Контрольно-счетная комиссия

городского округа город Шахунья Нижегородской области

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа**

**город Шахунья Нижегородской области за 1 квартал 2022 года.**

г. Шахунья 28 апреля 2022 г.

Заключение контрольно-счетной комиссии городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее – контрольно-счетная комиссия) по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 1 квартал 2022 года подготовлена с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья Нижегородской области, Положения о контрольно-счетной комиссии.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 1 квартал 2022 года представлен в Совет депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее – Совет депутатов) и контрольно-счетную комиссию 26 апреля 2022 года.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 1 квартал 2022 года.**

Первоначально основные показатели бюджета городского округа на 2022 год (решение Совета депутатов от 24.12.2021 № 70-1) утверждены по доходам в сумме 1285773,0 тыс. рублей, по расходам – 1285773,0 тыс. рублей. Проект бюджета сформирован без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов).

В отчетном периоде основные характеристики бюджета уточнялись три раза: в редакции решений Совета депутатов от 28.01.2022г. № 73-10; от 28.02.2022г.№ 74-3; от 18.03.2022г. № 75-7.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета городского округа на 2022 год отражены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Доходы | Расходы | Профицит (+)  Дефицит (-) |
| Решение от 25.12.2020 № 50-2 | 1285773,0 | 1285773,0 | 0,0 |
| изменения, внесенные в течение отчетного 2021 года, из них: | +48069,5 | +61924,3 | -13854,8 |
| *за счет безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков прошлых лет* | +47751,4 | х | х |
| *за счет налоговых и неналоговых доходов* | +318,1 | х | х |
| Решение с учетом изменений (редакция от 18.03.2022г.№ 75-7) | 1333842,5 | 1347697,3 | -13854,8 |
| Кроме того: |  |  |  |
| *уточнение доходов на основании уведомлений по расчетам между бюджетами* | +25374,0 | х | х |
| *уточнение расходов на основании внесения изменений в бюджетную роспись* | х | +25374,0 | х |
| Уточненный план на 01.04.2022г. | 1359216,5 | 1373071,3 | -13854,8 |

В результате внесенных изменений плановый объем доходов по состоянию на 1 апреля 2022 года уточнен в сумме 1359216,5 тыс. рублей, плановый объем расходов – 1373071,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 13854,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | уточненный  план  2022 год | исполнение | | |
| 1 квартал 2021 год | 1 квартал 2022 год | 9 месяцев 2022 г. к  плану, % |
| Доходы | 1359216,5 | 265613,9 | 277747,3 | 20,4 |
| Расходы | 1373071,3 | 241725,6 | 255599,9 | 18,6 |
| Профицит (+) /дефицит (–) | -13854,8 | +23888,3 | -22147,4 | х |

Согласно данным отчета фактическое поступление доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года составило 27747,3 тыс. рублей или 20,4% от уточненного плана (1359216,5 тыс. рублей), кассовые расходы произведены на сумму 255599,9 тыс. рублей или 18,6% соответственно.

### Поступление доходов бюджета городского округа в отчетном периоде увеличились относительно соответствующего периода 2021 года на сумму 12133,4 тыс. рублей (104,6%), расходы бюджета увеличились на сумму 13874,3 тыс. рублей (105,7%).

### Бюджет городского округа по итогам 1 квартала 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 22147,4 тыс. рублей (в соответствующем периоде 2021 года с профицитом в сумме 23888,3 тыс. рублей).

**2. Исполнение бюджета по доходам.**

Данные об исполнении доходов бюджета городского округа город Шахунья за 1 квартал 2022 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| доходы | исполнение 1 квартал 2021 год | исполнение 1 квартал  2022 год | | | отклонения  к 2021 году | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **98469,6** | **511193,2** | **106152,3** | **20,8** | **+7682,7** | **107,8** |
| **Налоговые доходы** | **94945,6** | **484341,9** | **102435,5** | **21,1** | **+7489,9** | **107,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 77213,2 | 381991,3 | 82854,9 | 21,7 | +5641,7 | 107,3 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 4332,8 | 18331,9 | 5302,9 | 28,9 | +970,1 | 122,4 |
| Налоги на совокупный доход: | 9297,9 | 41984,6 | 9793,0 | 23,3 | +495,1 | 105,3 |
| -единый налог на вмененный доход | 3531,8 | 0,0 | 146,9 | х | -3384,9 | 4,2 |
| -единый с/х налог | 0,0 | 250,0 | 6,0 | 2,4 | +6,0 | х |
| - патентная система налогообложения | 1680,3 | 8601,2 | 2371,9 | 27,6 | +691,6 | 141,1 |
| - упрощенная система налогообложения | 4085,8 | 33133,4 | 7268,2 | 21,9 | +3182,4 | ~ в 1,7 раз > |
| Налоги на имущество: | 3189,1 | 37715,1 | 3305,0 | 8,8 | +115,9 | 103,6 |
| -налог на имущество физических лиц | 766,5 | 17949,4 | 1008,2 | 5,6 | +241,7 | 131,5 |
| -земельный налог | 2422,6 | 19765,7 | 2296,8 | 11,6 | -125,8 | 94,8 |
| Государственная пошлина, сборы | 912,6 | 4319,0 | 1179,7 | 27,3 | +267,1 | 129,3 |
| **Неналоговые доходы** | **3524,0** | **26851,3** | **3716,8** | **13,8** | **+192,8** | **105,5** |
| Доходы от использования имущества, нах. в муниципальной собственности | 2660,9 | 19915,3 | 2452,1 | 12,3 | -208,8 | 92,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 146,6 | 306,1 | 122,7 | 40,1 | -23,9 | 83,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и комп. затрат государства | 203,5 | 1621,1 | 19,1 | 1,2 | -184,4 | ~ в 10,6 раз < |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 214,7 | 3950,0 | 842,9 | 21,3 | +628,2 | ~ в 3,9 раз > |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 249,3 | 740,7 | 265,1 | 35,8 | +14,8 | 106,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 49,0 | 318,1 | 15,9 | 5,0 | -33,1 | 0,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **167144,3** | **848023,3** | **171595,0** | **20,2** | **+4450,7** | **102,7** |
| Дотации | 36626,7 | 176631,6 | 42837,9 | 24,3 | +6211,2 | 116,9 |
| Субсидии | 12958,5 | 199924,1 | 6802,9 | 3,4 | -6155,6 | 52,5 |
| Субвенции | 107599,0 | 451590,0 | 104163,0 | 23,1 | -3436,0 | 96,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 766,4 | 22098,6 | 19737,4 | 89,3 | +18971,0 | ~ в 25,7 раз > |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 35,0 | 35,0 | 100,0 | +35,0 | х |
| Доходы от возврата учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 10730,9 | 7,9 | 13410,8 | ~ в 1700 раз > | +2679,9 | 124,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -1537,2 | -2263,9 | -15392,0 | ~ в 6,8 раз > | -13854,8 | ~ в 10,0 раз > |
| **Всего, доходов** | **265613,9** | **1359216,5** | **277747,3** | **20,4** | **+12133,4** | **104,6** |

В отчетном периоде первоначальный план по доходам бюджета городского округа (1285773,1 тыс. рублей) уточнялся с учетом поступлений:

- прочих неналоговых доходов в сумме (+) 318,1 тыс. рублей;

- дополнительного объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме (+) 75346,3 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме (+) 35,0 тыс. рублей;

- возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме (+) 7,9 тыс. рублей.

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 2263,9 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам (1359216,5 тыс. рублей) исполнен на 20,4%, в бюджет городского округа поступило 277747,3 тыс. рублей, при этом по собственным доходам уточненные плановые назначения выполнены на 20,8% (106152,3 тыс. рублей), по безвозмездным поступлениям – на 20,2% (171595,0 тыс. рублей, с учетом возврата остатков прошлых лет).

Доля налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года составила 38,2%, доля безвозмездных поступлений – 61,8%.

План по налоговым доходам исполнен на 21,1%, в отчетном периоде в бюджет городского округа поступило 102435,5 тыс. рублей, что на 7489,9 тыс. рублей больше, чем в 2021 году соответственно (94945,6 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по налоговым доходам составил налог на доходы физических лиц – 82854,9 тыс. рублей (80,9%).

Уточненные плановые назначения по неналоговым доходам на 2022 год утверждены в размере 26851,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение плана в отчетном периоде составило 13,8%, в бюджет городского округа поступило 3716,8 тыс. рублей, что на 192,8 тыс. рублей больше аналогичного периода 2021 года (3524,0 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по неналоговым доходам составили доходы от использования имущества, находящегося в и муниципальной собственности – 2452,1 тыс. рублей (65,9%).

Выше среднего показателя (25,0%) исполнение доходной части бюджета по собственным доходам в отчетном периоде сложилось:

- от платежей при пользовании природными ресурсами – 40,1% или 122,7 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 306,1 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 35,8% или 265,1 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 740,7 тыс. рублей;

- налогов на товары (работы, услуги) – 28,9% или 5302,9 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 18331,9 тыс. рублей;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 27,6% или 2371,9 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 8601,2 тыс. рублей;

- государственной пошлины – 27,3% или 1179,7 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 4319,0 тыс. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа к плановым назначениям сложился:

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,2% или 19,1 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 1621,1 тыс. рублей;

- единого сельскохозяйственного налога – 2,4% или 6,0 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 250,0 тыс. рублей;

- от налога на имущество физических лиц – 5,6% или 1008,2 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 17949,4 тыс. рублей.

По остальным видам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило ниже среднего показателя (от 11,6% до 21,9%).

В отсутствии плановых назначений по доходам от единого налога на вмененный доход (отмена налога с 1 января 2021 года на основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ) в отчетном периоде в бюджет городского округа поступила недоимка прошлых лет в сумме 146,9 тыс. рублей.

В связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года, большинство индивидуальных предпринимателей перешли на упрощенную систему налогообложения, фактическое поступление по данному виду налога в отчетном периоде составило 7268,2 тыс. рублей, что на 3128,4 тыс. рублей больше, чем в 2021 году соответственно (4085,8 тыс. рублей).

Увеличение поступлений в бюджет городского округа в 1 квартале 2022 года относительно соответствующего периода 2021 года наблюдается практически по всем видам налоговых и неналоговых доходов, за исключением земельного налога.

Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 2263,9 тыс. рублей) исполнены в сумме 141595,0 тыс. рублей, или 20,2% от плановых назначений на год (848023,3 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений по итогам исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022 года составила 61,8%.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе субвенции – 60,7% (104163,0 тыс. рублей), дотации – 25,0% (42837,9 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 11,5% (19737,4 тыс. рублей).

В отчетном периоде в бюджет городского округа бюджетными организациями возвращены неиспользованные остатки субсидий прошлого года в размере 13410,8 тыс. рублей, что приблизительно в 1700 раз больше плановых годовых назначений (7,9 тыс. рублей).

Фактически за 1 квартал текущего года из бюджета городского округа возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 15395,0 тыс. рублей, что приблизительно в 6,8 раз больше плановых годовых назначений (2263,9 тыс. рублей).

Контрольно-счетная комиссия считает необходимым уточнить плановые назначения по доходам от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, а также скорректировать плановые назначения поступлений от единого налога на вмененных доход и поступления по доходам, процент исполнения по которым в отчетном периоде составил выше среднего показателя (платежи при пользовании природными ресурсами, штрафы, санкций, возмещение ущерба).

**3. Исполнение бюджета по расходам.**

На основании изменений в Решение о бюджете («плюс» 61924,3 тыс. рублей) и в бюджетную роспись («плюс» 25374,0 тыс. рублей), уточненный план расходов бюджета городского округа на 2022 год составил 1373071,3 тыс. рублей, увеличен на 87298,3 тыс. рублей или на 6,9% по сравнению с первоначально утвержденным планом (1285773,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 255599,9 тыс. рублей или 18,6% от уточненного годового плана, с увеличением на 13874,3 тыс. рублей к уровню исполнения расходов в 2020 году (241725,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа в отчетном периоде были направлены на реализацию муниципальных программ (88,7% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (11,3%).

Согласно ***ведомственной структуре*** расходов бюджета городского округа на 1 апреля 2022 года, бюджетные ассигнования на 2022 год утверждены 9 главным распорядителям бюджетных средств.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель  бюджетных средств | уточненный план  2021 год | | исполнено  2021 год | | исполнение к плану |
| тыс. рублей | доля, % | тыс. рублей | доля, % | % |
| Администрация | 359161,2 | 26,1 | 39685,0 | 15,5 | 11,0 |
| Управление территорий | 134868,9 | 9,8 | 23477,3 | 9,2 | 17,4 |
| МКУК «ЦОМРУК» | 137424,5 | 10,0 | 28665,7 | 11,2 | 21,0 |
| Финансовое управление | 10926,9 | 0,8 | 2632,2 | 1,1 | 24,1 |
| Совет депутатов | 3815,5 | 0,3 | 1108,0 | 0,4 | 29,0 |
| Управление образования | 672731,4 | 48,9 | 145965,4 | 57,1 | 21,7 |
| Управление сельского хоз-ва | 38906,9 | 2,8 | 10911,3 | 4,3 | 28,0 |
| Контрольно-счетная комиссия | 826,6 | менее 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление экономики | 14409,4 | 1,1 | 3155,0 | 1,2 | 21,9 |
| **Итого** | **1373071,3** | **100,0** | **255599,9** | **100,0** | **18,6** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа в отчетном периоде составили расходы по Управлению образования (57,1% или 145965,4 тыс. рублей) и Администрации городского округа (15,5% или 39685,0 тыс. рублей).

В связи с образованием контрольно-счетной комиссии в конце отчетного периода, кассовые расходы по главному распорядителю бюджетных средств согласно отчету составили 0,0 %,

Исполнения расходов городского округа ***в разрезе разделов классификации расходов бюджета*** представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел классификации  расходов бюджета | уточненный план  2022 год | | исполнено  2022 год | | исполнение к плану |
| тыс. рублей | доля,  % | тыс.  рублей | доля,  % | % |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 110141,0 | 8,0 | 21674,8 | 8,5 | 19,7 |
| 0300 «Национальная безопасность» | 22039,0 | 1,6 | 6562,5 | 2,6 | 29,8 |
| 0400 «Национальная экономика» | 87916,2 | 6,4 | 19586,8 | 7,6 | 22,3 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 208377,1 | 15,2 | 13797,7 | 5,4 | 6,6 |
| 0700 «Образование» | 715231,8 | 52,1 | 153803,8 | 60,2 | 21,5 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 110985,9 | 8,1 | 21440,9 | 8,4 | 19,3 |
| 1000 «Социальная политика» | 42249,9 | 3,1 | 2543,7 | 0,9 | 6,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 71260,9 | 5,2 | 14907,6 | 5,8 | 21,0 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 3082,6 | 0,2 | 933,5 | 0,4 | 30,3 |
| 1300 «Обслуживание муниципального долга» | 1786,9 | 0,1 | 348,6 | 0,2 | 19,5 |
| **Итого** | **1373071,3** | **100,0** | **255599,9** | **100,0** | **18,6** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа в 1 квартале 2022 года составили расходы по разделу 0700 «Образование» (60,2 % или 153803,8 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные расходы» (8,5 % или 21674,8 тыс. рублей), 0800 «Культура и кинематография» (8,4% или 21440,9 тыс. рублей).

Менее 1,0% занимают расходы по каждому из следующих разделов классификации расходов бюджета: 1000 «Социальная политика» (0,9% или 2543,7 тыс. рублей), 1200 «Средства массовой информации» (0,4% или 933,5 тыс. рублей) и 1300 «Обслуживание муниципального долга» (0,2% или 348,6 тыс. рублей).

Расходы на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 75,4% к общему объему произведенных расходов бюджета или 192696,0 тыс. рублей. Таким образом, социальная сфера остается основополагающим приоритетом расхода бюджета.

Решением о бюджете городского округа на 2022 год предусмотрено финансирование 22 муниципальных программ с общей суммой бюджетных назначений 1226323,5 тыс. рублей.

Информация о финансовом обеспечении муниципальных программ в 1 квартале 2022 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование программы | уточненный план,  тыс. рублей | исполнение, тыс. рублей | исполнение к плану,  % |
|
| 1 | Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 665773,6 | 144884,9 | 21,7 |
| 2 | Развитие муниципальной службы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 5868,0 | 1409,3 | 24,0 |
| 3 | Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 700,0 | 32,1 | 4,6 |
| 4 | Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области | 38906,9 | 10911,3 | 28,0 |
| 5 | Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 48080,8 | 11693,4 | 24,3 |
| 6 | Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области | 40,0 | 4,9 | 12,2 |
| 7 | Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4450,0 | 779,2 | 17,5 |
| 8 | Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 137045,0 | 28065,1 | 20,5 |
| 9 | Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области | 4700,0 | 467,8 | 9,9 |
| 10 | Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | 12713,8 | 2980,8 | 23,4 |
| 11 | Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 79101,1 | 16467,0 | 20,8 |
| 12 | Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 37860,7 | 153,5 | 0,4 |
| 13 | Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 1245,0 | 65,3 | 5,2 |
| 14 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 114890,2 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области | 24291,0 | 7066,3 | 29,0 |
| 16 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 2400,0 | 395,0 | 16,5 |
| 17 | Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 6,0 | 1,0 | 16,4 |
| 18 | Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области | 16958,5 | 250,0 | 1,5 |
| 19 | Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 2876,3 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 1200,0 | 59,7 | 5,0 |
| 21 | Развитие средств массовой информации в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 3082,7 | 933,5 | 30,3 |
| 22 | Поэтапная ликвидация до 2025 года накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, включенных в списки нуждающихся, на 1 января 2020 года | 24133,9 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Расходы, итого** | **1226323,5** | **226620,1** | **18,5** |

Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 226620,1 тыс. рублей или 18,5% от плановых уточненных назначений (1226323,5 тыс. рублей).

В структуре кассовых расходов наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на муниципальную программу «Развитие системы образования» - 63,9 % от общих расходов на реализацию муниципальных программ или 144884,9 тыс. рублей.

Выше среднего уровня исполнения (25,0%) расходов бюджета исполнены три муниципальные программы с общей суммой кассовых расходов 18911,1 тыс. рублей (8,3% от общей суммы исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде), в том числе:

- «Развитие средств массовой информации в городском округе город Шахунья Нижегородской области» 30,3% или 933,5 тыс. рублей при годовом плане 3082,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области» 29,0% или 7066,3 тыс. рублей при годовом плане 24291,0 тыс. рублей;

- «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» 28,0% или 10911,3 тыс. рублей при годовом плане 38906,9 тыс. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения (от 0,4% до 9,9%) сложился по шести муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области» 0,4% или 153,5 тыс. рублей при годовом плане 37860,7 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области» 1,5% или 250,0 тыс. рублей при годовом плане 16958,5 тыс. рублей;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области» 4,6% или 32,1 тыс. рублей при годовом плане 700,0 тыс. рублей;

- «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Шахунья Нижегородской области» 5,0% или 59,7 тыс. рублей при годовом плане 1200,0 тыс. рублей;

- «Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области» 5,2% или 65,3 тыс. рублей при годовом плане 1245,0 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области2 9,9% или 467,8 тыс. рублей при годовом плане 4700,0тыс. рублей.

С нулевым процентом сложилось исполнение по трем муниципальным программам:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» (годовые плановые бюджетных назначения 114890,2 тыс. рублей);

- «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» (плановые бюджетные назначения 2876,3 тыс. рублей);

- «Поэтапная ликвидация до 2025 года накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, включенных в списки нуждающихся, на 1 января 2020 года» (плановые бюджетные назначения 24133,9 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета за отчетный период исполнены в сумме 28979,8 тыс. рублей или 19,7% от уточненного годового плана (146747,8 тыс. рублей) и составили 11,3% к общему объему расходов бюджета городского округа 2022 года (255599,9 тыс. рублей).

Наиболее низкий и нулевой процент исполнения плановых назначений по состоянию на 1 апреля 2022 года сложился по следующим непрограммным расходам бюджета:

- обеспечение проведение выборов исполнение составило 0% от плановых годовых назначений (2000,0 тыс. рублей);

- проведение мероприятий по разработке ПСД объектов исполнение составило 47,0 тыс. рублей или 0,75% от плановых годовых назначений (6300,0 тыс. рублей);

- выплаты по обязательствам городского округа исполнение составило 225,4 тыс. рублей или 12,7% от плановых годовых назначений (1783,1 тыс. рублей);

-обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» исполнение составило 0% от плановых годовых назначений (4163,5 тыс. рублей);

-обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов» исполнение составило 0% от плановых годовых назначений (3198,7 тыс. рублей);

- осуществление полномочий по организационно-техническому и информационно-методическому сопровождению аттестации педагогических работников исполнение составило 89,2 тыс. рублей или 10,3% от плановых годовых назначений (862,2 тыс. рублей);

-проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты исполнение составило 0% от плановых годовых назначений (145,9 тыс. рублей);

-исполнение полномочий по финансовому обеспечению выплаты компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного и среднего общего образования исполнение составило 0% от плановых годовых назначений (690,9 тыс. рублей).

По результатам отчета бюджет городского округа исполнен с ***дефицитом*** в сумме 22147,4 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетный период включены источники, предусмотренные статьей 96 Бюджетным кодексом РФ, а именно разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

**4. Резервный фонд.**

Решением о бюджете городского округа на текущий финансовый год (п.2 ст.8) Резервный фонд администрации городского округа город Шахунья утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей.

Расходование средств Резервного фонда, согласно представленному отчету, в 1 квартале 2022 года не осуществлялось.

**5. Дорожный фонд.**

Уточненные плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда на 2022 год утверждены решением о бюджете в равных суммах – 20886,9 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

**5.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.**

Поступления в дорожный фонд за 2022 году сформированы в сумме 20886,9 тыс. рублей, из них поступления от акцизов по подакцизным товарам в сумме 18331,9 тыс. рублей, переходящие остатки неиспользованных ассигнований 2021 года – 2555,0 тыс. рублей.

Поступления от акцизов по подакцизным товарам в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 5302,9 тыс. рублей или 28,9% от уточненного годового плана, с увеличением на 970,1 тыс. рублей к уровню исполнения доходов соответствующего периода 2021 года (4332,8 тыс. рублей).

**5.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.**

Расходы дорожного фонда в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 153,5 тыс. рублей или 0,7% от уточненного плана (20886,9 тыс. рублей) и исполнялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области».

**6. Муниципальный долг, обслуживание муниципального долга.**

Величина муниципального долга городского округа город Шахунья на 1 января 2022 года составляла 15000,0 тыс. рублей (кредит коммерческого банка, контракт № 173/3 от 29.11.2021г.).

В течение отчетного периода кредиты не привлекались, долговые обязательства не погашались. Величина муниципального долга по состоянию на 1 апреля 2022 года составила 15000,0 тыс. рублей.

В бюджете городского округа на текущий финансовый год объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 1786,9 тыс. рублей, фактическое исполнение в отчетном периоде составило 347,6 тыс. рублей или 19,5 % к плановым назначениям.

**7. Предложения.**

Депутатам Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа город Шахунья за 1 квартал 2022 года.

Председатель контрольно-счетной комиссии Т.В. Кузнецова