

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета городского поселения**

 **«Город Белозерск» за 9 месяцев 2022 года**

18 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии района на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Белозерск» за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», утвержденным решением Представительного Собрания района от 18.01.2022 № 1, ст.157, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, 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», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск», утвержденным Решением Совета города Белозерск от 22.06.2020 № 25, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на основании пункта 1.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии района на 2022 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 16.11.2022 по 17.11.2022.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 22.06.2020 № 25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск**»**» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет города и Контрольно-счетную комиссию района.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации городского поселения «Город Белозерск»от 19.10.2022 № 285 и представлен в Контрольно-счетную комиссию района в соответствии с п. 1.4 подраздела 1 раздела VII «Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности» Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск»(далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета городского поселения, 2 – по расходам бюджета городского поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения.

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2022 год утверждены решением Совета города Белозерскот 24.12.2021 № 68:

* общий объем доходов – 51 348,7 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 53 978,7 тыс. рублей;
* дефицит бюджета – 2 630,0 тыс. рублей.

В связи с корректировкой плановых показателей собственных доходов бюджета городского поселения и безвозмездных поступлений, в решение Совета города Белозерск «О бюджете городского поселения «Город Белозерск»на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 г.г.» в отношении основных характеристик за 9 месяцев 2022 года внесены изменения и дополнения на основании решений Совета города Белозерск от 07.02.2022 № 4, от 28.02.2022 № 9, от 10.03.2022 № 13, от 27.04.2022 № 22, от 30.06.2022 № 31, от 14.07.2022 № 37, от 15.08.2022 № 38, от 31.08.2022 № 4, от 19.09.2022 № 43.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2022 год составили:

* общий объем доходов – 153 484,4 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 161 099,6 тыс. рублей.
* дефицит бюджета – 7 615,2 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета городского поселения по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 102 135,7 тыс. рублей или в 3 раза, расходная часть увеличилась на 107 120,9 тыс. рублей или в 3 раза. По сравнению с первоначально утвержденными характеристиками бюджет сформирован с дефицитом в размере 7 615,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года доходы бюджета городского поселения составили 53 128,9 тыс. рублей или 34,6% к годовым назначениям в сумме 153 484,4 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 18 425,1 тыс. рублей или на 65,3% от утвержденных годовых назначений, безвозмездные поступления исполнены в сумме 34 703,8 тыс. рублей или на 27,7% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме 54 122,6 тыс. рублей или на 33,6% к утвержденным годовым назначениям 161 099,6 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение9 месяцев 2021 года | План2022 года(в уточненной редакции) | Исполнение9 месяцев 2022 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение9 месяцев 2022 года от9 месяцев 2021 года(гр.4-гр.2) | Отношение9 месяцев 2022 года к9 месяцев2021 года (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 68744,6 | 153484,4 | 53128,9 | 34,6 | -15615,7 | 77,3 |
| Всего расходов | 68224,9 | 161099,6 | 54122,6 | 33,6 | -14102,3 | 79,3 |
| Дефицит (-), профицит (+)  | +519,7 | -7615,2 | -993,7 | - | - | - |

По сравнению с 9 месяцами 2022 года доходы бюджета городского поселения уменьшились на 15 615,7 тыс. рублей или на 22,7%; расходы уменьшились на 14 102,3 тыс. рублей или на 20,7%. Бюджет городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в размере 993,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере 519,7 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение9 месяцев 2021 года | План2022 года(в уточненной редакции) | Исполнение9 месяцев 2022 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение9 месяцев 2022 года от9 месяцев 2021 года(гр.4-гр.2)(+;-) | Отношение 9 месяцев 2022 года к 9 месяцев 2021 года( %)(гр.4/ гр.2) | Удельный вес в доходах% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **14852,5** | **26346,9** | **16711,1** | **63,4** | **+1858,6** | **112,5** | **31,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 10346,8 | 15499,8 | 11201,4 | 72,3 | +854,6 | 108,3 | 21,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1769,8 | 2890,0 | 2173,1 | 75,2 | +403,3 | 122,8 | 4,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,3 | 8,5 | 8,5 | 100,0 | -22,8 | 27,2 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 936,9 | 4737,6 | 1489,4 | 31,4 | +552,5 | 159,0 | 2,8 |
| Земельный налог  | 1767,7 | 3211,0 | 1838,7 | 57,3 | +71,0 | 104,0 | 3,5 |
| **Неналоговые доходы** | **1528,0** | **1867,1** | **1714,0** | **91,8** | **+186,0** | **112,2** | **3,2** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 457,9 | 630,0 | 576,3 | 91,5 | +118,4 | 125,9 | 1,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 7,7 | 28,0 | 28,1 | 100,4 | +20,4 | 364,9 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений ( за исключением земельных участков) | 40,3 | 8,9 | 8,9 | 100,0 | -31,4 | 22,1 | 0,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 89,3 | 119,0 | 89,4 | 75,1 | +0,1 | 100,1 | 0,2 |
| Прочие поступления от использования имущества | 720,0 | 750,0 | 641,6 | 85,5 | -78,4 | 89,1 | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 42,8 | 146,2 | 208,9 | 142,9 | +166,1 | 488,1 | 0,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 118,5 | 146,0 | 132,7 | 90,9 | +14,2 | 112,0 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 51,5 | 39,0 | 28,1 | 72,1 | -23,4 | 54,6 | 0,1 |
| **Итого собственные доходы** | **16380,5** | **28214,0** | **18425,1** | **65,3** | **+2044,6** | **112,5** | **34,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **52364,1** | **125270,4** | **34703,8** | **27,7** | **-17660,3** | **66,3** | **65,3** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **52141,4** | **124557,9** | **35283,5** | **28,3** | **-16857,9** | **67,7** | **66,4** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ,** **в т.ч.** | **3513,7** | **22569,0** | **4551,8** | **20,2** | **+1038,1** | **129,5** | **8,6** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1712,4 | 20204,9 | 2778,7 | 13,8 | +1066,3 | 162,3 | 5,2 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 1801,3 | 2364,1 | 1773,1 | 75,0 | -28,2 | 98,4 | 3,3 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ,** **в т.ч:** | **19050,8** | **46196,8** | **29509,9** | **63,9** | **+10459,1** | **154,9** | **55,5** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 9556,1 | 31554,0 | 17523,7 | 55,5 | +7967,6 | 183,4 | 33,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 1229,4 | 5403,9 | 5398,3 | 99,9 | +4168,9 | 439,1 | 10,2 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 8265,3 | 9238,9 | 6587,9 | 71,3 | -1677,4 | 79,7 | 12,4 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ,** **в т.ч:** | **165,4** | **538,3** | **250,6** | **46,6** | **+85,2** | **151,5** | **0,5** |
| Единая субвенция бюджетам городских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 165,4 | 536,3 | 250,6 | 46,7 | +85,2 | 151,5 | 0,5 |
| **Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.** | **29411,5** | **55253,8** | **971,2** | **1,8** | **-28440,3** | **3,3** | **1,8** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,0 | 55253,8 | 971,2 | 1,8 | +971,2 | - | 1,8 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 1500,0 | 0,0 | 0,0 | - | -1500 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях- победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 27911,5 | 0,0 | 0,0 | - | -27911,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **439,5** | **475,0** | **500,0** | **105,3** | **+60,5** | **113,8** | **0,9** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 439,5 | 475,0 | 500,0 | 105,3 | +60,5 | 113,8 | 0,9 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **87,7** | **237,5** | **54,7** | **23,0** | **-33,0** | **62,4** | **0,1** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 87,7 | 237,5 | 54,7 | 23,0 | -33,0 | 62,4 | 0,1 |
| **Доходы бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение** | **0,0** | **0,0** | **48,7** | - | +48,7 | - | 0,1 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-304,5** | **0,0** | **-1183,1** | - | -878,6 | 388,5 | -2,2 |
| **ИТОГО** | **68744,6** | **153484,4** | **53128,9** | **34,6** | **-15615,7** | **77,3** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 18 425,1 тыс. рублей или на 65,3% к утвержденным назначениям 28 214,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета городского поселения составил 34,7%. По сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2 044,6 тыс. рублей или на 12,5%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 16 711,1 тыс. рублей или на 63,4% к плановым назначениям, установленным в сумме 26 346,9 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета городского поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налогового дохода | Исполнение9 месяцев 2022 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 11201,4 | 67,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2173,1 | 13,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,5 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 1489,4 | 8,9 |
| Земельный налог  | 1838,7 | 11,0 |
| **Итого налоговые доходы бюджета**  | **16711,1** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета городского поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 11 201,4 тыс. рублей или 72,3% от запланированной суммы 15 499,8 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 67,0%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период 2021 года составил 10 346,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 854,6 тыс. рублей или на 8,3%.

Основными налогоплательщиками налога на доходы физических лиц в бюджет городского поселения являются:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- ЗАО «Пекарь»;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»;

- ООО «Белозерсклес».

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ за 9 месяцев 2022 года поступили в размере 2 173,1 тыс. рублей или 75,2% от запланированной суммы 2 890,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 13,0%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 769,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года объем поступлений доходов в виде акциз увеличился на 403,3 тыс. рублей или на 22,8%.

В доход бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года поступило 8,5 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога или 100,0% утвержденных годовых назначений. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,1%. За аналогичный период 2021 года такие поступления составили 31,3 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года объем поступлений единого сельскохозяйственного налога уменьшился на 22,8 тыс. рублей или на 72,8%.

Поступление по налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2022 года составило 1 489,4 тыс. рублей или 31,4% от плановых назначений 4 737,6 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8,9%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 936,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцев 2021 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 552,5 тыс. рублей или на 59,0%.

Поступление земельного налога составило 1 838,7 тыс. рублей, что составляет 57,3% от планового назначения 3 211,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,0%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 767,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2021 года поступление земельного налога в бюджет городского поселения увеличилось на 71,0 тыс. рублей или на 4,0%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступления по всем видам налоговых доходов бюджета, кроме единого сельскохозяйственного налога.*

*В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 1 858,6 тыс. рублей или на 12,5% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 714,0 тыс. рублей или на 91,8% к плановым назначениям, установленным в сумме 1 867,1 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименованиененалогового дохода | Исполнение9 месяцев2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 576,3 | 33,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 28,1 | 1,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 8,9 | 0,5 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 89,4 | 5,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения | 641,6 | 37,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 208,9 | 12,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 132,7 | 7,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 28,1 | 1,6 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета**  | **1714,0** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают прочие поступления от использования имущества, а именно поступления по договорам социального найма муниципального жилого фонда – 37,4%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 576,3 тыс. рублей или 91,5% от плановых назначений 630,0 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 33,6%. За 9 месяцев 2021 года указанный вид доходов составил 457,9 тыс. рублей. Таким образом, поступление по данному доходному источнику увеличилось на 118,4 тыс. рублей или на 25,9%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений, в отчетном периоде составили 28,1 тыс. рублей или 100,4% от годовых назначений в сумме 28,0 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 1,6%. За аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов составили 7,7 тыс. рублей. Таким образом, поступление по данному доходному источнику увеличилось на 20,4 тыс. рублей или в 3,6 раза.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 8,9 тыс. рублей или 100,0% от плановых показателей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 0,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление по данному доходному источнику сократилось на 31,4 тыс. рублей или на 77,9%.

Плата по соглашениям об установлении сервитута за 9 месяцев 2022 года поступила в бюджет в объеме 89,4 тыс. рублей или 75,1% от плановых назначений на год. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 5,2%. За аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов составили 89,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление по данному доходному источнику увеличилось на 0,1 тыс. рублей или на 0,1%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности составили 641,6 тыс. рублей или 85,5% от плановых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 37,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 78,4 тыс. рублей или на 10,9%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2022 года поступили в объеме 208,9 тыс. рублей или 142,9% от утвержденных назначений на год. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 7,7%. За аналогичный период 2021 года поступления по данному виду доходов составили 42,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление по данному доходному источнику увеличилось на 166,1 тыс. рублей или в 4,9 раза.

Доходы от продажи земельных участков составили 132,7 тыс. рублей или 90,9% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление по данному доходному источнику увеличилось на 14,2 тыс. рублей или на 12,0%. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 7,7%.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) составили 28,1 тыс. рублей или 72,1% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 51,5 тыс. рублей. Следовательно, за 9 месяцев 2022 года поступления по данному доходному источнику уменьшились на 23,4 тыс. рублей или 45,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, за исключением* *поступлений доходов от сдачи в аренду имущества казны (-31,4%), прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения (-78,4%) и штрафов, санкций, возмещение ущерба (23,4%). В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 186,0 тыс. рублей или на 12,2%.*

*Контрольно-счетная комиссия района предлагает скорректировать плановые показатели доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с учетом фактического поступления в бюджет указанного доходного источника.*

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения составил 34 703,8 тыс. рублей или 27,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 125 270,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 17 660,3 тыс. рублей или на 33,7%, их доля в общих доходах бюджета городского поселения составила 65,3%.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 4 551,8 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 2 778,7 тыс. рублей или 13,8% от утвержденных назначений;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 773,1 тыс. рублей или 75,0% от утвержденных назначений;

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление дотаций увеличилось на 1 038,1 тыс. рублей или на 29,5%.

Субсидии за 9 месяцев 2022 года в бюджет городского поселения поступили в объеме 29 509,9 тыс. рублей или 63,9% от утвержденных годовых назначений, их них:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в размере 17 523,7 тыс. рублей или 55,5% от утвержденных годовых назначений;

- на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в размере 5 398,3 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных годовых назначений;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений в размере 6 587,9 тыс. рублей или 71,3% от утвержденных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление субсидий увеличилось на 10 459,1 тыс. рублей или на 54,9%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2022 года поступила в сумме 250,6 тыс. рублей или 46,6% к утвержденным назначениям в сумме 538,3 тыс. рублей, из них:

Единая субвенция бюджетам городских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации за 9 месяцев 2022 года не поступила при запланированной сумме на год в размере 2,0 тыс. рублей.

Субвенция бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета поступила в сумме 250,6 тыс. рублей или 46,7% от утвержденных годовых назначений.

В целом по сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление субвенций увеличилось на 85,2 тыс. рублей или на 51,5%.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в сумме 971,2 тыс. рублей или 1,8% от планового показателя.

Денежные пожертвования от юридических лиц за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 500,0 тыс. рублей или 105,3% от утвержденных годовых назначений в сумме 475,0 тыс. рублей.

Денежные пожертвования от физических лиц за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 54,7 тыс. рублей или 23,0% от утвержденных годовых назначений в сумме 237,5 тыс. рублей.

Доходы бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение в сумме 48,7 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме – 1 183,1 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают субсидии – 83,6%, доля дотаций составляет 12,9%, иные межбюджетные трансферты – 2,8%, субвенций – 0,7%.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2022 года утвержден в объеме 81 409,0 тыс. рублей или 53,0% от годовых назначений, исполнение составило 53 128,9 тыс. рублей или 65,3% от утвержденных назначений на 9 месяцев 2022 года.

*Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшилось на 22,7%. Снижение составило 15 615,7 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 33,7%.*

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Расходы бюджета на 2022 год первоначально утверждены в сумме 53 978,7 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2022 года плановый объем расходов уточнялся девять раз и в окончательном варианте составил 161 099,6 тыс. рублей, что больше первоначального плана в 3 раза.

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме 54 122,6 тыс. рублей или на 33,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 161 099,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2021 года объем расходов уменьшился на 14 102,3 тыс. рублей или на 20,7%.

Таблица № 5 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение9 месяцев 2021 года | План2022 года(в уточненной редакции) | Исполнение9 месяцев 2022 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение9 месяцев 2022 года от9 месяцев 2021 года(гр.5-гр.3)(+;-) | Отношение9 месяцев 2022 года к9 месяцев 2022 года( %)(гр.5/ гр.3) | Удельный вес в общем объеме расходов% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 7823,3 | 10582,9 | 7021,4 | 66,3 | -801,9 | 89,7 | 13,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 165,4 | 536,3 | 250,6 | 46,7 | +85,2 | 151,5 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1646,6 | 100,0 | 42,8 | 42,8 | -1603,8 | 2,6 | 0,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 3517,1 | 64214,8 | 3294,3 | 5,1 | -222,8 | 93,7 | 6,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 54798,1 | 84978,6 | 43054,7 | 50,7 | -11743,4 | 78,6 | 79,6 |
| Образование | 0700 | 25,2 | 25,3 | 25,3 | 100,0 | +0,1 | 100,4 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 213,1 | 471,7 | 319,1 | 67,6 | +106,0 | 149,7 | 0,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 36,1 | 190,0 | 114,4 | 60,2 | +78,3 | 316,9 | 0,2 |
| **Итого** |  | **68224,9** | **161099,6** | **54122,6** | **33,6** | **-14102,3** | **79,3** | **100,0** |

Суммы расходов относительно общего объема расходов произведены по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 13,0%;

- «Национальная оборона» - 0,5%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1%;

- «Национальная экономика» - 6,1%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 79,6%;

- «Образование» - 0,0%;

- «Социальная политика» - 0,6%;

- «Средства массовой информации» - 0,2%.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета городского поселения занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 79,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается уменьшение удельного веса расходов по данному разделу. Так, за 9 месяцев 2021 года удельный вес составлял 80,3%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов, а именно: 458,8 тыс. рублей или 0,8%, в аналогичном периоде 2021 года – 0,4%.

В отчетном периоде бюджет городского поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов за исключением раздела «Образование», процент исполнения - 100%.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Первоначальным решением Совета города Белозерск размер дефицит бюджета утвержден в сумме 2 630,0 тыс. рублей. Согласно решению Совета города Белозерск от 19.09.2022 № 43 бюджет утвержден с дефицитом в размере 7 615,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в размере 993,7 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности к отчету не приложены, дополнительно контрольно-счетной комиссией не запрашивались, в связи с этим анализ дебиторской и кредиторской задолженности не произведен.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

На реализацию муниципальных программ в бюджете городского поселения на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 123 467,5 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составляет 76,6%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице № 6.

Таблица № 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План 2022 года (первоначальный) | План 2022 года (уточненный) | Отклонение(+;-)гр.4-гр.3 | Исполнено 9 месяцев 2022 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | МП «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории МО «Город Белозерск» на 2020-2024 г.г» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 42,8 | 42,8 |
| 2 | МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры МО «Город Белозерск» на 2019-2024 г.г» | 3472,6 | 64214,7 | +60742,1 | 3294,3 | 5,1 |
| 3 | МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения МО «Город Белозерск» на 2019-2022 г.г» | 13191,0 | 40142,5 | +26951,5 | 18644,4 | 46,4 |
| 4 | МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Белозерск» на 2018-2024 г.г» | 6755,3 | 19010,3 | +12255,0 | 8655,4 | 45,5 |
| **Итого** | **23518,9** | **123467,5** | **+99948,6** | **30636,9** | **24,8** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в объеме 30 636,9 тыс. рублей или 24,8% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программ занимают расходы, по МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения МО «Город Белозерск» на 2019-2022 г.г» – 60,9%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года по данной программе составил 18 644,4 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 75%) по всем муниципальным программам.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**ВЫВОД**

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Белозерск» за 9 месяцев 2022 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

4. Бюджет городского поселения «Город Белозерск» за 9 месяцев 2022 года исполнен:

- по доходам в сумме 53 128,9 тыс. рублей или на 34,6%;

- по расходам в сумме 54 122,6 тыс. рублей или на 33,6%;

- дефицит в размере 993,7 тыс. рублей.

5. Доля собственных доходов в общем объеме поступлений в бюджет составила 34,7%, доля безвозмездных поступлений составила 65,3%.

6. Налоговые доходы в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 16 711,1 тыс. рублей или на 63,4% к плановым назначениям, установленным в сумме 26 346,9 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступления по всем видам налоговых доходов бюджета, кроме единого сельскохозяйственного налога.

В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 1 858,6 тыс. рублей или на 12,5% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

7. Неналоговые доходы в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 714,0 тыс. рублей или на 91,8% к плановым назначениям, установленным в сумме 1 867,1 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2021 года установлено увеличение за 9 месяцев 2022 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, за исключением поступлений доходов от сдачи в аренду имущества казны (-31,4%), прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения (-78,4%) и штрафов, санкций, возмещение ущерба (23,4%). В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 186,0 тыс. рублей или на 12,2%.

Контрольно-счетная комиссия района предлагает скорректировать плановые показатели доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с учетом фактического поступления в бюджет указанного доходного источника.

8. Объем безвозмездных составил 34 703,8 тыс. рублей или 27,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 125 270,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 17 660,3 тыс. рублей или на 33,7%, их доля в общих доходах бюджета городского поселения составила 65,3%.

 9. В отчетном периоде бюджет городского поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов за исключением за исключением раздела «Образование», процент исполнения - 100%.

 10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 30 636,9 тыс. рублей или 24,8% от утвержденных годовых назначений.

 Следует отметить низкий уровень исполнения расходов по всем муниципальным программам.

 *Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.*

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В связи с перевыполнением годовых плановых назначений скорректировать плановые назначения по их поступлению по следующим доходным источникам:
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 208,9 тыс. рублей.
1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам городского поселения.
2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов.
3. В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Аудитор

контрольно-счетной комиссии района М.А. Яковлева