



КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ  
ПАЛАТА  
городского округа  
Большой Камень

г. Большой Камень

от 27 октября 2022 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 46**

к отчету администрации городского округа Большой Камень об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 9 месяцев 2022 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за девять месяцев 2022 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 9 Федерального Закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень», утвержденным решением Думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 г. № 409 и пунктом 1.8 плана работы контрольно-счетной палаты на 2022 год.

В первоначальной редакции решения Думы городского округа Большой Камень от 16 декабря 2021 года № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете № 515) основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год были утверждены с профицитом:

- по доходам - 1 694 006,49 тыс. рублей;
- и расходам - 1 682 558,49 тыс. рублей;
- размер профицита - 11 448,00 тыс. рублей.

В результате внесения изменений за 9 месяцев 2022 года в решение о бюджете № 515 (от 04.03.2022 № 532, от 28.04.2022 № 553, от 28.07.2022 № 594), основные параметры бюджета городского округа Большой Камень по состоянию на 01.10.2022 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 2 207 658,11 тыс. рубля;
- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 2 310 405,06 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета городского округа в сумме 102 746,95 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными, бюджетные назначения за девять месяцев 2022 года увеличены по доходам на 30,32%, по расходам – на 37,31%. Информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№п /п	Наименование доходов	Решение Думы о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов		Отклонение	
		в редакции решения №515 от 16.12.2021	в редакции решения №594 от 28.07.2022	сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
1	Доходы, в том числе:	1 694 006,49	2 207 658,11	513 651,62	130,32
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	695 201,56	769 328,75	74 127,19	110,66
1.2	Безвозмездные поступления	998 804,93	1 438 329,36	439 524,43	144,01
2	Расходы	1 682 558,49	2 310 405,06	627 846,57	137,31
3	Дефицит/профицит	11 448,00	-102 746,95	-114 194,95	-897,51

Источником финансирования дефицита бюджета установлено снижение остатка денежных средств, сложившегося на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2022 и привлечение кредита из бюджета Приморского края.

Размер дефицита бюджета находится в пределах нормы, установленной пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом снижения остатка средств бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2022), и составляет 15,0% от утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3.7337513% или 91 481,51 тыс. рублей).

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета ниже показателей, утвержденных решением Думы № 515 (в редакции от 28.07.2022 № 594) на сумму безвозмездных поступлений в объеме 20 503,64 тыс. рублей, которые внесены в сводную бюджетную роспись по решению начальника управления финансов в рамках полномочий, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уточнение межбюджетных трансфертов в сумме 20 503,64 тыс. рублей утверждено решением Думы городского округа Большой Камень от 29.09.2022 № 11 «О внесении изменений в решение Думы о бюджете № 515», которое вступило в силу только 4.10.2022.

Исполнение бюджета городского округа Большой Камень за девять месяцев 2022 года составило 1 170 143,77 тыс. рублей или 53% по доходам и 1 234 093,21 тыс. рублей или 53,89% по сводной бюджетной росписи расходов.

Исполнение по итогам девяти месяцев по доходам и расходам сложилось в 1,5 раза ниже планируемого среднего показателя исполнения (75%).

За аналогичный период 2021 года бюджет городского округа Большой Камень исполнен по доходам на 57,80% и 59,10 % по расходам, что незначительно превышает показатели исполнения бюджета текущего года. Информация представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	Справочно: исполнение по состоянию на 01.10.2021	Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2022	исполнение по состоянию на 01.10.2022	отклонение исполнения от плана	
					сумма	%
1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4
1.	Доходы, в том числе:	1 168 583,01	2 207 658,11	1 170 143,77	-1 037 514,34	53,00
1.1	налоговые и неналоговые доходы	475 461,34	769 328,75	500 106,26	-269 222,49	65,01
1.2	Безвозмездные поступления	693 121,67	1 438 329,36	670 037,51	-768 291,85	46,58
2	расходы (по сводной бюджетной росписи)	1 298 447,76	2 289 901,42	1 234 093,21	-1 055 808,21	53,89
3	дефицит (-), профицит(+)	-129 864,75	-82 243,31	-63 949,44	X	X

В структуре доходов бюджета городского округа Большой Камень удельный вес собственных доходов составил 42,73%, что выше уровня аналогичного периода прошлого года (40,68%) на 2,05%. На долю безвозмездных поступлений приходится 57,27% (2021 год -59,32%).

Сложившийся дефицит бюджета по итогам исполнения девяти месяцев находится в пределах нормы, установленной пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы № 515 в сумме 23 384,65 тыс. рублей не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%) от общего объема расходов.

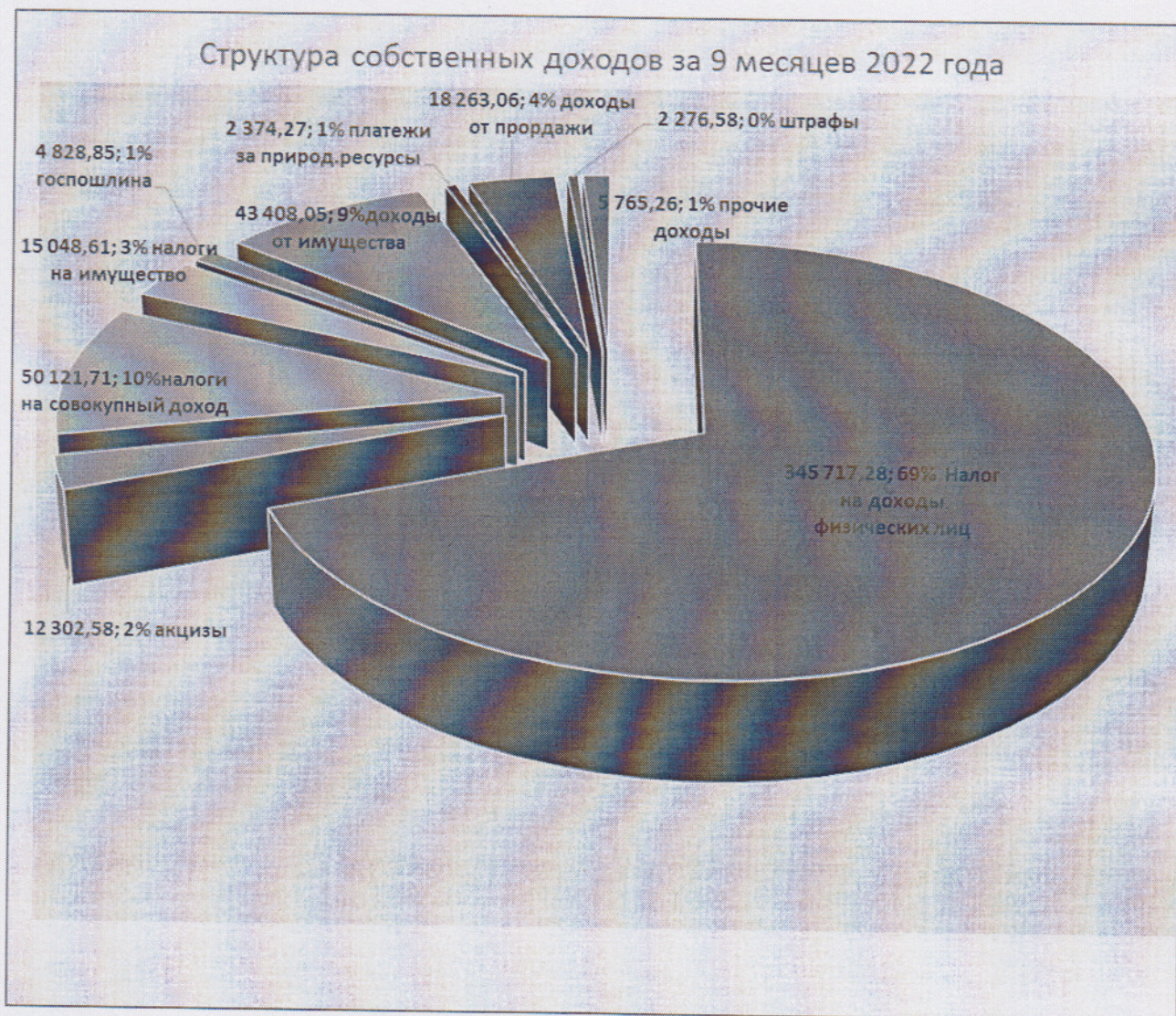
Федеральным Законом от 14.03.2022 № 54 действие данной статьи в части требования к размеру резервного фонда приостановлено до 01.01.2023 года.

### Налоговые и неналоговые доходы

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2022 года по отношению к предыдущему периоду практически не изменилась. Основными доходными источниками в составе налоговых и неналоговых доходов бюджета, как и прежде, остается налог на доходы физических лиц, который составляет – 69,12 % (2021 год – 66,19 %), налоги на



совокупный доход – 2,45% (2021 год - 9,29%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 12,33% (2021 год – 11,85%).



Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за девять месяцев 2022 года в сравнении с исполнением 2021 года за аналогичный период представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование источника доходов	СПРАВОЧНО исполнение за 9 месяцев 2021 года	План 2022 года	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Отклонение показателей исполнения от плана	% исполнения текущего года	% исполнения текущего года к 2021 году
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>475 461,34</b>	<b>769 328,75</b>	<b>500 106,26</b>	<b>-269 222,49</b>	<b>65,01</b>	<b>105,18</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>400 775,48</b>	<b>653 432,77</b>	<b>428 019,04</b>	<b>-225 413,73</b>	<b>65,50</b>	<b>106,80</b>
Налог на доходы физических лиц	314 714,78	459 000,00	345 717,28	-113 282,72	75,32	109,85
Акцизы	9 663,08	14 301,50	12 302,58	-1 998,92	86,02	127,32



Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5 398,36	0,00	-146,95	-146,95	0,00	-2,72
Упрощенная система налогообложения	1 494,78	80 347,27	40 687,32	-39 659,95	50,64	2721,96
Единый сельскохозяйственный налог	28 157,11	13 500,00	175,24	-13 324,76	1,30	0,62
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 128,72	12 800,00	9 406,11	-3 393,89	73,49	103,04
Налог на имущество физических лиц	4 141,48	16 174,00	1 978,88	-14 195,12	12,23	47,78
Земельный налог	23 448,72	51 000,00	13 069,73	-37 930,27	25,63	55,74
Государственная пошлина	4 628,45	6 310,00	4 828,85	-1 481,15	76,53	104,33
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>74 685,86</b>	<b>115 895,98</b>	<b>72 087,22</b>	<b>-43 808,76</b>	<b>62,20</b>	<b>96,52</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 396,16	56 330,22	43 408,05	-12 922,17	77,06	100,03
Доходы от использования природных ресурсов	942,60	960,00	2 374,27	1 414,27	247,32	251,89
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государству	166,09	20,00	71,32	51,32	356,60	42,94
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 983,11	22 736,58	18 263,06	-4 473,52	80,32	140,67
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 020,18	1 628,68	2 276,58	647,90	139,78	32,43
Прочие неналоговые доходы	10 177,72	34 220,50	5 693,94	-28 526,56	16,64	55,95

Налоговые и неналоговые доходы за девять месяцев 2022 года исполнены в сумме 500 106,26 тыс. рублей, что составляет 65,01% от годовых плановых назначений и 105,18% по отношению к девяти месяцам 2021 года.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года рост налоговых и неналоговых доходов в текущем году составил 5,18%, или (+) 24 644,92 тыс. рублей, из них рост налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил (+) 27 243,56 тыс. рублей и снижение по группе доходов «Неналоговые доходы» (-) 2 598,64 тыс. рублей.

Прирост налоговых доходов наблюдается несмотря на снижение дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа от бюджетобразующего налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Поступления данного налога за девять месяцев 2022 года составили 75,31% от утвержденных плановых назначений, что выше показателей аналогичного периода прошлого

года на 9,85%. Планируемый объем поступлений НДФЛ реален к исполнению в полном объеме, а учитывая равномерность поступления налога на доходы физических лиц, а также выплату заработной платы в декабре за январь очередного финансового года, в связи с чем в декабре поступает двойной объем среднемесячного поступления НДФЛ, плановые назначения по данному налогу, по согласованию с главным администратором доходов, можно откорректировать, увеличив их в пределах 20 000,00 тыс. рублей.

Положительной динамикой характеризуются поступления по подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход», которые возросли на 13,45% к поступлениям прошлого года, что обусловлено в основном увеличением норматива отчислений в бюджет городского округа Большой Камень от платежей, уплачиваемых по упрощенной системе налогообложения. По отношению к исполнению за девять месяцев прошлого года дополнительные поступления текущего года по данной подгруппе составили 39 192,54 тыс. рублей.

Доходы от уплаты налогов на имущество исполнены на 20% что обусловлено в основном не наступлением сроков платежей налогов данной подгруппы.

Поступления по всем подгруппам неналоговых доходов демонстрируют небольшой рост по отношению к аналогичным показателям прошлого года, за исключением поступлений по подгруппе «штрафы, санкции, возмещение ущерба» и «Прочие неналоговые доходы», где основным источником поступлений являются доходы от компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников в черте городского округа. Исполнение по данным доходам за девять месяцев составляет только 16,64% от годовых назначений и 55,95% по отношению к поступлениям прошлого года, что вызывает сомнение в исполнении плановых назначений по данному источнику.

Источником дополнительных доходов при корректировке бюджета следует рассматривать поступления налога на доходы физических лиц, исполнение по которому составляет 75,32%, доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые исполнены за девять месяцев на 139,78%; платежи за пользование природными ресурсами, исполнение -247,32%.

### **Безвозмездные поступления**

За отчетный период из бюджета Приморского края в бюджет городского округа поступили межбюджетные трансферты в общем объеме 645 794,56 тыс. рублей или 45,66 % от утвержденных годовых назначений. По отношению к девяти месяцам 2021 года (693 139,54 тыс. рублей) объем поступивших безвозмездных поступлений снизился на 47 344,98 тыс. рублей или 6,84%. Кроме того, впервые, в бюджет городского округа поступили безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.



Структура безвозмездных поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за девять месяцев 2022 года изменилась незначительно. Информация представлена в диаграмме.

(тыс.рублей)



Как и прежде, основную долю в безвозмездных поступлениях составляют:

субвенции – 54,07% (в 2021 году - 46,07%),

субсидии - 27,14% (в 2021 г. - 17,78%),

дотации - 1,14% (в 2021 году - 1,67%),

иные межбюджетные трансферты - 17,65% (в 2021 году – 34,48%),

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета обеспечивают три главных администратора поступлений (Управление Федеральной налоговой службы по Приморскому краю; Администрация городского округа Большой Камень; Управление образования администрации городского округа Большой Камень). Информация представлена в таблице 4

Таблица 4 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование главного администратора	Код ГАДБ	Утверждено по состоянию на 01.10.2022	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% исполнения
1	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Приморскому краю	048	960,00	2 374,27	247,32



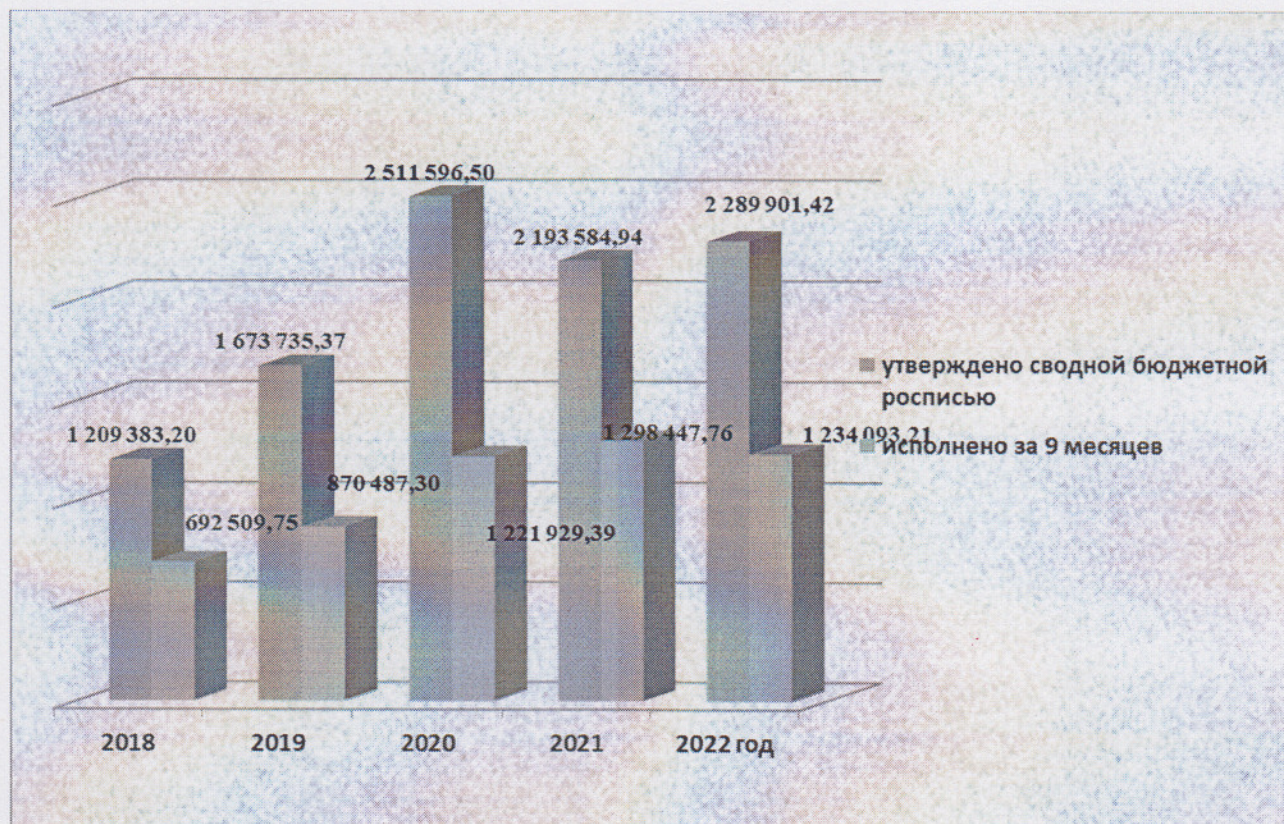
2	Федеральное казначейство Российской Федерации	100	14 301,50	12 302,58	86,02
3	Управление Федеральной налоговой службы по Приморскому краю	182	639 021,28	415 888,99	65,08
4	Управление Министерства внутренних дел по Приморскому краю	188	0,00	6,42	0,00
5	Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края	785	1 300,00	737,58	56,74
6	Управление финансов администрации городского округа Большой Камень	901	10 913,60	10 374,44	95,06
7	Администрация городского округа Большой Камень	902	976 188,89	342 592,63	35,09
8	Управление культуры администрации городского округа Большой Камень	904	11 228,50	7 680,51	68,40
9	Управление образования администрации городского округа Большой Камень	905	553 744,34	378 164,04	68,29
10	Дума городского округа Большой Камень	906	0,00	22,31	0,00
	<b>ИТОГО</b>		<b>2 207 658,11</b>	<b>1 170 143,77</b>	<b>53,00</b>

### Исполнение бюджета городского округа по расходам

Исполнение бюджета городского округа по расходам за девять месяцев 2022 года при плановых назначениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в объеме 2 289 901,42 тыс. рублей составило 1 234 093,21 тыс. рублей или 53,89% от годовых бюджетных назначений.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года уровень исполнения бюджета по расходам снизился и составил 95,04% к прошлому году, что свидетельствует об ослаблении финансовой дисциплины. Низкое исполнение расходной части бюджета наблюдается на протяжении многих лет. Информация представлена в диаграмме.





Анализ расходной части бюджета по состоянию на 01.10.2022 в разрезе видов расходов показывает, что средний показатель исполнения почти достигнут только по двум направлениям - расходы на выплату заработной платы органам местного самоуправления и работникам казенных учреждений и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям, где основную долю так же составляют расходы на оплату труда работников.

Информация об освоении средств бюджета по видам расходов представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование направления расходов	вид расходов	Утверждено по состоянию на 01.10.2022	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% исполнения
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	238 567,33	175 584,59	73,60
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	495 009,64	245 238,60	49,54
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	29 522,73	14 752,01	49,97
4	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	541 485,58	127 631,50	<b>23,57</b>
5	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	947 880,36	658 267,83	69,45
6	Обслуживание муниципального долга	700	258,45	46,76	18,09



7	Иные бюджетные ассигнования	800	37 177,33	12 571,92	33,82
	<b>ИТОГО</b>		<b>2 289 901,42</b>	<b>1 234 093,21</b>	<b>53,89</b>

Наименьшее исполнение бюджета в разрезе видов расходов в текущем году по прежнему наблюдается по направлению «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности», которые при плановых назначениях 541 485,58 тыс. рублей по итогам девяти месяцев исполнены в сумме 127 631,50 тыс. рублей, что составляет только 23,57 %. Из 23 инвестиционных проектов, на реализацию которых утверждены бюджетные ассигнования, кассовое исполнение по итогам исполнения третьего квартала отмечено только по 9 проектам. Информация представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование инвестиционного объекта	Утверждено в бюджете по состоянию на 01.10.2022	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% исполнения	Источник финансового обеспечения
1	Установка блочно модульной котельной мощностью 1,5Гкал/час по ул.Ольховая	580,47	580,47	100,00	М/Б
2	Реконструкция автомобильной дороги общего назначения "Пригородная". ( 2 этап)	2 320,36		0,00	М/Б
3	Реконструкция автомобильной дороги (от Объездной вдоль микрорайона "Садовый" до строящейся модульно-блочной котельной) 1,5км	800,62	0,00	0,00	М/Б
4	Реконструкция автомобильной дороги "Садовая" 0,5 км	1 211,25	0,00	0,00	М/Б
5	Строительство автомобильной дороги от Объездной до Приморского Комсомола (через Шестой микрорайон)0,48 км	608,54	0,00	0,00	М/Б
6	Строительство автомобильной дороги к мкр. "Нагорный"№1 0,31 км	611,20	0,00	0,00	М/Б
7	Строительство автомобильной дороги к мкр. "Нагорный"№2 0,4 км	613,26	0,00	0,00	М/Б
8	Реконструкция автомобильных дорог (ул.Лебедева, ул.Гагарина, ул.Приморского Комсомола, ул.Аллея труда от К.маркса до ул.Гагарина, ул.маслакова), 6,54 км"	2 838,96	0,00	0,00	М/Б
9	Реконструкция автомобильной дороги (от микрорайона "Садовый" до пассажирского пирса)	694,23	0,00	0,00	М/Б



10	Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования	67 496,15	2 129,92	3,16	КР/Б
		544,32	68,69	12,62	М/Б
11	Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим 3-х и более детей подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам	287,71	0,00	0,00	
12	Строительство подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим 3-х и более детей	32 620,08	6 250,11	19,16	КР/Б
		263,06	115,81	44,02	М/Б
13	Переселения граждан из аварийного жилищного фонда(приобретения объектов недвижимости)	45 350,98	29 715,64	65,52	фонд реформир ЖКХ
		2 157,23	1 414,44	65,57	КР/Б
		38,04	24,92	65,51	М/Б
		14 435,00	7 327,50	50,76	М/Б
14	Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим 3-х и более детей инженерной инфраструктурой	13 408,84	0,00	0,00	КР/Б
		108,14	0,00	0,00	М/Б
15	Проектирование и (или) строительство реконструкции (модернизации), капитальному ремонту объектов водопроводно-канализационного хозяйства	19 991,58	0,00	0,00	КР/Б
		266,64	0,00	0,00	М/Б
16	Строительство центра культурного развития	51 621,01	0,00	0,00	резервный фонд РФ
17	Приобретение объектов недвижимого имущества для предоставления детям сиротам, оставшихся без попечения родителей	14 544,00	14 544,00	100,00	КР/Б
18	Строительство школы на 600 мест	151 706,00	57 761,62	38,07	Ф/Б
19	Строительство школы на 550 мест в микрорайоне "Парковый"	4 274,93	0,00	0,00	М/Б
20	Строительство детского сада на 120 мест в микрорайоне "Садовый"	104 394,60	0,00	0,00	КР/Б
21	Строительство парка культуры и отдыха по ул. Андреевская	2 180,00	2 180,00	100,00	М/Б
22	Развитие спортивной инфраструктуры в рамках федерального проекта "Спорт-норма жизни"	3 950,49	3 950,49	100,00	КР/Б

23	Реконструкция здания муниципального автономного учреждения "Спортивный комплекс" в г. Большой Камень	1 567,89	1 567,89	100,00	М/Б
	<b>ВСЕГО</b>	<b>541 485,58</b>	<b>127 631,50</b>	<b>23,57</b>	

Исполнение расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ за девять месяцев составило всего 52,87% от утвержденных годовых назначений (2021 год – 57,58%).

Из 13 муниципальных программ, на реализацию которых утверждены бюджетные ассигнования, наименьшее исполнение (менее 50%) сложилось по шести программам:

- "Доступная среда на период 2020-2027 годы"- 0,0%;
- «Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2023 годы» – 1,53%;
- "Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы -14,28%;
- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы» – 43,75 %;
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы» -40,48%;
- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы - 46,74%.

При этом по всем вышеуказанным программам бюджетные ассигнования утверждены в бюджете с начала текущего года. Таким образом, несвоевременное освоение бюджетных средств можно рассматривать как неэффективное их использование.

По всем другим программам исполнение составило от 50% до 100% от утвержденных назначений.

Аналитическая информация об исполнении бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование муниципальной программы	Справочно: исполнено по состоянию на 01.10.2021	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2022	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5/4
1	"Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	248,01	350,00	49,98	14,28



2	"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	19 632,81	129 517,48	70 379,37	54,34
3	"Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень на 2020 -2027 годы"	11 916,14	1 430,47	1 430,27	99,99
4	"Доступная среда на период 2020-2027 годы"	0,00	323,23	0,00	0,00
5	"Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы"	724 591,80	1 095 710,45	625 791,23	57,11
6	"Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	79 271,25	175 587,67	89 105,67	50,75
7	"Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы	54 900,73	126 617,85	51 250,49	40,48
8	"Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	504,10	454,60	454,60	100,00
9	"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций" на 2020-2027 годы	17 952,78	21 887,67	17 832,44	81,47
10	«Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2023 годы	1 849,91	12 730,00	195,06	1,53
11	«Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы	110 105,94	273 878,44	119 834,79	43,75
12	"Совершенствование муниципального управления" на 2020-2025 годы	31 917,63	50 509,47	34 847,36	68,99
13	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы	86 292,77	203 310,79	95 032,34	46,74
14	<b>Всего расходов в разрезе программ</b>	<b>1 139 183,87</b>	<b>2 092 308,12</b>	<b>1 106 203,60</b>	<b>52,87</b>
15	Непрограммные расходы бюджета	159 263,89	197 593,30	127 889,61	64,72
16	<b>ИТОГО расходы бюджета</b>	<b>1 298 447,76</b>	<b>2 289 901,42</b>	<b>1 234 093,21</b>	<b>53,89</b>

Непрограммные расходы бюджета, которые включают в себя расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение вопросов местного значения, на исполнение переданных государственных полномочий, обслуживание муниципального долга, формирование резервного фонда администрации и которые традиционно ежегодно исполняются равномерно, за девять месяцев 2022 года исполнены на 64,72%. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 10,36 % в (2021 году – 12,26 %).

Обслуживание муниципального долга при плановых назначениях 258,45 тыс. рублей, составило 46,76 тыс. рублей или 18,09%.

Максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления на 2022 год установлена постановлением Правительства Приморского края от 27 декабря 2021 года № 864-пп в размере 21,42% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что в сумме составляет 164 790,21 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 в бюджете городского округа Большой Камень расходы на содержание органов местного самоуправления на 2022 год запланированы в сумме 115 392,84 тыс. рублей или 14,99% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что значительно ниже норматива, установленного для городского округа Большой Камень постановлением правительства № 864-пп. Фактически, по итогам исполнения девяти месяцев 2022 года кассовые расходы на содержание органов местного самоуправления составили 77 722,93 тыс. рублей или 15,54% от объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что так же не превышает установленный постановлением норматив.

### **Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за девять месяцев 2022 года, в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 34 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержден постановлением администрации городского округа Большой Камень от 21.10.2022 «№ 2321 и достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за период с 1 января 2022 года по 30 сентября 2022 года включительно.

2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2022 (ф. 0503117) бюджет городского округа Большой Камень за девять месяцев 2022 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год исполнен по доходам на уровне 53,0%, по расходам – 53,89 %. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 63 949,44 тыс. рублей, источником которого установлено снижение остатка денежных средств, сложившегося на едином счете бюджета городского



округа по состоянию на 01.01.2022 и привлечение кредита из бюджета Приморского края. Размер дефицита бюджета находится в пределах нормы, установленной пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Погашение кредита в анализируемом периоде 2022 года не осуществлялось. Обслуживание муниципального долга при плановых назначениях 258,45 тыс. рублей, составило 46,76 тыс. рублей или 18,09%.

3. Предельный размер резервного фонда установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ составляет 3 % от общего объема расходов бюджета, однако Федеральным Законом от 14.03.2022 № 54 действие данной статьи в части требования к размеру резервного фонда приостановлено до 01.01.2023 года.

Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы № 515 в редакции решения № 553 в сумме 23 384,65 тыс. рублей.

4. Расходы на содержание органов местного самоуправления фактически составили 77 722,93 тыс. рублей или 15,54% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив, установленный постановлением правительства Приморского края № 864-пп для городского округа Большой Камень на 2022 год.

5. Исполнение бюджета городского округа Большой Камень по налоговым доходам за девять месяцев 2022 года к уровню исполнения доходов за аналогичный период 2021 года демонстрирует устойчивый рост, несмотря на снижение в текущем году размера дополнительного норматива отчислений в бюджет от налога на доходы физических лиц, и составляет 106,80%.

По неналоговым доходам исполнение несколько снизилось и составило 96,52% к уровню исполнения 2021 года. В абсолютном выражении к соответствующему периоду 2021 года поступления выросли на 24 644,92 тыс. рублей, из них налоговые доходы возросли на 27 243,56 тыс. рублей и неналоговые доходы снизились на 2 598,64 тыс. рублей

В структуре доходов бюджета городского округа Большой Камень удельный вес собственных доходов составил 42,74%, что на 1,99% выше уровня аналогичного периода прошлого года (40,75%). На долю безвозмездных поступлений приходится 57,26%.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходах бюджета обеспечивают три главных администратора поступлений (Управление Федеральной налоговой службы по Приморскому краю; Администрация городского округа Большой Камень; Управление образования администрации городского округа Большой Камень).

6. Исполнение бюджета по расходам за девять месяцев 2022 года составило 53,89% от утвержденных плановых назначений и 95,04% к исполнению девяти месяцев 2021 года, что свидетельствует об ослаблении финансовой дисциплины в текущем году. 91,61% всех расходов бюджета исполнены двумя главными распорядителями средств бюджета городского

округа (Администрация городского округа Большой Камень- 45,61%; Управление образования администрации городского округа Большой Камень- 46%).

Исполнение по итогам девяти месяцев 2021 года по расходам сложилось в 1,5 раза ниже планируемого среднего показателя исполнения (75%).

Исполнение расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ за истекший период составило всего 52,87% от утвержденных годовых назначений, что ниже аналогичных показателей прошлого года на 4,71% (2021 год – 57,58%).

Из 13 муниципальных программ, на реализацию которых утверждены бюджетные ассигнования, наименьшее исполнение (менее 50%) сложилось по шести программам:

- "Доступная среда на период 2020-2027 годы"- 0,0%;
- «Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2023 годы» – 1,53%;
- "Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы -14,28%;
- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы» – 43,75 %;
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы» -40,48%;
- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы - 46,74%.

В разрезе видов расходов наименьшее исполнение бюджета наблюдается по направлению «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности», которые при плановых назначениях 541 485,58 тыс. рублей за истекший период исполнены в сумме 127 631,50 тыс. рублей, что составляет только 23,57%. Из 23 инвестиционных проектов, на реализацию которых утверждены бюджетные ассигнования, кассовое исполнение по итогам исполнения третьего квартала отмечено только по 9 проектам.

7. В связи со значительным перевыполнением плановых назначений по доходам отдельными администраторами доходов по итогам 9 месяцев, необходимо провести анализ годовых объемов налоговых и неналоговых доходов в целях их корректировки при наличии объективных причин.

Источником дополнительных доходов при корректировке бюджета следует рассматривать поступления налога на доходы физических лиц, исполнение по которому уже составило 75,32% от годовых назначений. Планируемый объем поступлений НДФЛ реален к исполнению в полном объеме, а учитывая равномерность поступления данного налога, а также выплату заработной платы в декабре за январь очередного финансового года, в связи с чем в декабре поступает двойной объем среднемесячного поступления НДФЛ, плановые назначения по данному налогу, по согласованию с главным администратором доходов, можно откорректировать, увеличив их в пределах 20 000,00 тыс. рублей.

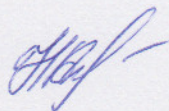


Кроме того, корректировке подлежат доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые исполнены за девять месяцев на 139,78%, а также платежи за пользование природными ресурсами, исполнение -247,32%.

8. Для повышения оценки качества исполнения бюджета городского округа, главным распорядителям средств бюджета необходимо усилить работу по обеспечению равномерного исполнения расходных обязательств за счет средств местного бюджета. Усилить контроль за своевременным освоением средств инвестиционного характера.

В целях достижения запланированных результатов и показателей принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

Председатель



Н.Г. Апрускина