы (удельный вес 0,09%), которые исполнены в сумме 17,50 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (90,12 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 72,62 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

По состоянию на 01.10.2022г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 717,15 тыс. рублей или 57,58% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (4 566,48 тыс. рублей) безвозмездные поступления уменьшились на 1 849,33 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 12,33%.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года к аналогичному периоду 2021 года приведены в таблице 6.

*Таб.6, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Плановые назначения доходов на 2022 год | Исполнение за 9 месяцев | | | | | | | Отклонение  2022/2021 | | | |
| 2022 год | | | 2021 год | | |  | | | |
| сумма | доля, % | % исполн. | сумма | доля, % | сумма | | | % |
| Безвозмездные поступления, из них: | 4719,30 | 2717,15 | - | 57,58 | 4566,48 | - | -1849,33 | | | 59,50 |
| субсидии | 4339,40 | 2438,30 | 89,74 | 56,19 | 3837,13 | 84,03 | 1398,83 | | | 63,54 |
| субвенции | 379,90 | 278,85 | 10,26 | 73,40 | 197,95 | 4,33 | 80,90 | | | 140,87 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | - | - | - | - | 531,40 | 11,64 | - | | | - |

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2021г. №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Планирование доходов за 9 месяцев 2022 года осуществлено в соответствии с решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189.

**Оценка исполнения расходной части бюджета**

Первоначально на 2022 год решением Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены расходы в сумме 32 259,21 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджет на 2022 год утвержден решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189 по расходам в сумме 41 867,56 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2022 года увеличилась на 9 608,35 тыс. рублей или на 30% от первоначально принятого бюджета на 2022 год.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета по расходам составило 25 990,78 тыс. рублей или 62,08% к утвержденным на 01.10.2022 г. плановым назначениям.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (23 903,55 тыс. рублей) исполнение по расходам увеличилось на 2 087,23 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2021, 2022 годов представлен в таблице 7.

*Таб.7, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев  2021г. | Пер.план на 2022г. | Уточн. План на  01.10.2022г.  (ф.0503117) | Испол.  за 9 месяцев 2022г. | Исполнение за 9 месяцев 2022года | | | |
| к показателям 9 месяцев 2021г. | | к уточн. плану на 01.10.2022г. | |
| сумма  гр.5-гр.2 | % | сумма  гр.4-гр.5 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Расходы бюджета, всего** | **23903,55** | **32259,21** | **41867,56** | **25990,78** | **2087,23** | **108,73** | **15876,78** | **62,08** |
| Общегосударственные вопросы | 11830,99 | 16540,78 | 17701,25 | 11881,17 | 50,18 | 100,42 | 5820,08 | 67,12 |
| Национальная оборона | 197,96 | 356,9 | 379,2 | 278,85 | 80,89 | 140,86 | 100,35 | 73,54 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15,27 | 35 | 1777,7 | 79,66 | 64,39 | в 5,2раз | 1698,04 | 4,48 |
| Национальная экономика | 1391,53 | 898,23 | 1631,5 | 114,21 | -1277,32 | 8,21 | 1517,29 | 7,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7740,27 | 10192,62 | 15718,19 | 10513,6 | 2773,33 | 135,83 | 5204,59 | 66,89 |
| Образование | 129,7 | 40 | 50 | 25,7 | -104 | 19,81 | 24,3 | 51,40 |
| Культура, кинематография | 2359,54 | 3858,97 | 4258,97 | 2830,2 | 470,66 | 119,95 | 1428,77 | 66,45 |
| Социальная политика | 142,44 | 146,92 | 160,96 | 124,74 | -17,7 | 87,57 | 36,22 | 77,50 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1,85 | 1,21 | 1,21 | 1,21 | -0,64 | 65,41 | 0 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 94 | 188,58 | 188,58 | 141,44 | 47,44 | 150,47 | 47,14 | 75,00 |

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов бюджета 59%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 4,48% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,48%.

Наиболее высокая основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 9 месяцев 2022 года приходится на разделы:

* «Общегосударственные вопросы» - 46%,
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40%,
* «Культура, кинематография» - 11%.

Анализ исполнения расходов бюджета по коду видов расходов бюджетной классификации расходов представлен в следующей таблице 8.

*Таб.8, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено СБР с изменениями на отчетную дату | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | | | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | Отклонение  2022/2021  % |
| сумма | %  к СБР | доля | сумма | доля |
| **Расходы бюджета - всего** | **41867,56** | **25990,78** | **62,08** | **-** | **23903,55** | **-** | **108,73** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 12480,06 | 8588,16 | 68,82 | 33,04 | 7869,86 | 32,92 | 109,13 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200) | 23211,65 | 13090,17 | 56,39 | 50,36 | 11776,03 | 49,26 | 111,16 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 160,95 | 124,74 | 77,50 | 0,48 | 650,28 | 2,72 | 19,18 |
| Межбюджетные трансферты (500) | 188,58 | 141,44 | 75,00 | 0,54 | 94 | 0,39 | 150,47 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 4258,97 | 2830,2 | 66,45 | 10,89 | 2359,54 | 9,87 | 119,95 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (700) | 1,21 | 1,21 | 100,00 | 0,00 | 1,84 | 0,01 | 65,76 |
| Иные бюджетные ассигнования (800) | 1566,12 | 1214,86 | 77,57 | 4,67 | 1152 | 4,82 | 105,46 |

За 9 месяцев 2022 года самый высокий уровень исполнения наблюдается по коду видов расходов:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга», который составил 100% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (за 9 месяцев 2021 года – расходы составили в сумме 1,84 тыс. рублей);

- «Иные бюджетные ассигнования», который составил 77,57% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (за 9 месяцев 2021 года – расходы составили 1 152,00 тыс. рублей).

**Анализ реализации муниципальных программ**

В 2022 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ.

В общей структуре расходов программные расходы занимают 95,95% от общего объема расходов (41 867,56 тыс. рублей).

Первоначально решением Думы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.12.2021г. №168 «Об утверждении бюджета Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены программные расходы в размере 30 755,49 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены по 6 муниципальным программам на 9 586,02 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 6 муниципальных программ на 2022 год с учетом изменений утвержден в сумме 40 341,51 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года на реализацию программ направлено 24 565,81 тыс. рублей или 60,89% от плановых назначений. В аналогичный период 2021 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 22 663,72 тыс. рублей или 65,03% от плановых назначений (34 853,31 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ муниципального образования за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 9.

*Таб.9, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный план  на 2022 год | Исполнено  за 9 месяцев  2022 года | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | «Устойчивое развитие экономической базы городского поселения Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | 16641,22 | 10975,46 | 65,95 |
| 2. | «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории городском поселении Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | 1777,7 | 79,66 | 4,48 |
| 3. | «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | 11731,01 | 4904,92 | 41,81 |
| 4. | «Социальная поддержка в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | 323,95 | 166,88 | 51,51 |
| 5. | «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026гг.» | 4258,96 | 2830,20 | 66,45 |
| 6. | «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» | 5608,67 | 5608,67 | 100,0 |
|  | Итого | 40341,51 | 24565,81 | 60,89 |

Исполнение плановых назначений в разрезе муниципальных программ представлено в таблице 10.

*Таб.10, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | СБР | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| Исполнено расходов на уровне 0,1%-10% | | | | | |
| «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории городском поселении Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | 1777,70 | 79,660 | 4,48 | 15,27 | 43,63 |
| Исполнено расходов на уровне 40%-70% | | | | | |
| «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | 11731,01 | 4904,92 | 41,81 | 4587,50 | 46,49 |
| «Социальная поддержка в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | 323,95 | 166,88 | 51,51 | 244,06 | 67,44 |
| «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026гг.» | 4258,96 | 2830,20 | 66,45 | 2359,54 | 61,20 |
| «Устойчивое развитие экономической базы городского поселения Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | 16641,22 | 10975,46 | 65,95 | 11021,04 | 67,62 |
| Исполнено в полном объеме | | | | | |
| «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» | 5608,67 | 5608,67 | 100 | 4436,31 | 100 |

На уровне 0,1% - 10% исполнены расходы по 1 муниципальной программе, на уровне более 40% - по 4 муниципальным программам, исполнено в полном объеме по 1 муниципальной программе.

За 9 месяцев 2022 годана низком уровне (менее 10%) исполнены расходы по муниципальной программе «О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории городском поселении Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» в сумме 79,66 тыс. рублей или 4,48% плановых показателей (в аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составило 15,27 тыс. рублей или 43,63%).

Самый высокий процент исполнения сложился по муниципальной программе **«**Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» - 5 608,67 тыс. рублей или 100% плановых показателей (в аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составило 4 436,31 тыс. рублей или 100%).

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением Думы о бюджете.

КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах соответствуетобъему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189 по итогу 9 месяцев 2022 года (таблица 11).

*Таб.11, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | № дата постановления | Объем бюджетных ассигнований  (в паспорте программы) | Объем бюджетных ассигнований  (в бюджете  на 2022 год) | Отклоне-ния |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| «Устойчивое развитие экономической базы городского поселения Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №101 (в ред. от 18.08.2022г. №70) | 16641,23 | 16641,23 | - |
| -«О противодействии терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности, на территории городском поселении Среднинского муниципального образования на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №98 (в ред. от 26.04.2022г. №34) | 1777,70 | 1777,70 | - |
| «Благоустройство, дорожное хозяйство и развитие коммунальной инфраструктуры в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №99 (в ред. от 24.10.2022г. №85) | 11731,00 | 11731,00 | - |
| «Социальная поддержка в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026 гг.» | от 30.12.2019г. №97 (в ред. от 21.04.2022г. №30) | 323,96 | 323,96 | - |
| «Развитие духовно – нравственного воспитания и физического развития молодежи в Среднинском муниципальном образовании на 2020 – 2026гг.» | от 30.12.2019г. №100 (в ред. от 30.06.2022г. №56) | 4258,97 | 4258,97 | - |
| «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018 – 2024 годы» | от 28.12.2017г. №66 (в ред. от 04.07.2022г. №59) | 5608,68 | 5608,68 | - |

**Реализация национальных проектов**

В 2022 году в бюджете муниципального образования на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды») предусмотрены расходы в общей сумме 5 608,68 тыс. рублей, в том числе:

в сумме 2 487,30 тыс. рублей КЦСР 740F255551 (субсидия);

в сумме 3 121,38 тыс. рублей КЦСР 7400000220.

Национальный проект реализуется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды Среднинского муниципального образования на 2018-2024 годы».

В бюджете муниципального образования утверждены бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта на мероприятие благоустройство футбольного поля возле ДОС-47 (устройство футбольного поля, проездов, площадок и тротуаров). В рамках данного мероприятия заключен муниципальный контракт от 08.11.2021г. №9 на сумму 5 608,68 тыс. рублей. с ИП Дмитриевым А.В. Акт по форме КС-2, справка по форме КС-3 подписаны 06.09.2022г., оплата осуществлена п/п от 27.09.2022г. №401909 в сумме 2 612,70 тыс. рублей, п/п от 27.09.2022г. №402805 в сумме 2 487,30 тыс. рублей, п/п от 28.09.2022г. №411101 в сумме 508,67 тыс. рублей.

Данное мероприятие исполнено полностью на 01.10.2022г.

По состоянию на 01.10.2022г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП), отчета о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф.0503128-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 5 608,68 тыс. рублей.

**Непрограммные направления деятельности**

Решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189 бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2022 год предусмотрены по следующим направлениям:

* «Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления» в сумме 0,70 тыс. рублей;
* «Субвенция бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 379,20 тыс. рублей;
* «Обеспечение проведение выборов и референдумов» в сумме 1 146,12 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2022 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 1 526,02 тыс. рублей, или 3,6% общего объема расходов бюджета.

По состоянию на 1 октября 2022 года расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 1 424,97 тыс. рублей или 93,38% плановых показателей, за аналогичный период 2021 года – 1 239,83 тыс. рублей, или 86,52%.

Анализ исполнения расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности представлен в следующей [таблице](file:///C:\Users\Пользователь\Downloads\info_21052021_1kv2021.doc#sub_5100) 12.

*Таб.12, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование непрограммных расходов | Бюджетные ассигнования  на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | % испол. | Не исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего, в том числе за счет:** | **1526,02** | **1424,97** | **93,38** | **101,05** |
| **ФБ, в том числе:** | 379,2 | 278,85 | 73,54 | 100,35 |
| Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 379,2 | 278,85 | 73,54 | 100,35 |
| **ОБ, в том числе:** | **0,7** | **-** | - | **0,7** |
| Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления | 0,7 | - | **-** | 0,7 |
| **МБ, в том числе:** | **1146,12** | **1146,12** | **100,00** | **0** |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 1146,12 | 1146,12 | 100,00 | 0 |

В рамках непрограммных расходов наибольшую долю занимают расходы на обеспечение проведение выборов и референдумов – 86,75%. В анализируемом периоде кассовое исполнение составило 100%.

«Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» расходы составили в сумме 278,85 тыс. рублей или 73,54% от плановых назначений.

«Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления» расходы отсутствовали.

**Публичные нормативные обязательства**

Статьей 6 решения Думы о бюджете от 29.12.2021г. №168 утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 146,92 тыс. рублей на выплаты пенсии муниципальным служащим за выслугу лет.

В ходе корректировки бюджета муниципального образования на 2022 год, в редакции решения Думы от 30.06.2022 г. № 189 данная статья из текстовой части исключена, что соответствует статье 6 БК РФ.

**Использование средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 БК РФ и статьей 7 решения Думы о бюджете от 29.12.2021г. №168 (в редакции от 30.06.2022г. №189) утвержден размер резервного фонда администрации муниципального образования на 2022 год в размере 200,00 тыс. рублей, что составляет 0,02% от общего объема утвержденных расходов бюджета (41 867,56 тыс. рублей). Размер резервного фонда администрации муниципального образования не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

**Использование средств дорожного фонда**

Решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования утвержден на 2022 год в сумме 1 511,50 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.10.2022г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 1 511,50 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года в сумме 14,25 тыс. рублей). За 9 месяцев 2022 года исполнение отсутствовало.

**Анализ долговой политики.**

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со статьей 12 решения Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189 верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2023 года определен в размере 633,34 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

* погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 633,33 тыс. рублей;
* изменение остатков средств в сумме 6 210,05 тыс. рублей;
* увеличение остатков средств бюджетов в сумме 36 290,84 тыс. рублей;
* уменьшение остатков средств бюджетов в сумме 42 500,84 тыс. рублей.

В отчетном периоде муниципальное образование бюджетные кредиты из областного бюджета не получал, за кредитами от кредитных организаций не обращалось. По состоянию на 01.10.2022г. бюджет исполнен с дефицитом в размере 3 954,59 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 5 573,72 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022г. составила 4 906,11 тыс. рублей, что на 403,19 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года (5 309,31 тыс. рублей). Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 13.

*Таб.13, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер (код) счета  бюджетного учета | Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. | Дебиторская задолженность на 01.10.2022г. | Увеличение (+) Снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Дебиторская задолженность, всего, в том числе** |  | **5309,31** | **4906,11** | **-403,19** |
| Расчеты по доходам | **1 205 00 000** | 5252,63 | 4894,73 | -357,9 |
| Расчеты по выданным авансам | **1 206 00 000** | 56,67 | 11,38 | -45,29 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **1 303 00 000** | 0,003 | 0,003 | 0,00 |

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по доходам (счет 1 205 00 000) – 99,86% или 4 894,73 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2022 г. в сумме 53,45 тыс. рублей образовалась по счету 1 205 00 000.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 г. составила 719,96 тыс. рублей, что на 972,14 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2022 года (246,20 тыс. рублей).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 14.

*Таб.14, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер (код) счета  бюджетного учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. | Кредиторская задолженность на 01.10.2022г. | Увеличение (+) |
| Снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего, в том числе** |  | **473,76** | **719,96** | **246,2** |
| Расчеты по доходам | **1 205 00 000** | 462,18 | 478,36 | 16,18 |
| Расчеты по принятым обязательствам | **1 302 00 000** | 11,57 | 63,43 | 51,86 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **1 303 00 000** | - | 178,16 | 178,16 |

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2022 г. составляют расчеты по доходам – 478,36 тыс. рублей (66,44% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.10.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы**

1. Бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и решением Думы о бюджете от 30.06.2022г. №189.
2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2022 года доходы бюджета по состоянию на 01.10.2022г. исполнены в сумме 22 036,18 тыс. рублей или 60,72% от утвержденных бюджетных назначений (36 290,84 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части уменьшено на 1 868,30 тыс. рублей.
3. Исполнение бюджета по расходам составило в сумме 25 990,78 тыс. рублей или 62,08% от утвержденных бюджетных назначений (41 867,56 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение расходной части увеличилось на 2 087,23 тыс. рублей. При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов бюджета муниципального образования 59%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 4,48% до 100%. Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделу (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,48%.
4. Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 9 месяцев 2022 года приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» - 45,71%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,45%.
5. В 2022 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 96,35% от общего объема расходов (41 867,56 тыс. рублей). Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год с учетом изменений утвержден в сумме 40 341,51 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года на реализацию программ направлено 24 565,81 тыс. рублей или 60,89% от плановых назначений.
6. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2022 года составило 1 424,97 тыс. рублей или 93,38% от плановых назначений 1 526,02 тыс. рублей.
7. Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.10.2022г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 1 511,50 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года в сумме 14,25 тыс. рублей). За 9 месяцев 2022 года исполнение отсутствовало.

**Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты:**

1. В приложении №1 к проекту постановления по КБК (100 103226001 0000110) следует указать сумму исполнения на 01.10.2022г. «18 433 569,20», по КБК (90111105075130000120) следует указать сумму «129 752,84», дополнить КБК (90111701050130000180) в сумме «17 500,00».
2. В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в приложении №3 к постановлению по разделу 1000 «Социальная политика» по подразделу «Пенсионное обеспечение» по основному мероприятию «Пенсионное обеспечение» расходы следует отнести по подгруппе КВР (320) «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат».
3. В приложении №4 к проекту постановления неверно указаны плановые показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов, в части привлечения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, а также показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов.
4. В нарушение статьи 217 БК РФ выявлены отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» ф.0503117 от утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи.

Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области на основании проведённого анализа представленных администрацией документов по исполнению бюджета за 9 месяцев 2022 года, рекомендует администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области учесть вышеуказанные замечания в дальнейшем.

Председателя

Контрольно-счетной палаты

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель главный специалист в аппарате КСП Новоселова А.А.