

## Основные результаты экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетной палаты

### **1. В результате анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ольский городской округ» за 9 месяцев 2022 года установлено следующее.**

По данным Отчета об исполнении местного бюджета плановые (прогнозные) показатели по доходам местного бюджета утверждены в сумме 1400882,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1407628,9 тыс. рублей.

Решением о местном бюджете прогнозируемый дефицит местного бюджета утвержден в сумме 6746,1 тыс. рублей, или 4,5% к утвержденному общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным Отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 11167,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за 9 месяцев 2022 года представлен в следующей таблице:

Показатель	Утвержденные плановые показатели местного бюджета тыс. рублей	Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2021г., тыс. рублей	Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года			
			Исполнено, тыс. рублей	Темп роста (+), снижения (-) к исполнению местного бюджета за 9 мес. 2021 года		Процент исполнения, %
				тыс. рублей	%	
Доходы	1400882,8	1047074,4	1020915,1	-26159,3	-2,5	72,9
- налоговые и неналоговые доходы	150303,3	83933,8	105978,6	22044,8	+26,3	70,5
- безвозмездные поступления	1250579,5	963140,6	914936,5	-48204,1	-5,0	73,2
Расходы	1407628,9	1006913,2	1009747,7	2834,5	+0,2	71,7
Дефицит (-), профицит (+)	-6746,1	+40161,2	+11167,4	28993,8	-	-

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1020915,1 тыс. рублей, что составляет 72,9 % от плановых (прогнозных) показателей на 2022 год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов в местный бюджет уменьшилось на сумму 26159,3 тыс. рублей, или на 2,5% (исполнение местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2021 года составило 1047074,4 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 10 5978,6 тыс. рублей, что на 22 044,8 тыс. рублей, или на 26,3% больше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов за аналогичный период 2021 года (факт 9 месяцев 2021 года – 83 933,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 914936,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение

безвозмездных поступлений составило 48204,1 тыс. рублей, или 5,0%, (безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 963 140,6 тыс. рублей).

Согласно данным УФНС России по Магаданской области совокупная задолженность по налогам и сборам в бюджет Ольского городского округа по состоянию на 01.10.2022 составила 6124,0 тыс. рублей и сократилась к уровню 9 месяцев 2021 года (7347,0 тыс. рублей) на 1223,0 тыс. рублей или на 16,6%. В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам (без учета пеней и налоговых санкций) составила 3907,0 тыс. рублей, что на 1250,0 тыс. рублей или на 24,2% меньше, чем на 01.10.2021 (5157,0 тыс. рублей).

Увеличение плановых ассигнований по расходам местного бюджета в течение 3 квартала 2022 года произошло на 10857,2 тыс. рублей и составили в сумме 1407628,9 тыс. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1009747,7 тыс. рублей, или 71,7% от плановых ассигнований. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы местного бюджета увеличились на сумму 2834,5 тыс. рублей, или на 0,3% (за 9 месяцев 2021 года исполнение расходов местного бюджета составило 1006913,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации Российской Федерации представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	РЗ	Исполнено 9 мес. 2021г., тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Исполнено 9 месяцев 2022 г.		
				Сумма, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Процент исполнения к 9 мес.2021 г, %
Общегосударственные вопросы	0100	230856,8	357911,6	268464,4	75,0	116,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4383,0	7563,6	4538,6	60,0	103,6
Национальная экономика	0400	108087,0	65753,5	54501,5	82,9	50,4
ЖКХ	0500	41562,2	72876,7	39843,1	54,7	95,9
Охрана окружающей среды	0600	200,3	1686,7	67,9	4,0	33,9
Образование	0700	470396,9	677656,4	485705,0	71,7	103,3
Культура и кинематография	0800	95711,4	129251,9	87957,6	68,1	91,9
Социальная политика	1000	21339,2	24837,9	19190,4	77,3	89,9
Физическая культура и спорт	1100	26635,1	61357,2	42679,5	69,6	160,2
Средства массовой информации	1200	6900,0	7940,4	6022,8	75,9	87,3
Обслуживание муниципального долга	1300	841,4	793,0	776,9	98,0	92,3
<b>Всего расходов</b>		<b>1006913,2</b>	<b>1407628,9</b>	<b>1009747,7</b>	<b>71,7</b>	<b>100,3</b>

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года при исполнении местного бюджета 9 месяцев 2022 года наиболее снизились расходы по разделу 04 «Национальная экономика» - на сумму 53585,5 тыс. рублей и по разделу 08 «Культура и кинематография» - на сумму 7753,9 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов местного бюджета, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, наблюдается по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на

сумму 37607,6 тыс. рублей, по разделу 07 «Образование» - на сумму 15308,1 тыс. рублей и разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 16044,4 тыс. рублей.

Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу за 9 месяцев 2022 года составил 63,5% (641555,3 тыс. рублей) от общего объема исполненных расходов местного бюджета. Относительно аналогичного периода предыдущего года показатель имеет положительную тенденцию на 1,8 процентных пункта (суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу за 9 месяцев 2021 года составил 61,7% от общего объема исполненных расходов местного бюджета, или 620982,6 тыс. рублей).

Программные расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены на 70,0% от плановых ассигнований. При запланированном на 2022 год объеме финансирования муниципальных программ в сумме 1054895,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 738932,2 тыс. рублей, что на 21511,5 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2021 года (факт 9 месяцев 2021 года – 760443,7 тыс. рублей).

Удельный вес исполненных программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета составил 73,2%.

В структуре исполненных программных расходов приоритетной является муниципальная программа «Развитие образования на территории муниципального образования «Ольский городской округ» - удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов – 63,3%, кассовое исполнение 467912,1 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года удельный вес составлял 60,0%, кассовое исполнение – 456592,0 тыс. рублей).

Доля непрограммных расходов в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета на 2022 год составила 25,1%, что на 4,3 процентных пункта выше, чем в 2021 году (в 2021 году доля непрограммных расходов в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета составляла 20,8%).

Кассовое исполнение непрограммных расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 270815,5 тыс. рублей, или 76,8% от утвержденных плановых ассигнований. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года непрограммные расходы исполнены с увеличением на сумму 24346,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года непрограммные расходы исполнены в сумме 246469,5 тыс. рублей).

Средства муниципального дорожного фонда в течение 9 месяцев 2022 года использованы в сумме 47271,9 тыс. рублей, или 89,9% от утвержденных бюджетных назначений (52 558,7 тыс. рублей).

Средства резервного фонда Администрации муниципального образования «Ольский городской округ» в сумме 50,0 тыс. рублей израсходованы на оказание разовой материальной помощи.

По состоянию на 01 октября 2022 года расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составили 776,9 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений.

***2. По результатам экспертизы проекта решения Собрании представителей Ольского городского округа «О внесении изменений в решение Собрании представителей Ольского городского округа от 28.12.2021 № 92-РН «Об утверждении бюджета муниципального образования «Ольский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» установлено следующее.***

Проект Решения разработан в связи с уточнением объема собственных доходов, безвозмездных поступлений. Содержание Проекта решения не противоречит нормам, установленным п. 1 ст. 184.1. БК РФ.

В соответствии с Проектом решения предлагается бюджет Ольского городского округа в 2022 году увеличить по доходам на сумму 13 223,70 тыс. рублей и расходам на сумму 13 247,20 тыс. рублей. Показатели бюджета на 2023 и 2024 годы не изменяются.

Основные характеристики бюджета на 2022-2024 годы приведены в таблице.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Решение о бюджете	1 400 882,80	1 237 334,00	1 118 658,50
Проект	1 412 811,80	1 237 334,00	1 118 658,50
<b>отклонение</b>	<b>11 929,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Решение о бюджете	1 407 628,90	1 244 102,00	1 125 794,20
Проект	1 419 581,40	1 244 102,00	1 125 794,20
<b>отклонение</b>	<b>11 952,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Решение о бюджете	6 746,10	6 768,00	7 135,70
Проект	6 769,60	6 768,00	7 135,70
<b>отклонение</b>	<b>-23,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Резервный фонд Администрации Ольского городского округа остается без изменений и составит в 2022 году - 50,0 тыс. рублей, в 2023 – 100,00 тыс. рублей, в 2024 году - 100,00 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы резервного фонда не превышают 3,0 % от общего объема расходов местного бюджета по соответствующим годам, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Ольский городской округ» предлагается на 2022 год уменьшить на 1 533,10 тыс. рублей и утвердить в размере 51 025,6 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – без изменений, 5 033,0 тыс. рублей и 5 326,0 тыс. рублей соответственно.

Проект Решения о внесении изменений в бюджет предусматривает изменение дефицита бюджета на 2022 год на сумму 23,50 тыс. рублей, что составит 6 769,60 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы – без изменения.

Дефицит бюджета не превышает предельного значения норматива и составит в 2022 году 4,5% от общей суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2022 году являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета, бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций.

Предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год не изменяется и составит значение 793,0 тыс. рублей, не превышающее ограничений, установленных ст.111 БК РФ.

На 2023-2024 годы размер расходов на обслуживание муниципального долга остается без изменений в сумме 1 335,70 тыс. рублей и 1 332,80 тыс. рублей, соответственно.

Величина верхнего предела муниципального долга Проектом решения по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024 и на 01.01.2025 не изменяется и составит в сумме 19 920,70 тыс. рублей, 16 960,30 тыс. рублей и 14 000,00 тыс. рублей соответственно, с соблюдением ограничений, установленных п.5 ст.107 БК РФ.

Проектом решения на 2022 год предусматривается реализация 28-ти муниципальных программ и 26-ти на плановый период 2023 и 2024 годов. В соответствии с Проектом решения расходы бюджета на исполнение программных мероприятий в 2022 году планируется направить в общем объеме 1 062 605,40 тыс. рублей с увеличением на 9 396,40 тыс. рублей от ранее утвержденного бюджета

Наибольший объем финансовых ресурсов задействовано на исполнение программных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования на

территории муниципального образования «Ольский городской округ», составивших 666 568,20 тыс. рублей или 62,7 % от всех программных средств и 46,9 % от общего размера расходов местного бюджета.

По муниципальной программе «Развитие культуры на территории муниципального образования «Ольский городской округ» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 168 183,20 тыс. рублей или 15,8 % от всех программных средств и 11,8 % от общего размера расходов местного бюджета.

На 2023 и 2024 годы объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ остается без изменений и составил 905 070,70 тыс. рублей и 786 602,40 тыс. рублей соответственно.