УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной палаты

 Талдомского городского округа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Любшев

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам анализа исполнения бюджета
Талдомского городского округа Московской области

за 1 квартал 2022 года

Основание: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением от 29.12.2021 №36 (с изменениями и дополнениями), Распоряжение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа Московской области от 30.05.2022 г. №24.

**Предмет:**

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года, утвержденный Постановлением Главы Талдомского городского округа от 19.04.2022 г. №562, материалы и документы, представляемые одновременно с отчетом;

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 1 квартал 2022 года.

**Объекты:**

Финансовое управление администрации Талдомского городского округа;

Главные администраторы бюджетных средств.

Срок проведения: с 30 мая по 15 июня 2022 года.

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Талдомского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 31.01.2019 №138, Положением о бюджетном процессе в Талдомском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 26.12.2019 №111, на основании п.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2022 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа от 30.05.2022 г. №24.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного

процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 19.04.2022 №562 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа.

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.12.2021 №80 «О бюджете Талдомского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бюджет Талдомского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года

Бюджет Талдомского городского округа составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Талдомского городского округа на 2022 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 3371149,030 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2119839,030 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 3385521,872 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Талдомского городского округа – 14372,842 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет с января по март 2022 г. Решениями Совета депутатов Талдомского городского округа от 03.02.2022 №2, от 31.03.2022 г. №24 были внесены изменения и дополнения.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2022 год после внесенных изменений составил по доходам 3371149,030 тыс. рублей, по расходам 3422254,72755 тыс. рублей, дефицит – 51105,69755 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица 1

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение Совета депутатов от 23.12.2021 №80) | Уточненные назначения на 2022 год (в редакции решений Совета депутатов от 03.02.2022 №2, от 31.03.2022 №24) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *3 371 149,030* | *3 371 149,030* | *0,0* |
| Расходы | *3 385 521,872* | *3 422 254,72755* | *+ 36 732,85555* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 14 372,842* | *- 51 105,69755* | *- 36 732,85555* |

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Решением от 03.02.2022 г. №2 дефицит бюджета установлен в размере 4,08% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (3371149,030 – 2119839,030 = 1251310,00; 51105,69755 : 1251310,00 х 100 = 4,08%).

Финансирование дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и получения кредита от кредитных организаций в сумме 10000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита, установленный Решением от 03.02.2022 г. №2, соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2022 г. в размере 684252,379 тыс. рублей или 20,3% к утвержденным назначениям 2022 года, по расходам исполнение на 01.04.2022 год составило 532101,976 тыс. рублей или 15,3%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 152150,403тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Талдомского городского округа осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Талдомского городского округа на 2022 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.12.2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 3 371 149,030 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам бюджета в течение первого квартала 2022 года не менялись.

План по налоговым доходам за 1 квартал 2022 года выполнен на 19,2%, в бюджет поступило платежей в размере 227 699,250 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 40,9%, в бюджет поступило 27 409,386 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года выполнена на 20,3% и составила 684252,379 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года (556289,177 тыс. рублей) увеличилось на 23%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 квартал 2022 года поступили в сумме 227699,250 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 33,3%.

За 1 квартал 2022 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 180120,592 тыс. рублей, что составило 79,1% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 10398,236 тыс. рублей, что составило 4,6% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 17768,14 тыс. рублей, что составило 7,8% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 3361,712 тыс. рублей, что составило 1,5% налоговых поступлений;
* земельный налог – 13562,852 тыс. рублей, что составило 6% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 2448,43 тыс. рублей, что составило 1,1% налоговых поступлений;
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 39,287 тыс. рублей, что составило 0,02% налоговых поступлений

В течение первого квартала 2022 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 180120,592 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 79,1%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 17,3%.

1. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.12.2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета городского округа на 2022 год утверждены в сумме 66992,00 тыс. рублей. По данным отчета за 1 квартал 2022 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2022 в сумме 27409,386 тыс. рублей или 40,9% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 4%.

За 1 квартал 2022 года неналоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11601,132 тыс. рублей, что составило 42,3% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 849,912 тыс. рублей, что составило 3,1% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 10707,196 тыс. рублей, что составило 39,1% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3599,605 тыс. рублей, что составило 13,1% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 671,399 тыс. рублей, что составило 2,4% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – минус 19,859 тыс. рублей, что составило -0,1% неналоговых поступлений.

В течение первого квартала 2022 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11601,132 тыс. рублей, удельный вес которого составил 42,3% в сумме неналоговых поступлений.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 51,1%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2022 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 429143,743 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 20,2% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 156043,200 тыс. рублей, что составило 36,4% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 67468,348 тыс. рублей, что составило 15,7% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 208597,871 тыс. рублей, что составило 48,6% безвозмездных поступлений;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 839,0 тыс. рублей, что составило 0,2% безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме –3804,676 тыс. рублей, что составило -0,9% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2022 года, по сравнению с 1 кварталом 2021 года (343979,99 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 85163,753 тыс. рублей или на 24,8%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.04.2022 г.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 кварталу 2021 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2022 г. к плану на 2022 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***194 166,40*** | ***1 184 318,00*** | ***227 699,25*** | 17,27% | **19,2%** |
| налог на доходы физических лиц | *142 624,75* | *885 000,00* | *180 120,59* | 26,29% | 20,4% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *9 394,24* | *40 318,00* | *10 398,24* | 10,69% | 25,8% |
| налоги на совокупный доход | *23 311,84* | *105 000,00* | *17 768,14* | -23,78% | 16,9% |
| налог на имущество физических лиц | *3 652,42* | *43 000,00* | *3 361,71* | -7,96% | 7,8% |
| земельный налог | *13 750,31* | *103 000,00* | *13 562,85* | -1,36% | 13,2% |
| государственная пошлина | *1 432,84* | *8 000,00* | *2 448,43* | 70,88% | 30,6% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *0,00* | *0,00* | *39,29* |   |   |
| **Неналоговые доходы** | ***18 142,80*** | ***66 992,00*** | ***27 409,39*** | 51,08% | **40,9%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *9 212,96* | *40 881,00* | *11 601,13* | 25,92% | 28,4% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *68,64* | *111,00* | *849,91* | 1138,22% | 765,7% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *2 262,44* | *6 000,00* | *10 707,20* | 373,26% | 178,5% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *6 131,97* | *15 700,00* | *3 599,61* | -41,30% | 22,9% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *438,65* | *4 300,00* | *671,40* | 53,06% | 15,6% |
| прочие неналоговые доходы | *28,14* | *0,00* | *-19,86* | -170,57% |   |
| **Безвозмездные поступления** | ***343 979,99*** | ***2 119 839,03*** | ***429 143,74*** | **24,76%** | **20,2%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *361 718,48* | *2 119 839,03* | *432 948,42* | 19,69% | 20,4% |
| дотации | *151 442,50* | *624 173,00* | *156 043,20* | 3,04% | 25,0% |
| субсидии | *40 078,10* | *773 494,15* | *67 468,35* | 68,34% | 8,7% |
| субвенции | *170 197,88* | *711 171,88* | *208 597,87* | 22,56% | 29,3% |
| иные межбюджетные трансферты | *0,00* | *11 000,00* | *839,00* |  | 7,6% |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-17 738,49* | *0,00* | *-3 804,68* | -78,55% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***556 289,19*** | ***3 371 149,03*** | ***684 252,38*** | **23,00%** | **20,3%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Талдомского городского округа на 2022 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.12.2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 3385521,872 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета в течение первого квартала 2022 г. увеличилась на сумму 36732,85555тыс. рублей или на 1,1% от первоначально принятого бюджета на 2022 год (решение Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.12.2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции решений Совета депутатов от 03.02.2022 №2, от 31.03.2022 г. №24).

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года расходы исполнены в объеме 532101,976 тыс. рублей или на 15,3% от утвержденных назначений на 2022 год.

За 1 квартал 2022 года расходы увеличились на 17,1% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Талдомского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

*Тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполне-****ние бюджетной росписи за 1 квартал 2021 г.**  | **Уточнен-ный план на 01.04.2022 г.** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 квартал 2022 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 кварталу 2021 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2022 г. к плану на 2022 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2021 г.** | **2022 г.** |
| Общегосударст-венные вопросы | *52 106,187* | *291 191,370* | *56 069,137* | 7,61% | 19,3% | 11,47% | 10,54% |
| Национальная оборона | *301,737* | *3 125,000* | *519,973* | 72,33% | 16,6% | 0,07% | 0,10% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *2 361,551* | *22 260,000* | *1 742,450* | -26,22% | 7,8% | 0,52% | 0,33% |
| Национальная экономика | *24 910,941* | *439 750,980* | *38 315,221* | 53,81% | 8,7% | 5,48% | 7,20% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *69 508,861* | *685 268,751* | *81 583,811* | 17,37% | 11,9% | 15,30% | 15,33% |
| Охрана окружающей среды | *0,000* | *338 741,569* | *201,000* |   | 0,1% | 0,00% | 0,04% |
| Образование | *226 722,993* | *1231715,872* | *264 266,776* | 16,56% | 21,5% | 49,91% | 49,66% |
| Культура, кинематография | *43 852,212* | *278 125,109* | *43 651,026* | -0,46% | 15,7% | 9,65% | 8,20% |
| Социальная политика | *16 301,364* | *78 046,600* | *27 601,630* | 69,32% | 35,4% | 3,59% | 5,19% |
| Физическая культура и спорт | *16 836,425* | *96 900,000* | *16 094,730* | -4,41% | 16,6% | 3,71% | 3,02% |
| Средства массовой информации | *1 383,002* | *9 226,100* | *2 056,221* | 48,68% | 22,3% | 0,30% | 0,39% |
| Обслуживание муниципально-го долга | *0,000* | *300,000* | *0,000* |   | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***454 285,273*** | ***3474651,351*** | ***532 101,975*** | **17,13%** | **15,3%** | 100,00% | 100,00% |

Структура расходов за 1 квартал 2022 г. несущественно отличается от структуры расходов за 1 квартал 2021 г.

Отмечается выполнение менее 15% по разделам «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 7,8%, «Национальная экономика» – 8,7%. За 1 квартал 2022 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».

Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2022 года составило 528908,536 тыс. рублей или 15,4% от утвержденных программных расходов на 2022 год. По итогам первого квартала 2022 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 99,4%.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Экология и окружающая среда» – 0,05%, «Архитектура и градостроительство» – 1,03%, «Развитие сельского хозяйства» – 2,13%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 7,91%. Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство» в 1 квартале 2022 года не произведены.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года исполнен:
* по доходам в сумме 684252,379 тыс. рублей или 20,3% от утвержденных годовых назначений;
* по расходам – 532101,976 тыс. рублей или 15,3% от утвержденных годовых назначений;
* с профицитом в сумме 152150,403 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года составили 227699,25 тыс. рублей или 19,2% от утвержденных годовых назначений.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2022 года составили 27409,39 тыс. рублей или 40,9% от утвержденных годовых назначений.
3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 429143,74 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных годовых назначений.
4. За 1 квартал 2022 года расходы исполнены в объеме 532101,976 тыс. рублей, что составляет 15,3% от утвержденных назначений на 2022 год.

Отмечается выполнение менее 15% по разделам «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 7,8%, «Национальная экономика» – 8,7%. За 1 квартал 2022 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».

1. Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2022 года составило 528908,536 тыс. рублей или 15,4% от утвержденных программных расходов на 2022 год.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Экология и окружающая среда» – 0,05%, «Архитектура и градостроительство» – 1,03%, «Развитие сельского хозяйства» – 2,13%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 7,91%. Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство» в 1 квартале 2022 года не произведены.

1. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Талдомского городского округа по итогам первого квартала 2022 года Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа рекомендует:

1. Администрации Талдомского городского округа усилить контроль за правильностью формирования прогноза и полнотой поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа. При формировании и в ходе исполнения бюджета не допускать занижения показателей доходов.
2. Обеспечить выполнение плановых назначений по доходам бюджета.
3. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.
4. Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) своевременно приводить муниципальные программы Талдомского городского округа (в редакции всех изменений) в соответствие решению о бюджете Талдомского городского округа на 2022 год.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович