

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА МЕДНОГОРСКА**

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274

телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

**Аналитическая записка**

**по исполнению бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года**

**1. Общие положения**

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты города Медногорска об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 21.12.2021 №137, статьей 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 №340, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Для проведения анализа исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск представлено постановление администрации города Медногорска от 26.04.2022 №533-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года», «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года».

**2. Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года**

Решением Медногорского городского Совета депутатов от 21.12.2021 №131 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом изменений от 22.02.2022 № 151 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2022 год утверждены в сумме 948 572,9 тыс. рублей, расходы – 1 104 331,6 тыс. рублей, дефицит бюджета – 155 758,7 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица №1).

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (от 22.02.2022 №151) | Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 227 765,0 | 227 765,0 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 720 807,9 | 728 534,2 | 7 726,3 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **948 572,9** | **956 299,2** | **7 726,3** |
| Общегосударственные вопросы | 54 419,9 | 54 419,9 | 0,00 |
| Национальная оборона | 1 309,0 | 1 309,0 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 952,9 | 5 952,9 | 0,00 |
| Национальная экономика | 150 640,2 | 150 637,1 | -3,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 407 563,1 | 415 292,5 | 7 729,4 |
| Охрана окружающей среды | 5 384,4 | 5 384,4 | 0,00 |
| Образование | 333 434,7 | 333 434,7 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 62 103,9 | 62 103,9 | 0,00 |
| Здравоохранение | 228,0 | 228,0 | 0,00 |
| Социальная политика | 47 427,3 | 47 427,3 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 35 868,2 | 35 868,2 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 104 331,6** | **1 112 057,9** | **7 726,3** |
| **ДЕФИЦИТ** | **-155 758,7** | **-155 758,7** | **0,00** |

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам и расходам связаны с увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, прочих безвозмездных поступлений в том числе:

- за счет уменьшения субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета на сумму 2 868,6 тыс. рублей (Министерство социального развития Оренбургской области – Уведомление от 01.03.2022 №1);

- за счет увеличения субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 2 868,6 тыс. рублей (Министерство социального развития Оренбургской области – Уведомление от 04.03.2022 №33);

- за счет уменьшения обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета на сумму 429,9 тыс. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 30.03.2022 №534);

- за счет увеличения обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на сумму 8 156,2 тыс.руб. (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области - Уведомление от 30.03.2022г. №535).

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете не противоречит Бюджетному законодательству.

**3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам**

Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года, составил 142 537,2 тыс. рублей, при годовом плановом назначении – 956 299,2 тыс. рублей (14,9% от годовых плановых назначений). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов увеличилось на 3 764,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы увеличились на 1 251,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - на 2 513,9 тыс. рублей.

Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 227 765,0 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2022 год исполнен в сумме 57 220,8 тыс. рублей или 25,1% от годовых плановых назначений.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования составляет налог на доходы физических лиц – 71,2%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 8,3%, земельного налога – 6,6%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022 года к 1 кварталу 2021 года представлен в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Исполнено на 01.04.2021 г.  (тыс. руб.) | Исполнено на 01.04.2022 г.  (тыс. руб.) | Отклонение фактического поступления за 1 квартал 2022 г. от фактического поступления за 1 квартал 2021 г. (тыс. руб.) | Отклонение фактического поступления за 1 квартал 2022 г. от фактического поступления за 1 квартал 2021 г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на доходы физических лиц | 38 353,0 | 40 723,9 | +2 370,9 | +6,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации | 1 572,1 | 1 884,0 | +311,9 | +19,8 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 2 050,0 | 2 095,4 | +45,4 | +2,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) | 2 172,8 | 1 891,2 | -281,6 | -13,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 818,6 | 57,0 | -761,6 | -93,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 77,3 | 1,0 | -76,3 | -98,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 528,7 | 709,6 | +180,9 | +34,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 122,7 | 166,5 | +43,8 | +35,7 |
| Земельный налог | 3 024,0 | 3 779,0 | +755,0 | +25,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,3 | 0,5 | +0,2 | +66,7 |
| Государственная пошлина | 648,1 | 844,8 | +196,7 | +30,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 747,3 | 1 232,0 | +484,7 | +64,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 756,8 | 615,4 | -141,4 | -18,7 |
| Прочие поступления от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 517,3 | 773,5 | +256,2 | +49,5 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 9,9 | 46,2 | +36,3 | +366,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 832,9 | 1 844,2 | +1 011,3 | +121,4 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 23,0 | 125,8 | +102,8 | +447,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 39,2 | 59,3 | +20,1 | +51,3 |
| Доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 3 160,0 | 52,8 | -3 107,2 | -98,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 203,5 | 10,8 | -192,7 | -94,7 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 312,3 | 167,9 | -144,4 | -46,2 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | - | 140,0 | +140,0 |  |
| **Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов** | **55 969,8** | **57 220,8** | **+1 251,0** | **+2,2** |
| Безвозмездные поступления | 82 802,5 | 85 316,4 | +2 513,9 | +3,0 |
| **Всего доходов** | **138 772,3** | **142 537,2** | **+3 764,9** | **+2,7** |

Безвозмездные поступления на 01.04.2022 г. сложились в размере 85 316,4 тыс. рублей или 11,7% от годового объема бюджетных назначений (728 534,2 тыс. рублей) и 103,0% к аналогичному периоду 2021 года (82 802,5 тыс. рублей), из них:

- дотации бюджетам муниципальных образований составили 27 076,9 тыс. рублей или 19,8 % от годового объема бюджетных назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы составили 8 676,5 тыс. рублей или 3,0 % от годового объема бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам муниципальных образований составили 44 183,2 тыс. рублей или 22,0% от годового объема бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам**

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 143 384,8 тыс. рублей или 12,9% к годовым бюджетным назначениям. Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 1 квартал 2022 года на 8,9 % выше исполнения за аналогичный период прошлого 2021 года.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года к 1 кварталу 2021 года представлен в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Исполнено на 01.04.2021 г.  (тыс. руб.) | Исполнено на 01.04.2022 г.  (тыс. руб.) | Отклонение фактических расходов за 1 квартал 2022 г. от фактических расходов за 1 квартал 2021 г. (тыс. руб.) | Отклонение фактических расходов за 1 квартал 2022 г. от фактических расходов за 1 кварталу 2021 г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 10 768,3 | 11 745,9 | +977,6 | +9,1 |
| Национальная оборона | 317,5 | 327,0 | +9,5 | +3,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 174,5 | 1 427,6 | +253,1 | +21,5 |
| Национальная экономика | 8 814,2 | 14 966,0 | +6 151,8 | +69,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 560,8 | 10 517,1 | +956,3 | +10,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Образование | 72 180,2 | 78 176,3 | +5 996,1 | +8,3 |
| Культура, кинематография | 11 457,9 | 12 425,0 | +967,1 | +8,4 |
| Здравоохранение | 63,0 | 54,0 | -9,0 | -14,3 |
| Социальная политика | 9 976,3 | 5 641,9 | -4 334,4 | -43,4 |
| Физическая культура и спорт | 7 333,1 | 8 104,0 | +770,9 | +10,5 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **131 645,8** | **143 384,8** | **+11 739,0** | **+8,9** |

По удельному весу расходы бюджета распределены следующим образом:

- социально-культурная сфера – 71,9% или 103 155,3 тыс. рублей (без расходов на аппарат управления);

- национальная экономика – 10,5% или 14 966,0 тыс.рублей;

- общегосударственные вопросы – 9,1% или 12 991,8 тыс.рублей (с учетом расходов на аппарат управления по всем разделам);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 7,3% или 10 517,1 тыс.рублей;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1% или 1 427,6 тыс.рублей;

- национальная оборона 0,2% или 327,0 тыс.рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 143 057,7 тыс. рублей или 99,8% от общего объема расходов городского бюджета за 1 квартал 2022 года.

**Выводы**

1. Общий объем доходов, зачисленных в городской бюджет за 1 квартал 2022 года, составил 142 537,2 тыс. рублей, или 14,9 % от годовых плановых назначений (956 299,2 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года профинансированы в сумме 143 384,8 тыс. рублей, или 12,9 % к годовому плану (1 112 057,9 тыс. рублей).

3. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 143 057,7 тыс. рублей или 99,9%.

4. Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 847,6 тыс. рублей.

5. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации города Медногорска от 26.04.2022 №533-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2022 года».

Председатель

Контрольно-счетной палаты Л.М.Колесникова