

Основные результаты экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетной палаты

1. В результате экспертизы проекта решения Собрания представителей Ольского городского округа «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 29175,6 тыс. рублей и расходам на сумму 29487,7 тыс. рублей, в 2023 году уменьшить по доходам и расходам на сумму 3,2 тыс. рублей, в 2024 году уменьшить по расходам на сумму 0,3 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрены основные характеристики бюджета Ольского городского округа:

Показатели		(тыс. руб.)		
		2022 год	2023 год	2024 год
Доходы	Решение о бюджете	1374097,9	1237337,2	1118658,5
	Проект	1403273,5	1237334,0	1118658,5
	отклонение	29175,6	-3,2	0
Расходы	Решение о бюджете	1380531,9	1244105,2	1125794,5
	Проект	1410019,6	1244102,0	1125794,2
	отклонение	29487,7	-3,2	-0,3
Дефицит бюджета	Решение о бюджете	6434,0	6768,0	7136,0
	Проект	6746,1	6768,0	7135,7
	отклонение	312,1	0	-0,3

Резервный фонд Администрации Ольского городского округа Проектом решения на 2022 год предлагается к уменьшению на 50,0 тыс. рублей, что составит 50,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы остается без изменений, ежегодно по 100,0 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» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остается без изменений в сумме 52558,7 тыс. рублей, 5033,0 тыс. рублей и 5326,0 тыс. рублей соответственно.

Проект Решения о внесении изменений в бюджет предусматривает изменение дефицита бюджета на 2022 год на сумму 311,4 тыс. рублей, что составит 6746,1 тыс. рублей, на 2024 год на сумму 0,3 тыс. рублей, что составит 7135,7 тыс. рублей или 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.

На 2023 год дефицит бюджета проектом Решения о бюджете остается без изменений в сумме 6768,0 тыс. рублей.

Проектом решения предельный размер расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год предлагается к уменьшению на 561,1 тыс. рублей, что составит 793,0 тыс. рублей и не превысит ограничений, установленных ст.111 БК РФ.

На 2023-2024 годы размер расходов на обслуживание муниципального долга остается без изменений в сумме 1335,7 тыс. рублей и 1332,8 тыс. рублей, соответственно.

Величина верхнего предела муниципального долга Проектом решения по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 предусмотрена с увеличением на 1000,0 тыс. руб. и составит в сумме 16960,3 тыс. рублей и 14000,0 тыс. рублей соответственно, с соблюдением ограничений, установленных п.5 ст.107 БК РФ. Величина верхнего предела муниципального долга Проектом решения по состоянию на 01.01.2023 остается без изменений в сумме 19920,7 тыс. рублей.

Проектом решения на 2022 год предусматривается реализация 29-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 1057286,4 тыс. рублей с увеличением на 24194,3 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 652878,4 тыс. рублей или 43,3 % от всех программных средств и 46,3 % от общего размера расходов бюджета округа.

По муниципальной программе «Развитие культуры на территории муниципального образования «Ольский городской округ» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 167876,2 тыс. рублей или 15,9% от всех программных средств и 11,9 % от общего размера расходов бюджета округа.

На 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предложен с уменьшением на 2,8 тыс. рублей и составит 905070,7 тыс. рублей. На 2024 год объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ остается без изменений в сумме 786602,4 тыс. рублей.

2. В результате экспертизы проекта решения Собрания представителей Ольского городского округа «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 уменьшением объема безвозмездных поступлений.

Содержание Проекта решения не противоречит нормам, установленным п. 1 ст. 184.1. БК РФ.

Согласно пояснительной записке Управления финансов предлагается уменьшить доходную часть местного бюджета в 2022 году на 2390,7 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений из бюджета Магаданской области (субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации).

Расходную часть местного бюджета в 2022 году уменьшить на 2390,7 тыс. рублей в части реализации программных мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок на территории Ольского городского округа.

С учетом дополнительно вносимых изменений Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета Ольского городского округа на 2022 год:

а) общий объем доходов бюджета Ольского городского округа в сумме 1400882,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1250394,5 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Ольского городского округа в сумме 1407628,9 тыс. рублей.

3. В результате анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ольский городской округ» за 1 полугодие 2022 года установлено следующее.

В ходе исполнения местного бюджета в соответствии с пунктом 20 Решения о местном бюджете Управлением финансов в рамках своих полномочий внесены изменения в Сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в Решение о местном бюджете.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета плановые (прогнозные) показатели по доходам местного бюджета утверждены в сумме 1 394 740,6 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2 квартал 2022 года плановые ассигнования по расходам местного бюджета на 2022 год увеличились на сумму 20 651,0 тыс. рублей, и по состоянию на 01.07.2022 составили 1 401 182,9 тыс. рублей.

Решением о местном бюджете прогнозируемый дефицит местного бюджета утвержден в сумме 6 434,0 тыс. рублей, или 4,3% к утвержденному общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. С учетом изменений, внесенных в Сводную бюджетную роспись дефицит местного бюджета, уменьшился на 8,3 тыс. руб. и на 01.07.2022 составил 6 442,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 346,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за 1 полугодие 2022 года представлен в следующей таблице:

Показатель	Утвержденные плановые показатели местного бюджета в Отчете об исполнении местного бюджета, тыс. рублей	Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2021 года, тыс. рублей	Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2022 года			
			Исполнено, тыс. рублей	Темп роста (+), снижения (-) к исполнению местного бюджета за 1 полугодие 2021 года		Процент исполнения, %
				тыс. рублей	%	
Доходы	1394740,6	648749,6	671611,7	22862,1	103,5	48,2
- налоговые и неналоговые доходы	147625,9	60506,1	72374,2	11868,1	119,6	49,0
- безвозмездные поступления	1247114,7	588243,5	599237,5	10994,0	101,9	48,0
Расходы	1401182,9	637186,6	667265,4	30078,8	104,7	47,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 6442,3	+11563,0	+ 4346,3	-7216,7	37,6	-

В ходе исполнения местного бюджета плановые (прогнозные) показатели по доходам местного бюджета в целом увеличились на 40 493,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения собственных доходов на сумму 18 936,5 тыс. рублей, безвозмездных

поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 21 491,5 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений на сумму 65,0 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении местного бюджета доходы местного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 671 611,7 тыс. рублей, что составляет 48,2% от плановых (прогнозных) показателей на 2022 год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов в местный бюджет увеличилось на сумму 22 862,1 тыс. рублей, или на 3,5% (исполнение местного бюджета по доходам за 1 полугодие 2021 года составило 64 8749,6 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета за 1 полугодие 2022 года поступили в сумме 72 674,2 тыс. рублей, что на 11 868,1 тыс. рублей, или на 19,6% больше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов за аналогичный период 2021 года (факт 1 полугодия 2021 года – 60 506,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 599 237,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года рост безвозмездных поступлений составил 10 994,0 тыс. рублей, или 1,9%, (безвозмездные поступления в местный бюджет в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 588 243,5 тыс. рублей).

В ходе исполнения местного бюджета плановые ассигнования по расходам местного бюджета увеличены в целом на 40 501,3 тыс. рублей и составили 1 401 182,9 тыс. рублей.

Увеличение плановых ассигнований по расходам местного бюджета в течение 2 квартала 2022 года произошло на 20 651,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 667 265,4 тыс. рублей, или 47,6% от плановых ассигнований. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы местного бюджета увеличились на сумму 30 078,8 тыс. рублей, или на 4,7% (за 1 полугодие 2021 года исполнение расходов местного бюджета составило 637 186,6 тыс. рублей).

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

Наименование показателя	РЗ	Исполнено 1 полугодие 2021г., тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2022	Исполнено 1 полугодие 2022 г.		
				Сумма, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Процент исполнения к 1 пол.2021 г, %
Общегосударственные вопросы	0100	165730,7	351723,6	187003,8	53,2	112,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2736,4	7563,6	2862,4	37,8	104,6
Национальная экономика	0400	10728,1	64763,0	13366,5	20,6	124,6
ЖКХ	0500	4767,1	72701,1	14838,5	20,4	311,3
Охрана окружающей среды	0600	18,1	4077,4	67,9	1,7	375,1
Образование	0700	347068,2	675612,1	338895,6	50,1	97,6
Культура и кинематография	0800	67676,1	129251,9	58865,6	45,5	87,0
Социальная политика	1000	17506,4	24837,9	16154,3	65,0	92,3
Физическая культура и спорт	1100	15697,6	61357,2	30864,5	50,3	196,6
Средства массовой информации	1200	4700,0	7940,4	3700,6	46,6	78,7

Обслуживание муниципального долга	1300	557,9	1354,1	645,7	47,7	115,7
Всего расходов		637186,6	1401182,9	667265,4	47,6	104,7

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года при исполнении местного бюджета в первом полугодии 2022 года наиболее снизились расходы по разделу 07 «Образование» - на сумму 8 172,6 тыс. рублей и по разделу 08 «Культура и кинематография» - на сумму 8 810,5 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов местного бюджета, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, наблюдается по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на сумму 21 273,1 тыс. рублей, по разделу 05 «ЖКХ» - на сумму 10 071,4 тыс. рублей и разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 15 166,9 тыс. рублей.

Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу за 1 полугодие 2022 года составил 67,1% от общего объема исполненных расходов местного бюджета. Относительно аналогичного периода предыдущего года показатель имеет отрицательную тенденцию на 3,9 процентных пункта (суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу за 1 полугодие 2021 года составил 71,0% от общего объема исполненных расходов местного бюджета).

В процессе исполнения местного бюджета объем плановых ассигнований для реализации муниципальных программ увеличен на сумму 20 939,2 тыс. рублей, или на 2,0%.

Программные расходы местного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены на 45,0% от плановых ассигнований. При запланированном на 2022 год объеме финансирования муниципальных программ в сумме 1 054 031,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 474 529,0 тыс. рублей, что на 11 486,8 тыс. рублей больше, чем в первом полугодии 2021 года (факт первого полугодия 2021 года – 463 042,2 тыс. рублей).

Удельный вес исполненных программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета составил 71,1%.

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 – 70,7%, кассовое исполнение 335 485,6 тыс. рублей (в первом полугодии 2021 года удельный вес составлял 75,0%, кассовое исполнение – 347 171,7 тыс. рублей).

Доля непрограммных расходов в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета на 2022 год составила 24,8%, что на 4,7 процентных пункта выше, чем в 2021 году (в 2021 году доля непрограммных расходов в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета составляла 20,1%).

Кассовое исполнение непрограммных расходов местного бюджета за первое полугодие 2022 года составило 192 736,4 тыс. рублей, или 55,5% от утвержденных плановых ассигнований. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года непрограммные расходы исполнены с увеличением на сумму 18 592,0 тыс. рублей (за 1 полугодие 2021 года непрограммные расходы исполнены в сумме 174 144,4 тыс. рублей).

Средства резервного фонда Администрации муниципального образования «Ольский городской округ» по состоянию на 01.07.2022 исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда в течение 1 полугодия 2022 года использованы в сумме 9 100,7 тыс. рублей, или 17,3% от утвержденных бюджетных назначений (52 558,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01 июля 2022 года расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составили 645,7 тыс. рублей или 47,7% от плановых назначений.

КСП МО «Ольский городской округ» неоднократно отмечалось несоблюдение ответственными лицами Администрации пункта 2 статьи 179 БК РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального

образования «Ольский городской округ», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Ольский городской округ» от 14.04.2017 № 352, в части непредставления в КСП проектов нормативно-правовых актов по утверждению муниципальных программ и внесению изменений в действующие муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы.