

## **Контрольно - счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края**

---

### **Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2022 года**

15.11.2022 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИГО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2022 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 28.09.2021 года № 125.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2022 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 17.10.2022 г. № 343-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИГО СК в соответствии с п. 2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 года № 19.

Решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Думы ИГО СК) от 14 декабря 2021 г. № 182 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 25 января 2022 г., № 13, от 22 марта 2022 г. № 26, от 28 июля 2022 г. № 99) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2022 год утвержден в сумме 1963962,74 тыс. рублей, расходов – 2193585,53 тыс. рублей, дефицита – 229622,79 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 1466036,08 тыс. рублей, расходы - 1635142,26 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 169106,18 тыс. рублей.

#### **Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 73,0 % в сумме 321367,66 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 1144668,42 тыс. рублей или 68,7 % к уточненному плану на год. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 22566,99 тыс. рублей или на 7,6 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2021 года снизился на 48711,86 тыс. рублей или на 4,1 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась доля налоговых доходов – с 15,8 % до 17,2 % и доля неналоговых доходов с 4,3 % до 4,7 %. Уменьшилась доля безвозмездных поступлений – с 80,0 % до 78,1%.

**Налоговые доходы** местного бюджета за 9 месяцев 2022 года поступили в объеме 252070,18 тыс. рублей или 69,3 % к уточненному годовому плану (Таблица 1).

Таблица 1

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2022 года**

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 месяцев 2021	Плановые назначения 2022 года	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022 года		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	126653,56	194545,95	134549,08	69,2	53,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	29303,96	41826,00	36579,98	87,5	14,5
Налоги на совокупный доход	48239,38	48577,00	49374,27	101,6	19,6
Налоги на имущество	27053,11	73603,00	27723,24	37,7	11,0
Госпошлина	3785,43	5275,00	3843,61	72,9	1,5
<b>ВСЕГО</b>	<b>235035,44</b>	<b>363826,95</b>	<b>252070,18</b>	<b>69,3</b>	<b>100,0</b>

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 53,4 % (134549,08 тыс. рублей). За 9 месяцев 2021 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 48,7 %.

В целом поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 17034,74 тыс. рублей или на 7,2 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2022 года составили 134549,08 тыс. рублей или 69,2 % к годовым плановым

назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на 7895,52 тыс. рублей или на 6,2 % в связи с заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого фонда финансовой поддержки в 2022 году, подлежащей замене, на дополнительный норматив отчислений, который в текущем году составил – 3,33%.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 36579,98 тыс. рублей или 87,5 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение поступлений составило 7276,02 тыс. рублей или на 24,8 %.

За 9 месяцев 2022 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 49374,27 тыс. рублей или 101,6 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 1134,89 тыс. рублей или на 2,4 %. Увеличение связано с установлением с 01.01.2021 г. единого норматива отчислений в бюджеты городских округов Ставропольского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 15%.

Налоги на имущество составили 27723,24 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2021 года увеличилось поступление налогов на имущество на 670,13 тыс. рублей или на 2,5 %.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 3843,61 тыс. рублей или 72,9 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2021 года поступления увеличились на 58,18 тыс. рублей или на 1,5 %.

**Неналоговые доходы** бюджета Ипатовского городского округа за 9 месяцев 2022 года поступили в объеме 69297,48 тыс. рублей или 90,5 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 4,3 % общего объема полученных доходов.

Таблица 2

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2022года**

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 месяцев 2021	Плановые назначения 2022 года	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	42629,17	55818,17	51166,42	91,7	73,8

Наименование	Фактически исполнено за 9 месяцев 2021	Плановые назначения 2022 года	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Платежи при пользовании природными ресурсами	145,38	267,00	132,31	49,6	0,2
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	7521,18	11002,67	7579,63	68,9	10,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3647,80	250,00	1698,54	679,4	2,5
Административные штрафы	822,60	1020,00	891,50	87,4	1,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1757,40	1625,00	1741,76	107,2	2,5
Прочие неналоговые доходы	7241,70	6607,07	6087,32	92,1	8,8
<b>ВСЕГО</b>	<b>63765,23</b>	<b>76589,91</b>	<b>69297,48</b>	<b>90,5</b>	<b>100,0</b>

В структуре поступивших за 9 месяцев 2022 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 10,9 % (7579,63 тыс. рублей) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 73,8 % (51166,42 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года неналоговые доходы увеличились на 5532,25 тыс. рублей или на 8,7 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 8537,25 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в местный бюджет поступили за 9 месяцев 2022 года в объеме 1144668,42 тыс. рублей или 68,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1159569,98 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления - 4350,00 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»19251,56 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 99,6%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

– дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 329679,00 тыс. рублей или 75,0 % годовых плановых назначений;

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 76394,43 тыс. рублей или 35,8 % годовых плановых назначений;

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 736057,58 тыс. рублей или 75,7 % годовых плановых назначений;

– иные межбюджетные трансферты – 17438,97 тыс. рублей или 34,7 % годовых плановых назначений.

### **Анализ исполнения расходной части местного бюджета**

Статьей 1 Решения о местном бюджете первоначальный объем расходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1901063,05 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 232 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения по расходам увеличены на сумму 421198,00 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края, остатков средств, образовавшихся на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2022 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2322261,05 тыс. рублей, из них по программной части – 2298727,98 тыс. рублей, по непрограммной части – 23533,07 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 9 месяцев 2022 года более 60,3 % уточненных годовых назначений приходится на 2 муниципальных программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 37,1 % (862533,70 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 23,1 % (537581,07 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1635142,26 тыс. рублей или 70,4 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2021 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 135729,89 тыс. рублей.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

По состоянию на 01.10.2022 года бюджетные ассигнования решения о местном бюджете на реализацию муниципальных программ составляли

2323020,73 тыс. рублей, сводной бюджетной росписи с изменениями – 2298727,98 тыс. рублей или 99,0 % общего объема расходов, что на 58350,21 тыс. рублей или на 2,6 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2021 года (2240377,77 тыс. рублей).

За отчетный период наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения (согласно показателям сводной бюджетной росписи относительно первоначальных бюджетных ассигнований) произведено по муниципальным программам: «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского городского округа Ставропольского края» – в 9,9 раза (на 276848,58 тыс. рублей), «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - на 6,6 % (на 53742,44 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2022 года исполнены в сумме 1620096,87 тыс. рублей или 70,5 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что выше уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 4,0 %.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

тыс. рублей				
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 года	Исполнено	
			сумма на 01.10.2022 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2298727,98	1620096,87	70,5
<b>Исполнение расходов на уровне 0,01 % - 50,0 %</b>				
1	Формирование современной городской среды	22005,04	6,25	0,03
<b>Исполнение расходов на уровне 50,1 % - 70,0 %</b>				
2	Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	143876,47	77264,79	53,7
3	Международные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	10154,56	6009,56	59,2

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 года	Исполнено	
			сумма на 01.10.2022 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года
4	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	173795,75	114995,96	66,2
5	Управление имуществом	15648,96	10452,43	66,8
6	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	307860,58	206852,83	67,2
7	Развитие образования	862533,70	591164,77	68,5
8	Развитие культуры	134645,09	94073,90	69,9
<b>Исполнение расходов на уровне более 70,1 %</b>				
9	Управление муниципальными финансами	46717,68	32803,05	70,2
10	Малое село	1976,65	1408,91	71,3
11	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	19558,66	14131,50	72,3
12	Молодежь	17408,68	12935,51	74,3
13	Развитие сельского хозяйства	4965,09	3758,78	75,7
14	Социальная поддержка граждан	537581,07	454238,63	84,5

По состоянию на 01 октября 2022 года на уровне 0,01 % - 50,0 % исполнены расходы по 1 программам (7,1 % общего количества), на уровне 50,1 % - 70,0 % по 7 программам (50,0 % общего количества), на уровне более 70,1 % по 6 программам (42,9 % общего количества).

За отчетный период исполнение расходов ниже среднего уровня (менее 50,0%) сложилось по программе: «Формирование современной городской среды» - 0,03% показателя сводной росписи с изменениями (в аналогичном периоде 2021 года исполнение расходов составило 12,9%),

Выше уровня 70,1% исполнены расходы по 6 программам: «Управление муниципальными финансами» (70,2%), «Малое село» (71,3%), «Развитие физической культуры и массового спорта» (72,3%), «Молодежь» (74,3%), «Развитие сельского хозяйства» (75,7%), «Социальная поддержка граждан» (84,5%).

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме

120235,69 тыс. рублей или 5,2% общего объема программных расходов. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов увеличился на 3811,39 тыс. рублей или на 3,7% (в 2021 году – 116424,30 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 4 национальных проектов («Культура», «Образование», «Жилье и городская среда», «Демография»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01 октября 2022 года исполнены в сумме 82120,26 тыс. рублей или на 68,3% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов увеличилось на 2138,72 тыс. рублей или на 2,7% (за 9 месяцев 2021 года – 79981,54 тыс. рублей).

Более 85,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Демография» - 87,7% или 72049,34 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2022 года исполнение расходов ниже среднего уровня по округу (менее 68,3%) сложилось по региональному проекту «Современная школа» (кассовое исполнение составило 8573,05 тыс. рублей или 53,5% показателя сводной бюджетной росписи), при этом по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» кассовое исполнение не осуществлялось (план – 21423,85 тыс. рублей).

По 2 региональным проектам исполнение расходов за отчетный период превысило по округу более (68,3%), в том числе: «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (72049,34 тыс. рублей или 88,6%), «Творческие люди» (50,51 тыс. рублей или 100,0%).

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2022 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.10.2022 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 23533,07 тыс. рублей или 1,0 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован на иные непрограммные расходы (12826,65 тыс. рублей или 54,5 % от предусмотренного объема непрограммных расходов). Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, составил 10706,42 тыс. рублей или 45,5% всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 15045,39 тыс. рублей или 63,9% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 6363,84 тыс. рублей или на 73,3% (за 9 месяцев 2021 года – 8681,55 тыс. рублей).



Расходы на реализацию иных непрограммных расходов исполнены в объеме 7018,12 тыс. рублей или 54,7% к плановым показателям. Объем расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края составил 8027,27 тыс. рублей или 74,9% показателя сводной бюджетной росписи.

#### **Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета и муниципального внутреннего долга Ипатовского городского округа**

Решением о местном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на 01.01.2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 169106,18 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 238794,29 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

#### **Анализ информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края, а также расходов на оплату их труда**

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Ипатовского городского округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 человека и по состоянию на 01.10.2022 года составила 212 человек (на 01.10.2021 года – 213 человек).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 79 человек и составила 2180 человек (на 01 октября 2021 года – 2259 человек).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2022 года составили 518594,93 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года в целом указанные расходы увеличились на 37324,74 тыс. рублей или на 7,8 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 4440,43 тыс. рублей и составили 85394,41 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 32884,31 тыс. рублей и составили 433200,52 тыс. рублей.

#### **Предложения**

Контрольно-счетная комиссия ИГО СК предлагает администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края в целях соблюдения

статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании фактов, изложенных в заключении:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета ИГО СК, выявлять и учитывать риски не достижения плановых назначений по доходам;

- в целях пополнения доходной части местных бюджетов активизировать работу совместно с уполномоченными органами в части погашения задолженности (недоимки) плательщиками налогов, сборов и иных платежей;

- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

- ответственным исполнителям программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- своевременно проводить мониторинг исполнения расходных обязательств, главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, координировать деятельность главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, в целях недопущения роста остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Ипатовского городского  
округа Ставропольского края



Е.П.Деньщикова