Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв

РЕШЕНИЕ

30 ноября 2022 года № 19/119
пгт. Ачит

Об итогах проверки исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года Счетной палатой Ачитского городского округа

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года принять к сведению (прилагается).

2. Направить информацию Счетной палаты Ачитского городского округа главе Ачитского городского округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета городского округа.

3. Опубликовать настоящее Решение в «Вестнике Ачитского городского округа» и разместить на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее Решение вступает в силу с момента официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и экономической политике (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа А.В. Торопов

Приложение
к решению Думы
Ачитского городского округа
от 30.11.2022 № 19/119

ИНФОРМАЦИЯ
Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 22.12.2020года № 17/80, пунктом 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 года № 3/10, Планом работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2022 год, Счетной палатой Ачитского городского округа (далее - Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года (отчетный период) представлен на основании:

1) постановления администрации Ачитского городского округа от 10.10.2022 года № 539 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года»;

2) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

3) отчета по поступлениям и выбытиям за первое полугодие 2022 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 октября 2022 года.

Экспертное мероприятие начато 26 октября 2022 года, окончено 31 октября 2022 года.

1. Общие положения

Бюджет Ачитского городского округа (далее – местный бюджет) утвержден решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2021 года № 6/33 «О бюджете Ачитского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 19.01.2022 №1/1, от 30.03.2022 №5/24, от 29.06.2022 №10/62, от 07.09.2022 № 13/80) (далее – Решение Думы №13/80).

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев2022 года утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 10.10.2022 года №539 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года» (далее – Отчет за 9 месяцев 2022 года). В Счетную палату Отчет за 9 месяцев 2022 года представлен 12.10.2022 года.

Согласно Отчету за 9 месяцев 2022 года бюджет Ачитского городского округа исполнен:

- по доходам в сумме 795 392,76 тыс. руб., или 70,81% объема доходов, утвержденного Решением Думы №13/80, что на 36 889,21 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2021 года (исполнение по доходам за девять месяцев 2021 года составило 758 503,56 тыс. руб., или 75,09 % от утвержденного прогноза);

- по расходам в сумме 761 057,16 тыс. руб., или 64,87% утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, исполнение расходов местного бюджета за девять месяцев 2022 года на 90 508,19 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2021 года (исполнение по расходам за

9 месяцев 2021 года составило 670 548,97 тыс. руб., или 63,45% утвержденных бюджетных назначений).

- с профицитом – в размере 34 335,60 тыс. руб.

2. Доходы бюджета

Решением Думы №13/80 общий объем доходов на 2022 год утвержден в сумме 1 123 222,84 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года общий объем доходов местного бюджета составил 795 392,76 тыс. руб., или 70,81% утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов в местный бюджет увеличились на 36 889,21 тыс. руб. или 4,86%.

Показатели поступления доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице №1.

Таблица №1. Показатели исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа

№ п/п	Наименование доходов бюджета	Решение Думы №13/80 (тыс.руб)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022					Справочно:	
			(тыс.руб.)	уд. вес (%)	к Решению Думы№ 13/80 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2021 года		Исполнение за 9 месяцев 2021 года (тыс.руб.)	К утвержденным бюджетным назначениям на 9 месяцев 2021 года (%)
						(%) (гр.4*100/ гр.9)	(тыс.руб) (гр.4-гр.9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговые и неналоговые доходы	240 308,78	186 226,81	23,41	77,49	124,28	36 381,42	149 845,39	66,88
2	Безвозмездные поступления	882 914,06	609 165,95	76,59	68,99	100,08	507,80	608 658,16	77,44
3	Всего	1 123 222,84	795 392,76	100,00	70,81	104,86	36 889,22	758 503,54	75,09

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 76,59 %. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 23,41%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года:

- доля налоговых и неналоговых доходов в 2022 году повысилась на 3,66 % в связи с увеличением поступлений (2022 год-23,41%, 2021 год - 19,76 %).

- доля безвозмездных поступлений в 2022 году снизилась на 3,66%. За 9 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений составляла 80,24%, в анализируемом периоде 2022 года – 76,59%.

За 9 месяцев 2022 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 186 226,81 тыс. руб. (77,49% утвержденного прогноза), что на 24,28% (+ 36 381,42 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2022 года составили 609 165,95 тыс. руб. (68,99% утвержденного прогноза), что на 0,08% (+507,80 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичными показателями 2021 года представлены в таблице №2.

Таблица №2. Показатели поступления доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года

Наименование доходов бюджета	Решение Думы 13/80 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первое полугодие 2022					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к решению Думы №13/80 (%)	динамика к аналогичному периоду 2021 года		исполнение за 9 месяцев 2021 года (тыс.руб.)	к решению о бюджете №17/79 на 2021 год (с изм. от 15.09.2021г. №13/60) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
(100)Налоговые и неналоговые доходы, всего из них:	**240 308,78**	**186 226,81**	**23,41**	**77,49**	**124,28**	**36 381,42**	**149 845,39**	**66,88**
(101) Налоги на прибыль, доходы	144 477,00	110 535,22	13,90	76,51	121,05	19 220,48	91 314,74	65,40
(103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	38 273,00	31 499,31	3,96	82,30	121,94	5 668,28	25 831,03	74,40
(105) Налоги на совокупный доход	15 711,00	19 014,57	2,39	121,03	152,79	6 569,86	12 444,71	83,11
(106) Налоги на имущество	13 976,00	4 019,11	0,51	28,76	78,65	-1 091,04	5 110,15	37,11
(108) Государственная пошлина	1 375,00	1 393,97	0,18	101,38	139,06	391,54	1 002,43	55,94
		-0,0006					0,00	
(111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 943,70	2 412,48	0,30	61,17	102,16	50,96	2 361,52	63,51
(112) Платежи при пользовании природными ресурсами	22,00	33,99	0,00	154,51	177,00	14,79	19,21	168,47
(113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20 345,78	13 795,83	1,73	67,81	142,14	4 089,81	9 706,01	70,98
(114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 418,60	2 480,25	0,31	174,84	231,33	1 408,10	1 072,15	88,15
(116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба	748,70	1 014,08	0,13	135,45	103,12	30,64	983,44	173,32
(117) Прочие неналоговые доходы	18,00	28,01	0,004	155,60	-13 337 180,95	28,01	0,00	0,00
(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:	**882 914,064**	**609 165,95**	**76,59**	**68,99**	**100,08**	**507,80**	**608 658,16**	**77,44**
(202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	898 475,483	624 732,01	78,54	69,53	102,05	12 540,38	612 191,63	77,61
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджет-ной обеспеченности	370 324,00	226 736,94	28,51	61,23	85,92	-37 152,07	263 889,00	75,00
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	115 264,383	60 516,92	7,61	52,50	94,75	-3 352,95	63 869,86	95,99
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	345 706,70	272 980,86	34,32	78,96	106,52	16 697,63	256 283,23	80,54
иные	67 180,40	64 497,30	8,11	96,01	229,12	36 347,76	28 149,54	53,95

межбюджетные трансферты								
(219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 561,419	-15 566,06	-1,96	100,03	440,53	-12 032,58	-3 533,48	127,42
ИТОГО:	**1 123 222,84**	**795 392,76**	**100,00**	**70,81**	**104,86**	**36 889,22**	**758 503,54**	**75,09**

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в целом выполнен на 70,81%. В аналогичном периоде 2021 года исполнение составило 75,09%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 27.12.2021 № 136 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2021 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2021 год, месячной и квартальной отчетности в 2022 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 70% или более 80% по состоянию на 01.10.2022 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде увеличение налоговых и неналоговых поступлений обеспечено по следующим доходам:

1. (103) «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» - 31 499,31 тыс. руб. или 82,30%, что выше уровня аналогичного периода 2021 года на 21,94% или на 5 668,28 тыс. руб. в связи с изменением законодательства.

2. (105) «Налоги на совокупный доход» - 19 014,57 тыс. руб. или 121,03%, что выше уровня аналогичного периода 2021 года на 52,79% или на 6 569,86 тыс. руб. в связи с увеличением налогооблагаемой базы и увеличением количества налогоплательщиков, а так же с увеличением выручки от реализации продукции, и снижением расходов.

3. (108) «Государственная пошлина» составила 1 393,97 тыс. руб. или 101,38%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 391,54 тыс. руб., или на 39,06%. Высокое исполнение плановых назначений обусловлено увеличением количества направляемых в суды исковых заявлений, а также предъявляемых сумм по искам.

4. (112) «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 33,99 тыс. руб. или 154,51%, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение выше на 77% или на 14,79 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено изменением законодательства, в частности применения повышающих коэффициентов за сверхлимитные выброс (коэффициент увеличен с 25 до 100).

5. (114) «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составили 2 480,25 тыс. руб. или 174,84%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 1 408,10 тыс. руб., или на 131,33%. Рост обеспечен досрочным погашением оплаты по договору продажи нежилого помещения в рассрочку (срок окончания договора 30.11.2023 г., досрочное погашение – 19.01.2022 г.), а также продажей по аукционам пяти нежилых помещений и земельных участков под ними.

6. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 1 014,08 тыс. руб. или 135,45%, что на 3,12% (+30,64 тыс. руб.) больше, чем за 9 месяцев 2021 года. Высокий уровень исполнения обусловлен увеличением количества взыскиваемых штрафов.

7. (117) «Прочие неналоговые доходы» поступили в сумме 28,01 тыс. руб. или 155,60% от установленного плана, что связано с поступлением платы за выдачу разрешений на использование земельных участков и возмещение ущерба за поврежденные дорожные знаки.

8. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « - » 15 566,06 тыс. руб., что составляет 100,03% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в 1 квартале отчетного года.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам доходов бюджета:

1. (106) «Налоги на имущество» – 4 019,11 тыс. руб. или 28,76%, что обусловлено сроками уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2022года).

2. (111) «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 2 412,48 тыс. руб. или 61,17%. Низкое исполнение в основном обусловлено сроком оплаты по договорам аренды земельных участков (01 декабря текущего года).

3. (113) «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» составили 13 795,83 тыс. руб. (67,81% утвержденного прогноза). Низкое исполнение обусловлено низким поступлением доходов от оказания платных услуг (работ) в связи с уменьшением плановой численности воспитанников общеобразовательных учреждений из - за роста заболеваемости.

4. (202) «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» исполнение составило - 624 732,01 тыс. руб. или 69,53%, низкое выполнение плановых назначений в основном обусловлено низким поступлением дотаций и субсидий в связи с тем, что перечисление субсидий из областного бюджета осуществляется в основном в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 77,49% и обеспечили 23,41% от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение плановых назначений увеличилось на 36 381,42 тыс. руб.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 68,99% (аналогичный период 2021 года - 77,44 %) и обеспечили 76,59 % от общей суммы доходов местного бюджета.

3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского городского округа в 2022 года осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (с учетом изменений) (далее – сводная бюджетная роспись), утвержденной приказом финансового управления администрации Ачитского городского округа от 28.09.2022 года №80.

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года составил 1 183 675,21 тыс. руб., что на 10 390,34 тыс. руб. больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного Решением Думы №13/80.

Данные об изменении объема бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2022 года по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице №3.

Таблица №3 Показатели бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2022 года

Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2022 год	Увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований

	утвержденные решением Думы №13/80 (тыс. руб.)	установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (тыс. руб.)	(тыс. руб.) (гр.4-гр.3)	(%)
2	*3*	*4*	*5*	*6*
100 Общегосударственные вопросы	102 894,61	103 260,54	365,93	0,36
200 Национальная оборона	939,50	939,50	0,00	0,00
300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 868,50	8 868,50	0,00	0,00
400 Национальная экономика	106 961,27	106 961,27	0,00	0,00
500 Жилищно-коммунальное хозяйство	89 250,99	96 286,29	7 035,30	7,88
600 Охрана окружающей среды	1 977,00	1 977,00	0,00	0,00
700 Образование	605 023,70	608 012,80	2 989,10	0,49
800 Культура, кинематография	173 017,80	173 017,80	0,00	0,00
1000 Социальная политика	82 108,90	82 108,90	0,00	0,00
1100 Физическая культура и спорт	960,60	960,60	0,00	0,00
1200 Средства массовой информации	1 280,00	1 280,00	0,00	0,00
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	2,00	2,00	0,00	0,00
	1 173 284,87	1 183 675,21	10 390,34	0,89

Увеличение бюджетных ассигнований осуществлено по основаниям, предусмотренных в статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам за 9 месяцев 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлено в таблице №4.

Таблица №4 Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2022г. (%)	Динамика к аналогичному периоду 2021г. (%)	Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд. вес (%)			исполнение за 9 месяцев 2021 года (тыс. руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2021г. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
100	100 Общегосударственные вопросы	69 227,98	9,10	67,04	111,34	62 178,31	67,94
200	200 Национальная оборона	635,16	0,08	67,61	70,54	900,45	73,66
300	300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 905,59	0,78	66,59	128,14	4 608,86	46,43
400	400 Национальная экономика	59 067,11	7,76	55,22	131,34	44 973,26	58,64
500	500 Жилищно-коммунальное хозяйство	61 048,08	8,02	63,40	110,51	55 239,94	52,35
600	600 Охрана окружающей среды	672,00	0,09	33,99	847,41	79,30	5,92

700	700 Образование	408 411,50	53,66	67,17	106,76	382 543,99	64,40
800	800 Культура, кинематография	91 087,65	11,97	52,65	149,47	60 942,19	56,47
1000	1000 Социальная политика	63 488,07	8,34	77,32	109,73	57 859,72	86,62
1100	1100 Физическая культура и спорт	553,26	0,07	57,60	119,50	462,97	48,43
1200	1200 Средства массовой информации	960,00	0,13	75,00	126,61	758,25	75,00
1300	1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,76	0,0001	37,78	43,75	1,73	43,18
Итого расходов		761 057,16	100	64,30	113,50	670 548,97	63,45

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 761 057,16 руб., что на 13,50 % (+ 90 508,19 руб.) больше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

- муниципальных программ направлено 571 269,98 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 62,01 % утвержденных бюджетных назначений;

- непрограммных направлений деятельности - 134 315,35 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 70,61%;

- государственных программ 55 471,83 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 76,79 %.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают:

- (0700) «Образование» - 53,66%

- (0800) «Культура, кинематография» - 11,97%.

Расходы по указанным разделам составляют 65,63% от общего объема расходов местного бюджета.

Существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделам:

- (0400) «Национальная экономика» в 1,3 раза (+14 093,98 тыс. руб.);

- (0600) «Охрана окружающей среды» в 8 раз (+592,70 тыс. руб.);

- (0800) «Культура, кинематография» в 1,4 раза (+ 30 145,46 тыс. руб.).

Уменьшение фактического объема расходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам:

- (0200) «Национальная оборона» на 265,29 тыс. руб.;

- (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга на 0,97тыс. руб.

В целом уровень исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года – 64,30 %, что выше уровня исполнения аналогичного периода (63,45%).

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года и аналогичный период 2021 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 33,99 % до 77,32%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 27.12.2021 № 136 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2021 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2021 год, месячной и квартальной отчетности в 2022 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 70,0 %, по состоянию на 01.10.2022 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 70,0 %, из них:

1. (0100) «Общегосударственные вопросы» (исполнение 69 277,98 тыс. руб. или 67,04%), снижение исполнения расходов связанно:

- по разделу 01 подразделу 05 «Судебная система» с осуществлением расходов по фактическим затратам до конца 2022 года;

- по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» с предоставлением средств по мере необходимости;

- по разделу 01 подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию, с осуществлением расходов в 4 квартале 2022 года, с отсутствием расходов по заработной плате, в связи с отсутствием специалиста.

2. (0200) «Национальная оборона» (исполнение 635,16 тыс. руб. или 67,61%) снижение исполнения расходов обусловлено сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

3. (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (исполнение 5 905,59 тыс. руб. или 66,59%) низкий процент исполнения расходов обусловлен тем, что срок реализации мероприятий запланирован в 4 квартале 2022 года.

4. (0400) «Национальная экономика» (исполнение 59 067,11 тыс. руб. или 55,22%) низкий процент исполнения расходов связан с тем, что срок реализации мероприятий запланирован до конца финансового года.

5. (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 61 048,08 тыс. руб. или 63,40%) срок исполнения обязательств запланирован на 4 квартал 2022 года.

6. (0600) «Охрана окружающей среды» (исполнение 672,00 тыс. руб. или 33,99%) расходы на выполнение работ по ликвидации несанкционированного размещения отходов планируется осуществить до конца 2022 года.

7. (0700) «Образование» (исполнение 408 411,50 тыс.руб. или 67,17%) снижение исполнения расходов связанно с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; с оплатой за продукты питания по фактическим расходам с учетом посещаемости детей; с исполнением расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек в дошкольных образовательных организациях в течение текущего года; с исполнением расходов на повышение минимального размера оплаты труда до конца года; с осуществлением расходов на выполнение работ до конца года.

8. (0800) «Культура, кинематография» (исполнение 91 087,65 руб. или 52,65%) низкий процент исполнения связан со сроком реализации исполнения муниципального контракта на строительство объекта «Культурно-досуговый центр в селе Ключ Ачитского района Свердловской области» (декабрь 2022 года); со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

9. (1100) ««Физическая культура» (исполнение 553,26 тыс. руб. или 57,60%) низкий процент исполнения связан со сроком реализации мероприятий (до конца 2022 года).

10. (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (исполнение 0,76 тыс. руб. или 37,78%) исполнение осуществляется исходя из сумм и сроков привлечения заемных средств.

В 2022 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице №5.

Таблица № 4 Показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года	
		(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(%)
1	«Социально- экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года»	130 319,07	73 359,27	56,29
2	«Развитие системы образования в Ачитском городском округе до 2024 года»	601 442,00	404 919,66	67,32
3	«Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года»	158 076,70	81 640,48	51,65
4	«Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2022 годы»	31 192,00	11 179,45	35,84
5	«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском городском округе на 2020-2026 годы»	173,00	171,12	98,91
	Итого по муниципальным программам	921 202,77	571 269,98	62,01

3. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита местного бюджета, а также назначений по их погашению за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице №6.

Таблица №6 показатели исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Ачитского городского округа

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетной	План	Исполнение
1	2	3	4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	00001030000000000000	**-1 191,20**	**-1 191,10**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	00001030100040000710	0,00	0,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	00001030100040000810	-1 191,20	-1 191,10
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	00001050000000000000	**51 253,23**	**-33 144,50**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000510	-1 123 222,84	-801 586,83
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	00001050201040000610	1 174 476,07	768 442,33
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	**x**	**50 062,029**	**-34 335,60**

Исполнение по источникам финансирования бюджета за 9 месяцев 2022 года сложилось следующим образом:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались;

- бюджетные кредиты из бюджета Ачитского городского округа не предоставлялись;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму «-» 34 335,60 тыс. руб.

При сложившемся объеме поступления доходов в сумме 795 392,76 тыс. руб. и исполнении расходов в сумме 761 057,16 руб. бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 34 335,60 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2021 года профицит составлял 87 954,60 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем погашаемых кредитных ресурсов уменьшился на 1 101,50 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года погашено 1 191,10 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете за 9 месяцев 2022 года, соответствует данным отчета по поступлениям и выбытиям за первое полугодие 2022 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 октября 2022 года.

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2022 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 795 392,76 тыс. руб., или 70,81% утвержденного прогноза, что на 36 889,21 тыс. руб. (или на 4,86%) больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- по расходам в сумме 761 057,16 тыс. руб., или 64,87% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, что на 90 508,19 руб. (или на 13,50%) больше, чем за аналогичный период 2021 года;

- с профицитом – в размере 34 335,60 тыс. руб.

2. По итогам исполнения доходов за 9 месяцев 2022 года:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 24,28 % (+36 381,42 тыс. руб.) и составили 186 226,81 тыс. руб. (23,41% утвержденного плана);

- безвозмездные поступления увеличились на 0,08% (+507,80 тыс. руб.) и составили 609 165,95 тыс. руб. (76,59 % утвержденного плана);

3. По итогам исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года: кассовое исполнение увеличилось на 4,86% (+ 36 889,22 руб.) и составило 795 392,76 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 571 269,98 тыс. руб. или 62,01% к прогнозным назначениям.

Предложения:

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского городского округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;

- в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.