**Контрольно-счетная палата Соликамского городского округа**

Кузнецова ул., 13а, г. Соликамск, Пермский край, 618500

Тел. (34253) 7-04-45; факс (34253) 5-21-36

г. Соликамск 12.08.2022 г.

**ИНФОРМАЦИЯ**

о ходе исполнения бюджета Соликамского городского округа

за 1 полугодие 2022 года

Настоящая информация подготовлена на основе анализа отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 1 полугодие 2022 года, утвержденного постановлением администрации Соликамского городского округа от 04.08.2022 года № 1863-па.

**Исполнение бюджета городского округа по доходам**

Решением Думы Соликамского городского округа от 10 декабря 2021 г. №47 «О бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В течение 1 полугодия 2022 года плановые показатели доходов бюджета скорректированы следующим образом:

* *налоговые и неналоговые доходы* – увеличены на 53 799,9 тыс. руб.;
* *безвозмездные поступления* – увеличены на 304 022,2 тыс. руб. Уточненный годовой план по доходам бюджета Соликамского городского округа на 2022 год составил **3 630 072,4 тыс. руб.,** в том числе кассовый план 1 полугодия 2022 года **1796 735,6 тыс. руб.**

Фактически по состоянию на 01.07.2022 года получено доходов на сумму – **1 578 312,4 тыс. руб.,** что составило **87,8 %** от кассового плана по доходам за 1 полугодие 2022 года.

*Вывод: исполнение бюджета городского округа по доходам за 1полугодие 2022 г. сложилось ниже уровня плановых показателей. Причины указаны ниже по тексту информации.*

Основными источниками доходов местного бюджета послужили:

**Источники доходов**

Доля **налоговых доходов** за 1 полугодие 2022 года составила 77,8 % в общем объеме «Налоговых и неналоговых доходов» или 490 331,0 тыс. руб.

Первое место по объему поступлений остается по НДФЛ. Поступления налогов на имущество занимают второе место в общем объеме налоговых доходов (14,8 %) после НДФЛ (79,7 %).

**Анализ поступления налоговых доходов**

млн. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 1 полугодие 2021 года и 1 полугодие 2022 года показал незначительное увеличение поступлений по всем налогам.

Кассовый план поступлений 1 полугодия 2022г. не выполнен по следующим налоговым доходам (анализ приложения 1 к постановлению администрации Соликамского городского округа от 04.08.2022 г. № 1863-па):

* НДФЛ- 96,2% (резкое снижение наблюдалось в марте 2022 года);
* налог на совокупный доход – 98,7 % (обусловлено возвратом переплат (276,8 тыс. руб.) от отмененного с 01.01.2020г. ЕНВД).

Анализ **недоимки по налогам и сборам** представлен на диаграмме.

Тыс. руб.

Списание задолженности в 1 полугодии 2022г в соответствии с федеральным законодательством не производилось.

За 1 полугодие 2022 года сумма недоимки по налогам и сборам в бюджет СГО снизилась на 39,4 % или 26 253,0 тыс. руб.

***Положительная динамика является следствием работы администраторов доходов по взысканию задолженности в бюджет СГО. Традиционно основную сумму недоимки составляет задолженность по транспортному налогу с физических лиц (43,1%). Необходимо усилить работу по взысканию задолженности.***

**Неналоговые доходы**

Поступление **неналоговых доходов** в 1 полугодии 2022 года составило 22,2% в общем объеме «Налоговых и неналоговых доходов» или 140 161,2 тыс. руб.

Основную долю неналоговых доходов традиционно составляют *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 86 823,3 тыс. руб. (исполнение 106,4 % плана 1 полугодия 2022 г.), в том числе:

* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов;
* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Низкое исполнение плановых поступлений сложилось по пр*очим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем муниципального имущества)* – 87,3 % (причина: низкий уровень собираемости платежей с нанимателей жилья).

Перевыполнен план в 5,5 раз по *доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*, которые получены в объеме 2 760,7 тыс. руб. против 495,0 тыс. руб. плановых.

При реализации имущества СГО основная часть доходов – 4 728,6тыс. руб. получена в результате выкупа имущества, включенного в план приватизации 2022 года (приложение № 4 к пояснительной записке). Прогнозный план приватизации муниципального имущества СГО на 2022 год утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 15.09.2021 г. № 981. Согласно утвержденному плану в 1 полугодии 2022 г. запланировано к приватизации 12 объектов на сумму 5 715,0,0 тыс. руб. Фактически реализовано 3 объекта на сумму 4 728,6 тыс. руб. Таким образом, план приватизации 1 полугодия 2022 года не выполнен.

Анализ данных приложения № 4 к пояснительной записке показал, что по состоянию на 01.07.2022 г. имеется задолженность в местный бюджет по платежам за выкупленное имущество по плану приватизации 2019 г. – 169,8 тыс. руб. Указанная задолженность сложилась в результате нарушения графика платежей организацией, заключившей договор на выкуп нежилого помещения по адресу ул. Дубравная, 51. Управлением имущественных отношений проводится исковая работа по взысканию задолженности.

**Задолженность по неналоговым доходам –** изменение задолженности **основного долга** по неналоговым платежам за 1 полугодие 2022 г. к данным на начало года (%), отражено в таблице № 2.

*Таблица № 2*

|  |  |
| --- | --- |
| Вид неналогового дохода | %, изменения |
| Доходы, получаемые в виде **арендной платы** **за земельные участки**, государственная **собственность** на которые **не разграничена** и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | -1,5 % |
| Доходы, получаемые в виде **арендной платы**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды **за земли**, находящиеся **в собственности городских округов** (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | -1,8% |
| Доходы **от сдачи в** **аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | -16,3 % |
| Доходы **от реализации иного имущества**, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | + 117,4 % |

По данным формы 1 (дополнение к отчетности) списание задолженности по неналоговым платежам, признанной безнадёжной, за 1 полугодие 2022 года не производилось.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в местный бюджет в 1 полугодии 2022 г. составили 947 820,2 тыс. руб. Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности получены по итогам 1 полугодия 2022 г. в объеме 100 % от плана.

В целом доходы по безвозмездным поступлениям исполнены на 81,2%.

Основные причины невыполнения:

* Не в полном объеме перечислены межбюджетные трансферты по мероприятиям, носящим заявительный характер: на переселение граждан из аварийного жилья, на обеспечение жильем молодых семей , на перевозку льготных категорий граждан.
* средства субвенции на увеличение ФОТ в сфере образования поступили после 30.06.2022г.;

**Исполнение бюджета городского округа по расходам**

Уточненный годовой план по расходам бюджета Соликамского городского округа на 2022 год составил **3 804 882,9 тыс. руб.,** в том числе кассовый план 1 полугодия 2022 года **1 722 485,8 тыс. руб.**

Кассовый расход на 01.07.2022 года составил – **1 716 560,0 тыс. руб.** Таким образом, план по расходам за 1 полугодие 2022 года выполнен на **99,7 %.**

*Таблица № 2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КВСР | Наименование получателя | Кассовый план 1 полугодия 2022 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение на 01.07.2022 г., тыс. руб. | % исполнения 1 полугодия 2022 г. |
| 620 | МКУ «Контрольно-счетная палата Соликамского городского округа | 2 853,5 | 2 837,9 | 99,5 |
| 621 | Дума Соликамского городского округа | 3 489,0 | 3 488,2 | 100,0 |
| 622 | Администрация Соликамского городского округа | 557 878,4 | 557 689,0 | 100,0 |
| 623 | Комитет по архитектуре и градостроительству | 5 172,3 | 5 172,3 | 100,0 |
| 624 | Управление имущественных отношений | 13 322,3 | 13 322,3 | 100,0 |
| 629 | Управление образования администрации города Соликамска | 912 510,3 | 906 795,0 | 99,4 |
| 631 | Управление культуры | 131 809,4 | 131 809,4 | 100,0 |
| 633 | Комитет по физической культуре и спорту | 50 377,0 | 50 377,0 | 100,0 |
| 670 | Финансовое управление администрации города Соликамска | 45 073,5 | 45 068,9 | 100,0 |
|  | **Итого** | **1 722 485,7** | **1 716 560,0** | 99,7 |

В целом, по Соликамскому городскому округу исполнение бюджета в процентном отношении к запланированным расходам по сравнению с аналогичным периодом 2021 года сохранилось на высоком уровне. По всем главным распорядителям бюджетных средств исполнение кассового плана за 1 полугодие 2022 года сложилось на высоком уровне (выше 99%).

*Справочно:* За 1 полугодие 2021 года процент исполнения расходной части бюджета городского округа в целом составлял 99,6 %.

***Данные факты говорят о грамотном*** ***планировании расходов при формировании кассовых планов ГРБС.***

Исполнение расходов бюджета по экономическому содержанию за 1 полугодие 2022 года представлено в таблице № 3 (тыс. руб.).

*Таблица № 3*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Статья расходов** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 г.** | **Доля в общем объеме расходов 2021 г.** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 г.** | **Доля в общем объеме расходов 2022 г.** | **Отклонения 2022 г. к 2021 г., %** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 114 202,8 | 6,7 | 125 208,0 | 7,3 | +0,6 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 44 884,4 | 2,6 | 23 190,7 | 1,4 | -1,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 230 | 0,0 |  |  |  |  |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 1 289 138,9 | 75,8 | 1 373 913,9 | 80,0 | +4,2 |
| **в том числе:** безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (субсидии автономным, бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели) | | 1 250 421,0 |  | 1 342 052,3 |  |  |
| Социальное обеспечение | 260 | 24 864,5 | 1,5 | 44 558,9 | 2,6 | +1,1 |
| Безвозмездные перечисления капитального характера организациям | 280 | 9 611,0 | 0,6 | 10 416,0 | 0,6 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 4 722,4 | 0,3 | 3 491,7 | 0,2 | -0,1 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 26 023,0 | 1,5 | 32 622,4 | 1,9 | +0,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 607,8 | 0,1 | 1960,4 | 0,1 | 0 |
| Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов | 530 | 185 806,4 | 10,9 | 101 198,0 | 5,9 | -5,0 |
| **Итого** |  | **1 700 861,1** | **100,0** | **1 716 560,0** | **100,0** |  |

по статье расходов 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов» - уменьшение по данной статье расходов связано с фактическимми объемами выполненных работ за отчетные периоды в объекты муниципальной собственности по мероприятиям:

* Строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка г. Соликамск
* Строительство крытого ледового катка с искусственным покрытием" в

г. Соликамске Пермского края

**Исполнение расходов по муниципальным программам и непрограммным**

**направлениям деятельности за 1 полугодие 2022 года**

На реализацию муниципальных программ кассовый план 1 полугодия 2022 г. составил **1 714 544,0 тыс. руб.** Фактически исполнено – **1 708 634,7 тыс. руб. или 99,7%.**

Структура исполнения расходов по муниципальным программам по состоянию на 01.07.2022 г. представлена в виде диаграммы.

По всем муниципальным программам исполнение составило более 99,0%.

**ВЫВОДЫ:**

1. Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 1 полугодие 2022 года представлен в Контрольно-счетную палату СГО в соответствии со сроком, установленным статьей 30 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе.
2. Фактическое исполнение бюджета относительно кассового плана 1 полугодия 2022 года составляет:

* по доходам – **1 578 312,4 тыс. руб., или 87,8 %**
* по расходам – **1 716 560,0 тыс. руб. или 99,7 %.**

1. За 1 полугодие 2022 года сумма недоимки по налогам и сборам в бюджет СГО снизилась на 39,4 %.
2. Задолженность по арендным платежам (за земельные участки и имущество), являющимися основными видами неналоговых доходов, в целом уменьшилась на 1,5% по состоянию на 01.07.2022 года.
3. План приватизации за 1 полугодие 2022 года не выполнен по причине отсутствия спроса на часть объектов.
4. Кассовый план 1 полугодия 2022 г. по расходам на реализацию муниципальных программ в целом исполнен на 99,7 %, что является важным показателем при программно-целевом планировании бюджета.
5. Дефицит – **138 247,6 тыс. руб.** сложился в результате:

* Неисполнение собственных доходов (НДФЛ);
* Возвратом остатков целевых трансфертов за 2021 год в бюджет Пермского края.

1. Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 1 полугодие 2022 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности показателей не установлено.

**Рекомендуем Думе Соликамского городского округа**: принять информацию к сведению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Соликамского городского округа И.Н Баженов