

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области за 9 месяцев 2022 года

01.11.2022 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашение о передаче Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района части полномочий Контрольно-счетной комиссии Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.02.2022 года, пункт 1.16 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2022 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Пестяковского городского поселения от 21.12.2021 г. № 117 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2021 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 12.10.2022 г. № 523.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2022 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;

- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года;

- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 октября 2022 года по 01 ноября 2022 года.

Исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 2022 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского городского поселения на 2022 год, утвержденный решением Совета Пестяковского городского поселения		Исполнен за 9 месяцев 2022 г. согласно ф. 0503317
	от 21.12.2021 № 117	Уточненный годовой план за 9 месяцев 2022 г.	сумма
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	26 249,9	33 126,3	21 508,1
Налоговые и неналоговые доходы	14 779,6	14 851,3	12 193,4
Безвозмездные поступления	11 470,3	18 275,0	9 314,7
Расходы бюджета	26 249,9	43 492,8	20 092,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-10 366,5	1 415,8
Резервный фонд	50,0	50,0	0,0

Решением Совета Пестяковского городского поселения от 20.09.2022 № 176 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского городского поселения от 21.12.2021 года № 117 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского городского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов – 33 126,3 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 6 876,4 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 18 275,0 (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 6 804,7 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 43 492,8 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 17 242,9 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил – 10 366,5 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения доходы исполнены на сумму 21 508,1 тыс. руб., расходы – на сумму 20 092,3 тыс. руб., или на 64,9 % и 46,2 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в размере 1 415,8 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского городского поселения за отчетный период составил 126,2%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 100,5 %, по безвозмездным поступлениям – 159,3%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

тыс. руб.					
Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2022 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.10.2022 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнение к кассовому плану на 01.10.2022 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	14 779,6	14 851,3	71,7	12 193,4	82,1
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	<i>56,3</i>	<i>44,8</i>	<i>x</i>	<i>56,7</i>	<i>x</i>
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	11 470,3	18 275,0	6 804,7	9 314,7	51,0
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	<i>43,7</i>	<i>55,2</i>	<i>x</i>	<i>43,3</i>	<i>x</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ	26 249,9	33 126,3	6 876,4	21 508,1	64,9

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 55,2 %. При уточненном плане в сумме 18 275,0 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 9 314,7 тыс. руб. или на 51 %, что меньше аналогичного периода 2021 года на 29,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 80,2 % от уточненного плана 2021 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 12 193,4 тыс. руб. или 82,1% к уточненному плану на 2022 год, что больше аналогичного периода 2021 года на 6,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 75,9 % от уточненного плана 2021 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.					
Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	Утверждено с изменениями на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Процент исполнения в 2022 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	25 040,8	33 126,3	21 508,1	64,9	100
Налоговые доходы, всего	10 593,6	13 940,3	11 493,3	82,4	53,4
- налоги на доходы физических лиц	9 412,7	11 649,9	10 179,9	87,4	47,3
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	665,6	940,4	809,0	86,0	3,8
-налог на имущество	515,3	1 350,0	504,4	37,4	2,3
Неналоговые доходы, всего	640,4	911,0	700,1	76,8	3,3
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32,1	100,0	25,2	25,2	0,1
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	455,9	609,3	451,8	74,2	2,1
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43,3	70,0	29,5	42,0	0,1
- прочие неналоговые доходы	109,1	131,7	193,6	147,0	1,0

Безвозмездные поступления	13 806,8	18 275,0	9 314,7	51,0	43,3
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	5 148,4	7 416,3	5 545,1	74,8	25,8
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 637,4	10 864,7	3 775,6	34,8	17,5
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	6 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- прочие безвозмездные поступления	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-6,0	-6,0	100,0	-0,03

Доходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев исполнены в сумме 21 508,1 тыс. руб. или на 64,9 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 12 193,4 тыс. руб. или на 82,1 % к уточненному плану на 2022 год, что больше аналогичного периода 2021 года на 6,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 75,9 % от уточненного плана 2021 года).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составляет 53,4 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налога на доходы физических лиц составляет 47,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года увеличились на 1 088,5 тыс. руб. или на 6,3 %. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 9 314,7 тыс. руб. или на 51%, что меньше аналогичного периода на 29,2 %. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 80,2 % от уточненного плана 2021 года).

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 10 248,6 тыс. руб. (или на 23,5 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 417,0 тыс. руб. (или на 4,2 %).

Сведения об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения в разрезе классификации расходов за 9 месяцев 2022 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2021 г.	Бюджетные ассигнования на 2022 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
			Утвержденные бюджетные назначения за 9 месяцев 2022 г.	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2022 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского городского поселения - всего	24 715,5	43 492,8	20 092,3	46,2	100
1	Общегосударственные вопросы	778,1	1 312,1	723,4	55,1	3,6
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45,3	119,5	107,6	90,0	0,5
3	Национальная экономика	10 306,9	15 874,4	2 661,6	16,8	13,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 698,3	9 993,3	5 130,4	51,3	25,5
5	Культура, кинематография	8 807,4	16 101,0	11 388,7	70,7	56,7
6	Социальная политика	79,5	92,5	80,6	87,1	0,4

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 90%, «Социальная политика» – 87,1 %, «Культура и кинематография» – 70,7%.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Национальная экономика» – 16,8%.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения наибольший удельный вес занимает исполнение расходов по разделам: «Культура и кинематография» – 56,7 %, далее следует исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,5 %.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание в Пестяковском городском поселении за 9 месяцев года отражены в следующей Таблице.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2021 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2022 г.	
		Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
Администрация Пестяковского городского поселения	678,9	1		637,7	-6,1
В том числе					
Обеспечение деятельности главы Пестяковского городского поселения	560,4	1		554,5	-1,1
Обеспечение деятельности Совета Пестяковского городского поселения	118,5			83,2	-29,8
Культура	8 807,4		25	11 388,7	29,3
В том числе					
Дом культуры	4 534,9		13	5 323,9	17,4
Дом ремесел	1 435,6		3	1 699,6	18,4
Библиотеки	2 836,9		9	4 365,2	53,9
ИТОГО	9 486,3	1	25	12 026,4	26,8

Численность иных работников по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 1 человека и составляет 25 человек. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2021 годом увеличились на 29,3 %. Всего фактические расходы на содержание администрации Пестяковского городского поселения и работников культуры за 9 месяцев 2022 года увеличились на 26,8 %.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утвержденная роспись (план) за 9 месяцев 2022 года	Кассовый расход за 9 месяцев 2022 года	(тыс. руб.)	
			Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2022 года	% выполнения
«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	16 041,1	11 346,2	4 694,9	70,7
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	219,4	143,7	75,7	65,5
«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	56,5	53,6	2,9	94,9
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	24 220,7	6 584,7	17 636,0	27,2
«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	737,0	119,9	617,1	16,3
«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 048,1	674,2	373,9	64,3
«Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения»	1 170,0	1 170,0	0,0	100
Всего расходов в рамках муниципальных программ	43 492,8	20 092,3	23 400,5	46,2

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2022 года исполнены в сумме 20 092,3 тыс. руб., или на 46,2 % от утвержденного плана.

По муниципальным программам Пестяковского городского поселения: «Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило 100 %, «Забота и

внимание на территории Пестяковского городского поселения» – 94,9 %, «Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения» – 70,7 %, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении» – 65,5 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского городского поселения «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило 16,3 %, «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении» – 27,2 %.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского городского поселения.

Бюджетом Пестяковского городского поселения на 2022 год утвержден резервный фонд в сумме 50,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года резервный фонд не использовался.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения» бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 1 415,8 тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 64,9 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2021 года, поступления доходов уменьшились на 3 532,7 тыс. руб. или на 14,1 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года доля безвозмездных поступлений составляет 55,2 %. При уточненном плане в сумме 18 275,0 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 9 314,7 тыс. руб. или на 51 %, что меньше аналогичного периода 2021 года на 29,2 %.

4. Исполнение бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года по расходам составило в сумме 20 092,3 тыс. руб. (или 46,2 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 4 623,2 тыс. руб. (или на 18,7 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 16,8 % (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 90 % (раздел «Национальная экономика»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.10.2022 года исполнены в сумме 20 092,3 тыс. руб., или на 46,2 % от уточненной бюджетной росписи. Рекомендуется ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что **низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 9 месяцев 2022 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию средств.**

6. За 9 месяцев 2022 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (культуру, социальную политику) в отчетном периоде составил 57%. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к увеличению на 21 %.

7. По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2022 года нарушения и недостатки не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района



О. А. Зыкова