

**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 полугодие 2022 года**

**1. Общие положения**

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты города Медногорска об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 полугодие 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 25.07.2022 №944-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 полугодие 2022 года», «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 полугодие 2022 года».

**2. Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 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 полугодие 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 | 731 949,8 | 11 141,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **948 572,9** | **959 714,8** | **11 141,9** |
| Общегосударственные вопросы | 54 419,9 | 54 948,8 | 528,9 |
| 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 | 150 719,3 | 79,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 407 563,1 | 415 896,3 | 8 333,2 |
| Охрана окружающей среды | 5 384,4 | 8 268,4 | 2 884,0 |
| Образование | 333 434,7 | 333 766,6 | 331,9 |
| Культура, кинематография | 62 103,9 | 62 103,9 | 0,00 |
| Здравоохранение | 228,0 | 228,0 | 0,00 |
| Социальная политика | 47 427,3 | 46 412,1 | -1 015,2 |
| Физическая культура и спорт | 35 868,2 | 35 868,2 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 104 331,6** | **1 115 473,5** | **11 141,9** |
| **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 субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение 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 субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение 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. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области - Уведомление от 30.03.2022г. №535);

- за счет уменьшения 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 1 527,7 тыс. рублей (Министерство социального развития Оренбургской области – Уведомление от 06.05.2022 №109);

- за счет увеличения 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 1 527,7 тыс. рублей (Министерство социального развития Оренбургской области – Уведомление от 06.05.2022 №119);

- за счет увеличения субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ на сумму 82,2 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства, торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области – Уведомление от 13.05.2022 №5/2-3);

- за счет увеличения дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 3 568,7 тыс. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 17.05.2022 №553);

- за счет уменьшения субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 735,4 тыс. рублей (Департамент молодежной политики Оренбургской области – Уведомление от 27.05.2022 №47);

- за счет увеличения благотворительной помощи в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве по письму №01-09/1308 от 15.06.2022 от ООО «ММСК» на сумму 500,0 тыс. рублей (Уведомление от 23.06.2022 №55).

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 полугодие 2022 года, составил 356 895,1 тыс. рублей, при годовом плановом назначении – 959 714,8 тыс. рублей (37,2% от годовых плановых назначений). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов увеличилось на 66 009,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы увеличились на 3 813,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления - на 62 195,7 тыс. рублей.

Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 227 765,0 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2022 год исполнен в сумме 116 274,0 тыс. рублей или 51,0% от годовых плановых назначений.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования составляет налог на доходы физических лиц – 68,2%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 12,0%, земельного налога – 6,3%.

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

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Исполнено на 01.07.2021 г.  (тыс. руб.) | Исполнено на 01.07.2022 г.  (тыс. руб.) | Отклонение фактического поступления за 1 полугодие 2022 г. от фактического поступления за 1 полугодие 2021 г. (тыс. руб.) | Отклонение фактического поступления за 1 полугодие 2022 г. от фактического поступления за 1 полугодие 2021 г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на доходы физических лиц | 78 622,9 | 79 342,8 | +719,9 | +0,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации | 3 298,4 | 3 956,1 | +657,7 | +19,9 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 6 318,3 | 6 991,3 | +673,0 | +10,7 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) | 4 130,5 | 5 943,9 | +1 813,4 | +43,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 893,7 | 14,3 | -879,4 | -98,4 |
| 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 | 977,5 | 1 034,2 | +56,7 | +5,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 186,6 | 267,2 | +80,6 | +43,2 |
| Земельный налог | 6 455,5 | 7 373,8 | +918,3 | +14,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,3 | 0,5 | +0,2 | +66,7 |
| Государственная пошлина | 1 360,5 | 1 465,9 | +105,4 | +7,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1 889,4 | 2 503,5 | +614,1 | +32,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 451,8 | 1 293,7 | -158,1 | -10,9 |
| Прочие поступления от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 554,3 | 1 546,2 | -8,1 | -0,5 |
| 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 | 40,4 | 85,1 | +44,7 | +110,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 903,5 | 2 800,9 | +1 897,4 | +210,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 59,5 | 356,0 | +296,5 | +498,3 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 214,8 | 175,3 | -39,5 | -18,4 |
| Доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 3 160,6 | 143,5 | -3 017,1 | -95,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 277,2 | 287,9 | +10,7 | +3,9 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 587,2 | 554,9 | -32,3 | -5,5 |
| Прочие неналоговые доходы | - | -4,0 | -4,0 | - |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | - | 140,0 | +140,0 | - |
| **Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов** | **112 460,2** | **116 274,0** | **+3 813,8** | **+3,4** |
| Безвозмездные поступления | 178 425,4 | 240 621,1 | +62 195,7 | +34,9 |
| **Всего доходов** | **290 885,6** | **356 895,1** | **+66 009,5** | **+22,7** |

Безвозмездные поступления на 01.07.2022 г. сложились в размере 240 621,1 тыс. рублей или 32,9% от годового объема бюджетных назначений (731 949,8 тыс. рублей) и 134,9% к аналогичному периоду 2021 года (178 425,4 тыс. рублей), из них:

- дотации бюджетам муниципальных образований составили 57 073,7 тыс. рублей или 40,6 % от годового объема бюджетных назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы составили 51 250,4 тыс. рублей или 18,0 % от годового объема бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам муниципальных образований составили 105 940,1 тыс. рублей или 52,8% от годового объема бюджетных назначений.

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

Расходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2022 года профинансированы в сумме 360 342,47 тыс. рублей или 32,3% к годовым бюджетным назначениям. Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 1 полугодие 2022 года на 21,3 % выше исполнения за аналогичный период прошлого 2021 года.

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

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Исполнено на 01.07.2021 г.  (тыс. руб.) | Исполнено на 01.07.2022 г.  (тыс. руб.) | Отклонение фактических расходов за 1 полугодие 2022 г. от фактических расходов за 1 полугодие 2021 г. (тыс. руб.) | Отклонение фактических расходов за 1 полугодие 2022 г. от фактических расходов за 1 полугодие 2021 г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 24 925,90 | 26 351,70 | +1 425,80 | +5,7 |
| Национальная оборона | 609,00 | 639,20 | +30,20 | +5,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 570,30 | 2 878,50 | +308,20 | +12,0 |
| Национальная экономика | 16 923,50 | 24 060,00 | +7 136,50 | +42,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26 811,00 | 64 516,00 | +37 705,00 | +140,6 |
| Охрана окружающей среды | 933,40 | 0,00 | -933,40 | - |
| Образование | 162 869,90 | 174 800,70 | +11 930,80 | +7,3 |
| Культура, кинематография | 23 543,10 | 30 325,90 | +6 782,80 | +28,8 |
| Здравоохранение | 126,00 | 108,00 | -18,00 | -14,3 |
| Социальная политика | 21 852,00 | 19 994,10 | -1 857,90 | -8,5 |
| Физическая культура и спорт | 15 841,80 | 16 668,40 | +826,60 | +5,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **297 005,90** | **360 342,50** | **+63 336,60** | **+21,3** |

По удельному весу расходы бюджета распределены следующим образом:

- социально-культурная сфера – 66,3% или 239 107,90 тыс. рублей (без расходов на аппарат управления);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 17,9% или 64 516,00 тыс.рублей;

- общегосударственные вопросы – 8,1% или 29 140,90 тыс.рублей (с учетом расходов на аппарат управления по всем разделам);

- национальная экономика – 6,7% или 24 060,00 тыс.рублей;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,8% или 2 878,50 тыс.рублей;

- национальная оборона 0,2% или 639,20 тыс.рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 359 250,80 тыс. рублей или 99,7% от общего объема расходов городского бюджета за 1 полугодие 2022 года.

**Выводы**

1. Общий объем доходов, зачисленных в городской бюджет за 1 полугодие 2022 года, составил 356 895,1 тыс. рублей, или 37,2 % от годовых плановых назначений (959 714,8 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2022 года профинансированы в сумме 360 342,47 тыс. рублей, или 32,3 % к годовому плану (1 115 473,5 тыс. рублей).

3. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 359 250,80 тыс. рублей или 99,7%.

4. Бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 3 447,4 тыс. рублей.

5. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации города Медногорска от 25.07.2022 №944-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 полугодие 2022 года».

Председатель

Контрольно-счетной палаты Л.М.Колесникова