

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**контрольно - счетная палата**

**Зиминского городского муниципального образования**

**Аналитическая записка № 03**

**на отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года.**

9 ноября 2022 г. г. Зима

1. **Общие положения**

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования (далее – КСП ЗГМО) о проверке отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования (далее – городской бюджет) за 9 месяцев 2022 года подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского городского муниципального образования от 31.10.2022 г. № 01-07/18, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением городского бюджета за 9 месяцев 2022 года, по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года составлен Управлением по финансам и налогам Зиминского городского муниципального образования и утвержден постановлением администрации Зиминского городского муниципального образования от 27.10.2022 г. № 1057 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года», согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) представлен в КСП ЗГМО 31.10.2022 г. вх. № 05 (исх. № 879 от 28.10.2022 г.).

Целью проверки исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств городского бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, с показателями соответствующего периода прошлого года, также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств городского бюджета за 9 месяцев 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.02.2022 г. № 197 «О внесении изменений в решение Думы ЗГМО от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.06.2022 г. № 222 «О внесении изменений в решение Думы ЗГМО от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 25.08.2022 г. № 228 «О внесении изменений в решение Думы ЗГМО от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решения Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.09.2022 г. № 232 «О внесении изменений в решение Думы ЗГМО от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета по состоянию на 01 октября 2022 года;

- отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года и за 9 месяцев 2021 года форма 0503317.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2022 год по состоянию на 1 октября 2022 года приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Решение Думы ЗГМО от 22.09.2022 г. № 233 |
| Доходы | 2878085,2 |
| Расходы | 2896502,8 |
| Дефицит | (-)18417,6 |
| Размер дефицита от общего годового объема доходов городского бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – **10%** | 7,5 |
| Резервный фонд | 10,0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение – **3 %** | 0,0003 |
| Муниципальные целевые программы | 94,4 |
| Доля муниципальных целевых программ в общей сумме расходов, % | 5,5 |

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Первоначально бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 года № 183:

- по доходам в сумме 1931557,2 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1704437,2 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1704437,2 тыс.рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1947046,2 тыс.рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 15489,0 тыс.рублей, или 6,8 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В отчетном периоде в основные характеристики городского бюджета внесены изменения решением Думы ЗГМО от 24.02.2022 г. № 197, от 23.06.2022 г. № 222, от 25.08.2022 г. № 228, от 22.09.2022 г. № 232 и 21 раз внесены изменения в сводную бюджетную роспись приказами Управления по финансам и налогам: приказ № 2 от 12.01.2022 г., № 3 от 25.01.2022 г., № 5 от 03.02.2022 г., № 6 от 25.02.2022 г., № 7 от 11.03.2022 г., № 8 от 23.03.2022 г., № 9 от 31.03.2022 г., № 10 от 05.04.2022 г., № 11 от 27.04.2022 г., № 12 от 06.05.2022 г., № 14 от 31.05.2022 г., № 15 от 02.06.2022 г., № 16 от 14.06.2022 г., № 17 от 27.06.2022 г., № 18 от 01.07.2022 г., № 22 от 25.07.2022 г., № 23 от 04.08.2022 г., № 24 от 17.08.2022 г., № 25 от 30.08.2022 г., № 26 от 05.09.2022 г., № 27 от 26.09.2022 г. что указывает на нарушения ст. 37 БК РФ в части реалистичности расчетов расходов бюджета.

Согласно решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.09.2022 г. № 232 «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем доходов местного бюджета увеличен на 946528,0 тыс.рублей, (49 %) и утвержден в сумме 2878085,2 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2632517,4 тыс.рублей.

Сверх утвержденного решением о бюджете общего объема доходов, при исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2022 год в сумме 877,5 тыс.рублей, в том числе:

- в сторону увеличения:

- в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта», осуществление мероприятий, направленных на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки в сумме 42,9 тыс.рублей;

- в рамках государственной программы «Развитие образования», распределение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 834,6 тыс.рублей;

С учетом дополнительных безвозмездных поступлений в сумме 877,5 тыс.рублей план по доходам на 2022 год утвержден в сумме 2878962,7 тыс.рублей (в редакции приказа Управления по финансам и налогам от 26.09.2022 г. № 27). Плановые бюджетные назначения по доходам в течение полугодия увеличились на общую сумму 947405,5 тыс.рублей или на 49 % от первоначального плана в сумме 1931557,2 тыс.рублей, в том числе:

- плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам изменились в сторону увеличения на 18447,8 тыс.рублей или на 8,1 % от первоначального плана в сумме 227120,0 тыс.рублей;

- плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на общую сумму 928957,7 тыс.рублей или на 54,5 % от первоначального плана в сумме 1704437,2 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в городской бюджет поступило доходов в сумме 1538430,6 тыс.рублей, что составляет 53,0 % к утвержденным решением городской Думы от 22.09.2022 № 232 бюджетным назначениям, с учетом дополнительных безвозмездных поступлений.

Информация о поступлениях по группам и видам доходов приведена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Предусмотрено в  бюджете реш.Думы  ЗГМО от 22.09.2022 г. № 232  на 2022 год | План по  доходам  на 2022 г.  с учетом доп.  выделенных  МБТ  (СБР) | Факт  9 месяцев  2022 г. | Отклонения | | % вы-  полне-  ния  (гр.4/  гр.3\*  100%) |
| от утверж-  денного  реш.Думы  на 2022 год  (гр.4-гр.2) | От плана  с учетом  доп.вы-  деленных МБТ  на 2022 г.  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы**, в том числе  по основным видам доходов: | **245567,8** | **245567,8** | **181010,0** | **-64557,8** | **-64557,8** | **74** |
| налог на доходы физических лиц | 149500,0 | 149500,0 | 107815,8 | -41684,2 | -41684,2 | 72 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 15000,0 | 15000,0 | 11648,4 | -3351,6 | -3351,6 | 78 |
| налоги на совокупный доход | 26230,0 | 26230,0 | 20988,8 | -5241,2 | -5241,2 | 80 |
| налоги на имущество | 13500,0 | 13500,0 | 8943,7 | -4556,3 | -4556,3 | 66 |
| государственная пошлина | 8200,0 | 8200,0 | 6394,6 | -1805,4 | -1805,4 | 78 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам |  |  | 1,2 | 1,2 | 1,2 |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 9100,0 | 9100,0 | 7340,2 | -1759,8 | -1759,8 | 81 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 751,6 | 751,6 | 719,2 | -32,4 | -32,4 | 96 |
| доходы от оказания платных услуг | 21026,2 | 21026,2 | 15190,7 | -5835,5 | -5835,5 | 72 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1450,0 | 1450,0 | 1323,3 | -126,7 | -126,7 | 91 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 610,0 | 610,0 | 426,6 | -183,4 | -183,4 | 70 |
| прочие неналоговые доходы | 200,0 | 200,0 | 217,5 | 17,5 | 17,5 | 109 |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **2632517,4** | **2633394,9** | **1357420,6** | **-1275096,8** | **-1275974,3** | **52** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2632517,4 | 2633394,9 | 1360715,3 | -1271802,1 | -1272679,6 | 52 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 49,4 | 49,4 | 49,4 |  |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 10,8 | 10,8 | 10,8 |  |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -3354,9 | -3354,9 | -3354,9 |  |
| **Всего доходов:** | **2878085,2** | **2878962,7** | **1538430,6** | **-1339654,6** | **-1340532,1** | **53** |

Самый высокий процент выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам

(109 %) сложился по прочим неналоговым доходам. Самый низкий процент выполнения плана сложился по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба, который составил 70 %.

За 9 месяцев 2022 года из суммы фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (181010,0 тыс.рублей) удельный вес налоговых доходов составил - 86,0 % (155792,5 тыс.рублей), неналоговых – 14,0 % (25217,5 тыс.рублей).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1360715,3 тыс.рублей или (52 % от утвержденного решением Думы ЗГМО от 22.09.2022 г. № 232 с учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов), которое обеспечено основными поступлениями:

- 198404,3 тыс.рублей в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 381393,3 тыс.рублей в виде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- 67442,7 тыс.рублей в виде субсидии бюджетам городских округов 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;

- 11096,6 тыс.рублей в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 8368,6 тыс.рублей в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 125,0 тыс.рублей в виде субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры;

- 13461,8 тыс.руб. в виде субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 188741,5 тыс.рублей в виде прочих субсидий бюджетам городских округов;

- 22583,9 тыс.рублей в виде субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

- 10652,0 тыс.рублей в виде субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 1672,7 тыс.рублей в виде субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 61,8 тыс.рублей в виде субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- 436732,7 тыс.рублей в виде прочих субвенций бюджетам городских округов;

- 17323,1 тыс.рублей в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- 2655,3 тыс.рублей в виде прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3354,9 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2022 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 181010,0 тыс. рублей или 11,8 % в общем объеме доходов, безвозмездных поступлений 1357420,6 тыс.рублей или 88,2 % общем объеме доходов.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года приведена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Факт 9 месяцев 2021 года | % ис-  полне-  ния от  бюд-  жет-  ных  назна-  чений | Факт 9 месяцев 2022 года | % ис-  полне-  ния от  бюд-  жет-  ных  назна-  чений | Откло-  нение  (гр.4-  гр.2) | Темп  роста в % (гр.4/гр.2\*  100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы**, **в том числе**  **по основным видам доходов:** | **158654,9** | **74** | **181010** | **74** | **22355,1** | **114** |
| налог на доходы физических лиц | 102107,7 | 74 | 107815,8 | 72 | 5708,1 | 106 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 9677,2 | 74 | 11648,4 | 78 | 1971,2 | 120 |
| налоги на совокупный доход | 20948,9 | 92 | 20988,8 | 80 | 39,9 | 100 |
| налоги на имущество | 7789,2 | 54 | 8943,7 | 66 | 1154,5 | 115 |
| государственная пошлина | 4908,2 | 43 | 6394,6 | 78 | 1486,4 | 130 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам |  |  | 1,2 |  | 1,2 |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 6645,8 | 84 | 7340,2 | 81 | 694,4 | 110 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3,4 | 0,04 | 719,2 | 96 | 715,8 | увеличение в 212 раз |
| доходы от оказания платных услуг | 3655,5 | 39 | 15190,7 | 72 | 11535,2 | увеличение в 4 раза |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1996,1 | 170 | 1323,3 | 91 | -672,8 | уменьшение  в 1,5 раза |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 869,1 | 79 | 426,6 | 70 | -442,5 | уменьшение  в 2,0 раза |
| прочие неналоговые доходы | 53,8 | 107 | 217,5 | 109 | 163,7 | увеличение в 4 раза |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **966840,6** | **69** | **1357420,6** | **52** | **390580,0** | **140** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 968759,6 | 49 | 1360715,3 | 52 | 391955,7 | 140 |
| прочие безвозмездные поступления | 24,8 |  | 49,4 |  | 24,6 | 199 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 |  | 10,8 |  | 10,8 |  |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1943,8 |  | -3354,9 |  | -1411 | 172 |
| **Всего доходов:** | **1125495,5** | **70** | **1538430,6** | **53** | **412935,1** | **137** |

В сравнении с исполнением бюджета за 9 месяцев 2021 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 412935,1 тыс.рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года основную долю составляют доходы:

- налог на доходы физических лиц – 59,5 %;

- налоги на совокупный доход – 11,5 %;

- доходы от оказания платных услуг – 8,4 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года произошли следующие изменения:

- снизились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 672,8 тыс.руб.;

- снизились доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 442,5 тыс.рублей;

- поступления по всем остальным видам доходов увеличились, значительное увеличение по налогу на доходы физических лиц – 5708,1 тыс.рублей, по доходам от оказания платных услуг – 11535,2 тыс.рублей и по платежам при пользовании природными ресурсами.

Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 390580,0 тыс.рублей или на 40,0 %.

Данные о помесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-сентябре 2022 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма доходов всего: | | В том числе: | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы | | Безвозмездные поступления | |
|  | тыс.рублей | % к кварталу | тыс.рублей | % к кварталу | тыс.рублей | % к кварталу |
| Январь | 50198,9 | 12,4 | 15304,2 | 26,3 | 34894,7 | 10,0 |
| Февраль | 140096,5 | 34,5 | 19409,2 | 33,4 | 120687,3 | 34,8 |
| Март | 215108,3 | 53,1 | 23413,4 | 40,3 | 191694,9 | 55,2 |
| **За 1 квартал 2022 года** | **405403,7** | **100** | **58126,8** | **100** | **347276,9** | **100** |
| Апрель | 227167,1 | 42,4 | 20902,9 | 32,1 | 206264,2 | 43,8 |
| Май | 187948,6 | 35,1 | 21264,4 | 32,6 | 166684,2 | 35,4 |
| Июнь | 121034,9 | 22,5 | 23030,3 | 35,3 | 98004,6 | 20,8 |
| **За 2 квартал 2022 года** | **536150,6** | **100** | **65197,6** | **100** | **470953,0** | **100** |
| Июль | 193667,2 | 32,4 | 21914,4 | 38,0 | 171752,8 | 31,8 |
| Август | 197485,7 | 33,1 | 15684,1 | 27,2 | 181801,6 | 33,8 |
| Сентябрь | 205723,4 | 34,5 | 20087,1 | 34,8 | 185636,3 | 34,4 |
| **За 3 квартал 2022 года** | **596876,3** | **100** | **57685,6** | **100** | **539190,7** | **100** |
| **За 9 месяцев**  **2022 года,**  **всего:** | **1538430,6** |  | **181010,0** |  | **1357420,6** |  |

Как видно из таблицы, наибольшее поступление доходов произошло в 3 квартале текущего года.

По состоянию на 1 октября 2022 года недоимка по налоговым платежам, подлежащим зачислению в бюджет Зиминского городского муниципального образования снизилась на 2094 тыс. рублей (15 %) относительно данных на начало года и составила 10650 тыс. рублей. Из общей суммы недоимки:

- недоимка НДФЛ – 38 %;

- недоимка по налогу на имущество физических лиц – 24 %;

- недоимка по земельному налогу составляет 31 %;

Основная причина образования недоимки по налоговым платежам - недостаточная платежеспособность налогоплательщиков, отсутствие денежных средств на расчетных счетах юридических лиц. Основные неплательщики – иные физические лица, на которых приходится 51 % задолженности, процедура банкротства – 48%, налоговые агенты – 1%.

Поступление недоимки является существенным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Согласно информации Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования, предоставленной в КСП, задолженность по состоянию на 01.10.2022 года составила в сумме 15347,0 тыс. рублей, из них:

- арендная плата за земельные участки - сумме 6405,0 тыс. рублей (в том числе 4116,2 тыс.рублей – непогашенная задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке);

- по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 5776,7 тыс.рублей (в том числе 5043,0 тыс.рублей – непогашенная задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования (по договорам социального найма жилого помещения муниципального жилищного фонда) в сумме 3166,0 тыс. рублей.

В 3 квартале 2022 года по заявлениям Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства вынесены судебные акты о взыскании задолженности в размере 218,5 тыс.руб., 11 заявлений о взыскании задолженности в размере 732,4 тыс.рублей в стадии подготовки).

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета является дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет. Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков, имущества и за наем муниципального жилищного фонда Зиминского городского муниципального образования.

1. **Анализ исполнения расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года**

Согласно решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1947046,2 тыс. рублей. Решением Думы ЗГМО от 22.09.2022 г. № 232 общий объем расходов местного бюджета на 2022 год увеличен на 949456,6 тыс.рублей (или на 48,8 %) и утвержден в сумме 2896502,8 тыс.рублей.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01 октября 2022 года утверждена приказом Управления по финансам и налогам от 26.09.2022 года № 27. В сводной бюджетной росписи ассигнования на 2022 год утверждены в сумме 2897380,3 тыс.рублей, что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы ЗГМО от 22.09.2022 г. № 232 на 877,5 тыс.рублей.

Прогнозируемые расходы по Сводной бюджетной росписи на 2022 год были увеличены на сумму 877,5 тыс.рублей, в том числе: расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 948,1 тыс.рублей, непрограммные расходы уменьшены на сумму 70,6 тыс.рублей.

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 1539750,9 тыс.рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 428385,6 тыс.рублей (или 38,5 %). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждено реш.Думы от 22.09.22г. № 232 | Сводная бюджетная роспись на 2022 год | Исполнено  за 9 месяцев 2022г. | | | Исполнено за 9 месяцев 2021г. | |
| в сумме | %  к  утверж. СБР | Уд.  вес  9 мес.  % | в сумме | %  к утверж. плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 119940,2 | 120036,7 | 99349,2 | 83 | 6,4 | 87298,5 | 80 |
| Национальная оборона | 02 | 2446,1 | 2446,1 | 1766,0 | 72 | 2,20 0,1 | 1780,1 | 69 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 6389,2 | 6389,2 | 5071,8 | 79 | 0,3 | 4254,9 | 78 |
| Национальная экономика | 04 | 117219,4 | 117319,4 | 94557,0 | 81 | 6,2 | 62652,6 | 64 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 934307,1 | 934296,1 | 160026,6 | 17 | 10,4 | 113860,2 | 38 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 4034,8 | 4034,8 | 1806,0 | 45 | 0,1 | 23703,2 | 86 |
| Образование | 07 | 1484680,6 | 1485333,5 | 988105,5 | 67 | 64,2 | 658476,4 | 74 |
| Культура, кинематография | 08 | 65917,9 | 65917,9 | 55557,7 | 84 | 3,6 | 91067,9 | 88 |
| Здравоохранение | 09 | 330,0 | 330,0 | 93,9 | 28 | 0 | 2250,4 | 84 |
| Социальная политика | 10 | 64994,3 | 64998,0 | 45002,24 | 69 | 2,9 | 43014,6 | 66 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 88679,4 | 88684,9 | 81969,6 | 92 | 5,4 | 16112,7 | 78 |
| Средства массовой информации | 12 | 7581,8 | 7581,8 | 6415,3 | 85 | 0,4 | 6881,1 | 84 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 12,0 | 12,0 | 10,1 | 84 | 0 | 12,7 | 100 |
| **Всего** |  | **2896502,8** | **2897380,3** | **1539750,9** | **53** | **100** | **1111365,3** | **68** |

Структура расходов местного бюджета, сложившаяся по итогам 9 месяцев 2022 года, подтверждает социальную направленность местного бюджета - 76,1 % бюджетных расходов за отчетный период направлено на финансирование социальной сферы по разделам 07 «Образование» (64,2 %), 08 «Культура, кинематография» (3,6 %), 10 «Социальная политика» (2,9 %), 11 «Физическая культура и спорт» (5,4 %).

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2022 года низкий процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38 %.

Данные об исполнении расходов местного бюджета по месяцам в разрезе экономических статей приведены в таблице № 6

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КОС  ГУ | Январь 2022 г. | | Февраль 2022 г. | | Март 2022 г. 2022 г. | | Исполнено за 1 квартал  2022 г. |
| тыс.  руб. | % к  кварталу | тыс.  руб. | % к  кварталу | тыс.  руб. | % к  кварталу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Заработная плата | 211 | 14398,3 | 22,5 | 25050,2 | 39,0 | 24686,0 | 38,5 | **64134,5** |
| Прочие выплаты | 212 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,2 | 100 | **1,2** |
| Начисления на выплаты  по оплате труда | 213 | 2866,4 | 15,9 | 7948,3 | 44,1 | 7226,0 | 40,0 | **18040,7** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 0 | 0 | 1,1 | 45,8 | 1,3 | 54,2 | **2,4** |
| Услуги связи | 221 | 161,3 | 29,0 | 104,8 | 18,8 | 290,4 | 52,2 | **556,5** |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,6 | 100 | **47,6** |
| Коммунальные услуги | 223 | 2460,5 | 29,1 | 866,7 | 10,3 | 5118,3 | 60,6 | **8445,5** |
| Арендная плата | 224 | 20,3 | 31,8 | 20,3 | 31,8 | 23,3 | 36,4 | **63,9** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 111,7 | 0,3 | 32594,8 | 95,2 | 1534,4 | 4,5 | **34240,9** |
| Прочие работы, услуги | 226 | 252,0 | 5,5 | 1022,9 | 22,5 | 3267,3 | 72,0 | **4542,2** |
| Страхование | 227 | 0 | 0 | 7,4 | 94,9 | 0,4 | 5,1 | **7,8** |
| Услуги, работы для целей  капитальных вложений | 228 | 0 | 0 | 193,5 | 100 | -58,0 |  | **135,5** |
| Облуживание внутреннего долга | 231 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Безвозмездные перечисления  Государственным и муниципальным организациям | 241 | 24179,8 | 15,9 | 58642,7 | 38,7 | 68682,8 | 45,4 | **151505,3** |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физлицам-производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 0 | 0 | 0 | 0 | 189,0 | 100 | **189,0** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 2825,0 | 20,0 | 3134,1 | 22,2 | 8173,0 | 57,8 | **14132,1** |
| Пенсии, выплачиваемые работодателями-нанимателями бывшим работникам | 264 | 469,9 | 33,2 | 473,3 | 33,4 | 473,0 | 33,4 | **1416,2** |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 49,3 | 9,8 | 75,3 | 15,0 | 376,8 | 75,2 | **501,4** |
| Прочие расходы | 290 | 654,0 | 58,8 | 97,2 | 8,7 | 360,5 | 32,4 | **1111,7** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 9,2 | 0 | 7437,9 | 12,8 | 50582,2 | 87,2 | **58029,3** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2090,1 | 23,1 | 2580,6 | 28,6 | 4365,9 | 48,3 | **9036,6** |
| **Итого** |  | **50547,8** | **13,8** | **140251,2** | **38,3** | **175341,3** | **47,9** | **366140,3** |
|  | | | | | | | | |
| Наименование | КОС  ГУ | Апрель 2022 г. | | Май 2022 г. | | Июнь 2022 г. | | Исполнено за 2 квартал  2022 г. |
| тыс.  руб. | % к  кварталу | тыс.  руб. | % к  кварталу | тыс.  руб. | % к  кварталу |
| Заработная плата | 211 | 28208,9 | 29,7 | 29337,9 | 30,9 | 37463,1 | 39,4 | **95009,9** |
| Прочие выплаты | 212 | 1,6 | 17,6 | 3,7 | 40,6 | 3,8 | 41,8 | **9,1** |
| Начисления на выплаты  по оплате труда | 213 | 8250,2 | 32,4 | 8006,9 | 31,5 | 9189,2 | 36,1 | **25446,3** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1,2 | 17,6 | 3,4 | 50,0 | 2,2 | 32,4 | **6,8** |
| Услуги связи | 221 | 187,5 | 31,3 | 205,9 | 34,4 | 205,8 | 34,3 | **599,2** |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 | 21,4 | 88,0 | 2,9 | 12,0 | **24,3** |
| Коммунальные услуги | 223 | 980,7 | 19,2 | 3512,3 | 68,9 | 603,0 | 11,8 | **5096,0** |
| Арендная плата | 224 | 20,3 | 33,3 | 20,3 | 33,3 | 20,3 | 33,4 | **60,9** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 201,6 | 13,1 | 654,1 | 42,7 | 677,7 | 44,2 | **1533,4** |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1459,0 | 23,6 | 2076,2 | 33,6 | 2649,8 | 42,8 | **6185,0** |
| Страхование | 227 | 47,8 | 100 | 0 |  | 0 |  | **47,8** |
| Услуги, работы для целей  капитальных вложений | 228 | 0 |  | 176,0 | 100 | 0 |  | **176,0** |
| Облуживание внутреннего долга | 231 | 0 |  | 0 |  | 10,1 | 100 | **10,1** |
| Безвозмездные перечисления  Государственным и муниципальным организациям | 241 | 60214,9 | 25,0 | 67247,1 | 28,0 | 106589,3 | 47,0 | **240236,2** |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физлицам -производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 0 | 0 | 99,9 | 100 | 0 | 0 | **99,9** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 9695,9 | 69,1 | 3290,0 | 23,5 | 1035,5 | 7,4 | **14021,4** |
| Пенсии, выплачиваемые работодателями-нанимателями бывшим работникам | 264 | 471,4 | 32,9 | 471,4 | 32,9 | 487,5 | 34,2 | **1430,3** |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 102,5 | 32,0 | 135,7 | 42,4 | 81,6 | 25,6 | **319,8** |
| Прочие расходы | 290 | 188,5 | 24,0 | 310,5 | 39,5 | 286,3 | 36,5 | **785,3** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 112538,8 | 61,4 | 29699,1 | 16,2 | 40912,8 | 22,4 | **183150,7** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2822,7 | 27,9 | 3277,5 | 32,3 | 4020,7 | 39,8 | **10120,9** |
| **Итого** |  | **225393,5** | **39,0** | **148549,4** | **25,7** | **204241,6** | **35,3** | **578184,5** |
| Наименование | КОС  ГУ | Июль 2022 г. | | Август 2022 г. | | Сентябрь 2022 г. | | Исполнено за 3 квартал  2022 г. |
| тыс.  руб. | % к  кварта  лу | тыс.  руб. | % к  кварталу | тыс.  руб. | % к  кварталу |
| Заработная плата | 211 | 33558,4 | 42 | 22297,6 | 28 | 23823,2 | 30 | **79679,2** |
| Прочие выплаты | 212 | 0,8 | 7 | 1,0 | 9 | 8,8 | 84 | **10,6** |
| Начисления на выплаты  по оплате труда | 213 | 10819,9 | 40 | 8654,9 | 32 | 7435,6 | 28 | **26910,4** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 2,5 | 35 | 2,5 | 35 | 2,1 | 30 | **7,1** |
| Услуги связи | 221 | 196,4 | 32 | 215,5 | 35 | 208,8 | 33 | **620,7** |
| Транспортные услуги | 222 | 0 |  | -5,0 | -3 | 179,0 | 103 | **174** |
| Коммунальные услуги | 223 | 1157,8 | 41 | 676,6 | 24 | 966,1 | 35 | **2800,5** |
| Арендная плата | 224 | 21,5 | 33 | 21,5 | 33 | 21,5 | 34 | **64,5** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 3540,5 | 8 | 20217,8 | 43 | 23122,3 | 49 | **46880,6** |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1485,8 | 29 | 2003,8 | 39 | 1628,1 | 32 | **5117,7** |
| Страхование | 227 | 0 |  | 0 |  | 0 |  | **0** |
| Услуги, работы для целей  капитальных вложений | 228 | 0 |  | 0 |  | 0 |  | **0** |
| Облуживание внутреннего долга | 231 | 0 |  | 0 |  | 0 |  | **0** |
| Безвозмездные перечисления  государственным и муниципальным организациям | 241 | 72308,1 | 45 | 30677,7 | 19 | 56587,7 | 36 | **159573,7** |
| Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций госсектора) на производство | 245 | 616,2 | 7 | 0 |  | 7902,2 | 93 | **8518,5** |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физлицам -производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 0 |  | 0 |  | 0 |  | **0** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 1029,0 | 28 | 892,6 | 24 | 1798,7 | 48 | **3720,3** |
| Пенсии, выплачиваемые работодателями-нанимателями бывшим работникам | 264 | 485,8 | 29 | 632,5 | 38 | 542,5 | 33 | **1660,8** |
| Погребение | 265 | 8,4 | 100 | 0 |  | 0 |  | **8,4** |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 69,2 | 23 | 75,8 | 25 | 155,9 | 52 | **300,9** |
| Прочие расходы | 290 | 737,5 | 53 | 306,4 | 22 | 351,2 | 25 | **1395,1** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 58999,9 | 24 | 115029,4 | 46 | 73771,0 | 30 | **247800,3** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2545,7 | 25 | 3219,2 | 32 | 4417,8 | 43 | **10182,8** |
| **Итого** |  | **187583,4** | **32** | **204919,8** | **34** | **202922,9** | **34** | **595426,1** |

Как видно из таблицы, наибольший объем финансирования расходов местного бюджета в в течение 9 месяцев 2022 года произведен 3 квартале 2022 года.

Решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год утверждено 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об исполнении местного бюджета за отчетный период по главным распорядителям бюджетных средств приведена в таблице № 7

Таблица 7 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Главные распорядители бюджетных средств | Решение  городской Думы  23.12.2021  № 183  (с изменениями), тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись на 30.09.  2022  тыс. руб. | Отклонение  (+, -) | Исполнение бюджета  за 9  месяцев  2022 г. тыс.руб. | % исп. к СБР | Исполнение бюджета за  9  месяцев  2021 г. тыс.руб. |
| 901 | УФН администрации ЗГМО | 12783,5 | 12783,5 | - | 9165,9 | 72 | 8067,6 |
| 902 | Администрация ЗГМО | 1223354,6 | 1223397,5 | 42,9 | 656903,4 | 54 | 304184,2 |
| 903 | Дума ЗГМО | 4304,8 | 4304,8 | - | 2812,3 | 65 | 2759,7 |
| 904 | Образование | 894598,8 | 895433,4 | 834,6 | 593629,7 | 66 | 533700,9 |
| 905 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 91797,6 | 91797,6 | - | 76792,7 | 84 | 61984,4 |
| 906 | Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО | 528548,0 | 528548,0 | - | 96449,7 | 18 | 79830,6 |
| 907 | Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации ЗГМО | 141115,5 | 141115,5 | - | 103997,2 | 74 | 120837,9 |
|  | **Всего:** | **2896502,8** | **2897380,3** | **877,5** | **1539750,9** | **53** | **1111365,3** |

Освоение средств главными распорядителями бюджетных средств за 9 месяцев 2022 года в пределах от 18 % до 84 % от годовых бюджетных назначений.

1. **Анализ реализации муниципальных программ и непрограммных расходов Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2022 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение бюджета по расходам с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице № 8:

Таблица №8 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Программные расходы | | | Непрограммные расходы | | |
| Утверждено на год  СБР | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | % исполнения | Утверждено на год  СБР | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | % исполнения |
| **Всего** | 2734431,1 | 1404494,1 | 51,4 | 159940,6 | 132899,1 | 83 |

Финансирование непрограммных расходов в за 9 месяцев 2022 года составило – 51,4 %.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования Решением о бюджете от 23.12.2021 № 183 (с изменениями) сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ на сумму 273 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 948,1 тыс. рублей и составил 2734431,1 тыс. рублей.

Исполнение по утвержденным программам за 9 месяцев 2022 года составило 1404494,1 тыс. рублей или 51,4 % от уточненной сводной бюджетной росписи.

За 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по 12 муниципальным программам из 14, в том числе по 10 муниципальным программам увеличение составило в общей сумме 900790,1 тыс. рублей, по 2 муниципальным программам – уменьшение на общую сумму 433,5 тыс. рублей. По 2 муниципальным программам изменения не вносились.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ в Зиминском городском муниципальном образовании за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице № 9:

Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **муниципальной**  **программы** | **КЦСР** | **Утверждено**  **решением**  **Думы**  **23.12.2021**  **№ 183** | **Утверждено реш.Думы от 22.09.22г. № 232** | **Сводная бюджетная роспись на 2022 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2022 год** | **% исп.**  **к СБР** |
| 1 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2020-2024гг. | 61.0.00.00000 | 1032,5 | 949,0 | 949,0 | 433,8 | 45,7 |
| 2 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие культуры" на 2020-2024гг. | 62.0.00.00000 | 54627,1 | 91690,6 | 91690,6 | 76782,8 | 83,7 |
| 3 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие физической культуры и спорта" на 2020-2024гг. | 63.0.00.00000 | 23102,9 | 87443,5 | 87612,7 | 80943,5 | 92,3 |
| 4 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Социальная поддержка населения" на 2020-2024гг. | 65.0.00.00000 | 50761,3 | 54789,9 | 54789,9 | 38385,0 | 70,0 |
| 5 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020-2024гг. | 66.0.00.00000 | 151328,8 | 151999,2 | 151999,2 | 56938,4 | 37,5 |
| 6 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2020-2024гг. | 67.0.00.00000 | 337375,7 | 740984,0 | 740984,0 | 82729,8 | 11,1 |
| 7 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие дорожного хозяйства" на 2020-2024гг. | 68.0.00.00000 | 50073,6 | 120527,8 | 120721,3 | 97983,6 | 81,2 |
| 8 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства г.Зимы" 2020-2024гг. | 69.0.00.00000 | 210,0 | 210,0 | 210,0 | 110,0 | 52,4 |
| 9 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана труда" на 2020-2024гг. | 70.0.00.00000 | 988,3 | 1028,3 | 1031,1 | 714,2 | 69,3 |
| 10 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2020-2024гг. | 71.0.00.00000 | 7599,3 | 9300,2 | 9300,2 | 7113,6 | 76,5 |
| 11 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Формирование современной городской среды ЗГМО" 2020-2024гг. | 73.0.00.00000 | 14299,7 | 14299,7 | 14299,7 | 13875,7 | 97,0 |
| 12 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2020-2024гг. | 74.0.00.00000 | 1116053,6 | 1430661,0 | 1431343,6 | 939967,9 | 65,7 |
| 13 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2020-2024гг. | 75.0.00.00000 | 680,0 | 330,0 | 330,0 | 93,7 | 28,4 |
| 14 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана окружающей среды ЗГМО" на 2020-2024гг. | 76.0.00.00000 | 25941,7 | 29269,8 | 29169,8 | 8422,1 | 28,8 |
|  | **Итого:** |  | **1834074,5** | **2733483,0** | **2734431,1** | **1404494,1** | **51,4** |

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2022 года составила 91 %.

Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования составляет 8,8 %.

Расходы производились в первую очередь по социально-значимым статьям бюджета, связанным с выплатой заработной платы, пенсионным обеспечением, социальным обслуживанием населения, закупкой продуктов питания для общеобразовательных и дошкольных образовательных учреждений, оплатой коммунальных услуг.

1. **Резервный фонд**

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ резервный фонд в бюджете на 2022 год не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов бюджета).

На 2022 год размер резервного фонда Администрации Зиминского городского муниципального образования первоначально установлен в сумме 10,0 тыс. рублей; изменения в размер резервного фонда на отчетную дату не вносились.

За 9 месяцев 2022 года постановления Администрации Зиминского городского муниципального образования о возникновении чрезвычайных ситуаций и о расходовании средств резервного фонда не издавались. Кассовые расходы по данному направлению не производились, что подтверждается Отчетом об исполнении бюджета на 01.10.2022 (ф. 0503317) строка 200 раздела «Расходы бюджета»).

1. **Муниципальный долг**

Согласно информации о долговых обязательствах Зиминского городского муниципального образования, отраженных в муниципальной долговой книге, по состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг составлял 10346,5 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года были исполнены обязательства:

- по оплате основного долга в сумме 300 тыс.рублей;

- по оплате процентов на сумму основного долга в сумме 10,1 тыс.рублей.

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг составил 10046,5 тыс. рублей.

1. **Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета**

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета определено Управление по финансам и налогам.

Дефицит местного бюджета по отчету (ф.0503317) по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета) по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен в сумме 18416,0 тыс. рублей, что соответствует решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 22.09.2022 № 232.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 1320,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 года обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

1. **Состояние кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2022 года просроченная кредиторская задолженность составляла 29000,4 тыс. рублей, в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022 г. задолженность составила 26005,6 тыс. рублей, в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное снижение просроченной кредиторской задолженности.

Таблица 8 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.10.2021 | Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.01.2022 | Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений на 01.10.2022 | в т.ч. на 01.10.2022 | |
|  |
|  |
|  |
| Наименование |
| задолженностьказенных учреждений | задолженностьбюджетных учреждений |
| Всего | 82370,1 | 29000,4 | 26005,6 | 20418,3 | 5587,3 |
| Оплата труда, КВР 111,121,611,612,621,622 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Начисления на оплату труда, КВР 119,129,611,612,621,622 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Пособия по социальной помощи населению, КВР 311,312,313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 31292,5 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 105,0 | 105,0 | 433,0 | 349,5 | 83,5 |
| Приобретение топлива для обеспечения деятельности муниципальных учреждений (без учета ГСМ) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Приобретение ГСМ для подвоза учащихся в общеобразовательных организациях | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата организациям и (или) физ.лицам по договору ГПХ за услуги учреждениям культуры (аутсорсинг) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога, КВР 851,611,612,621,622 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные расходы | 50972,5 | 28895,4 | 25572,6 | 20068,8 | 5503,8 |

Задолженность по исполнению судебных актов по искам к Зиминскому городскому муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 2921,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022 года - 2194,6 тыс. рублей.

В расходах на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов не предусмотрены средства на погашение кредиторской задолженности, что создает определенные риски в ее погашении.

**8. Использование средств дорожного фонда**

За 9 месяцев 2022 г. поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 11648,4 тыс.рублей, что на 1971,2 тыс.рублей или на 20,4 % больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год утвержден в сумме 15000,0 тыс.рублей.

**9. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года направлен в Контрольно-счетную палату в соответствии п. 5 статьи 264.2  БК РФ.

2. Во исполнение п.6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 г. представлены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправлении и работников муниципальных учреждений Зиминского городского муниципального образования с указанием фактических расходов на оплату труда.

3. Местный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен по доходам в сумме 1538430,6 тыс.рублей, по расходам в сумме 1539750,9 тыс.рублей. В результате исполнения местного бюджета сложился дефицит в размере (-) 1320,3 тыс.рублей.

4. Анализ основных параметров местного бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные риски связаны с возможным снижением собственных доходов местного бюджета, со снижением устойчивости бюджета, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

С целью повышения доходного потенциала бюджета Зиминского городского муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

5. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Зиминкого городского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года КСП Зиминского городского муниципального образования считает, что отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования в представленном виде может быть признан достоверным.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Зиминского городского

Муниципального образования Е.В.Батюк