



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: 8(8332) 25-53-49 (доб. 217)
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2022 год

26.04.2023

№ 13

город Слободской

Заключение на отчет об исполнении бюджета города подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 36 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденного решением Слободской городской Думы Кировской области от 18.12.2013 №46/342, ст. 8 Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная комиссия города Слободского», утвержденного решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 № 4/33.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией города Слободского.

Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2022 год администрацией города представлен в контрольно-счетную комиссию для подготовки заключения 29.03.2021 в соответствии с п.3 ст. 264.4 БК РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

Положение о бюджетном процессе в городе Слободском утверждено решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Слободском» (далее – Положение о бюджетном процессе). Принятый и исполненный бюджет города соответствует основным характеристикам ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Исполнение бюджета города в соответствии со ст. 215.1. БК РФ обеспечивается администрацией муниципального образования, а организация исполнения бюджета города возлагается на финансовый орган (ст. 15 Положения о бюджетном процессе). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе

администрацией города принято постановление от 29.12.2021 №2454 «О мерах по выполнению решения Слободской городской Думы от 02.12.2021 №5/38 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с п. 5 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации города Слободского от 23.05.2019 №1070 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Слободской» (далее - Порядок ведения реестра).

В соответствии со ст. 217 БК РФ, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом. Приказом Финансового управления администрации города Слободского от 10.12.2019 №91 (предыдущая редакция - от 02.12.2015 №69) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города (далее – Порядок составления бюджетной росписи).

В соответствии с п. 1.7. Порядка составления бюджетной росписи сводная бюджетная роспись утверждена руководителем Финансового управления администрации города своевременно – 24.12.2021. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с п. 5 ст. 217 БК РФ, п. 3.1 Порядка, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи до начала очередного финансового года доведены до 5 ГРБС. Одновременно до ГРБС в форме уведомлений доведены лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии со ст. 219.1 БК РФ порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом. Приказом Финансового управления администрации города Слободского от 10.12.2019 №92 утвержден Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету города утвержден приказом Финансового управления администрации города Слободского от 29.12.2018 №87.

Необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «город Слободской» нормативные правовые акты приняты.

2. Основные параметры бюджета города Слободского за 2022 год

Бюджет города на 2022 год (изначальная редакция) утвержден решением Слободской городской Думы от 02.12.2021 №5/38 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) по доходам в сумме 890922,5 тыс. рублей, по расходам - в сумме 910922,5 тыс. рублей, дефицит - 20000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, изменялись 11 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 321498,6 тыс. рублей, или на 36,9% и составил 1219421,1 тыс. рублей;
- объем расходов увеличился на 319233,1 тыс. рублей, или на 35,0% и составил 1230155,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета уменьшился на 9265,5 тыс. рублей или на 33,1% и составил 10734,5 тыс. рублей.

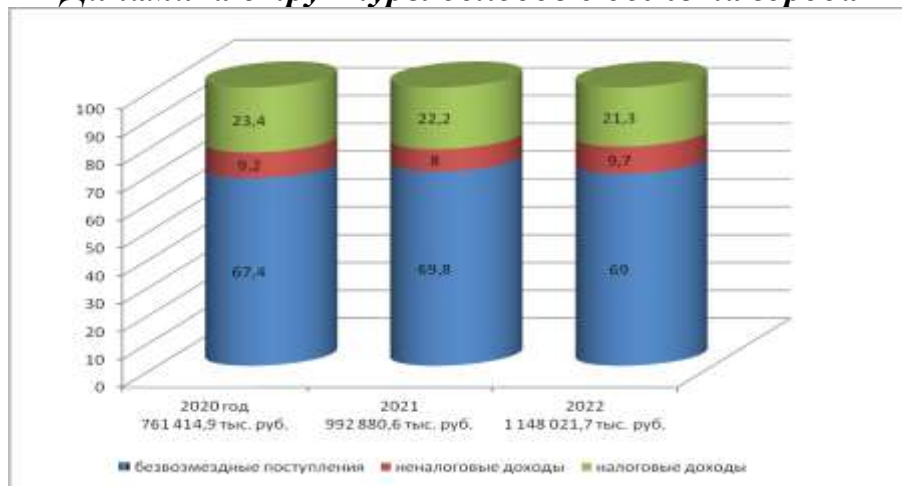
По итогам исполнения бюджета города за 2022 год получено доходов в сумме 1148021,7 тыс. рублей, что на 71399,4 тыс. рублей меньше уточненного планового показателя. Кассовые расходы составили 1146607,1 тыс. рублей, что на 83548,5 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных ассигнований. Бюджет города исполнен с профицитом в размере 1414,6 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503320, остаток средств на счетах бюджета муниципального образования «город Слободской» в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2023 уменьшился по сравнению с началом отчетного периода на 438,9 тыс. рублей и составил 4676,2 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, по итогам 2022 года исполнение по доходам составило 1148021,7 тыс. рублей, или 94,1% к уточненному плану, в том числе: исполнение по налоговым доходам составило 244693,4 тыс. рублей (21,3% от общего объема полученных доходов), неналоговым доходам – 110908,5 тыс. рублей (9,7%), безвозмездным поступлениям – 792419,8 тыс. рублей (69%).

Динамика структуры доходов бюджета города



По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, в 2022 году отмечается незначительное увеличение в общем объеме доходов доли неналоговых доходов (с 8% до 9,7%), а также доли безвозмездных поступлений (с 69,8% до 69%) с одновременным снижением доли налоговых поступлений (с 22,2% до 21,3%).

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет города в целом увеличились на сумму 155141,1 тыс. рублей, или на 15,6%, в том числе:

- налоговые доходы увеличились на 23995,0 тыс. рублей, или на 10,9%;
- неналоговые доходы увеличились на 31830,3 тыс. рублей, или на 40,3%;
- безвозмездные поступления увеличились на 99315,9 тыс. рублей, или на 14,3%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 244693,4 тыс. рублей, или 102,3% от уточненного годового плана. В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 68,8%.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение суммы поступлений налоговых доходов составило 23995,0 тыс. рублей, или 10,9%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2022 год представлен в Таблице №1.

Таблица №1

Показатели	Утверждено первоначально на 2022 год тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год тыс. руб.	Исполнено за 2022 год тыс. руб.	% исполнения к первонач. плану на 2022 год	% исполнения к уточн. плану на 2022 год
Налоговые доходы, из них:	207854	239108,7	244693,4	117,7	102,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	145000	155800	157967,7	108,9	101,4
<i>Доходы от уплаты акцизов</i>	2363,7	2719,3	2725,3	115,3	100,2
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	100	0	-105,8	-105,8	-
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	19070,3	30599,4	31740,3	166,4	103,7
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	6800	8300	9466,8	139,2	114,1
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	13400	16200	17205,6	128,4	106,2
<i>Налог на имущество организаций</i>	12600	14950	15043,3	119,4	100,6
<i>Земельный налог</i>	6070	5290	5349,5	88,1	101,1
<i>Государственная пошлина</i>	2450	5250	5300,7	216,4	101,0

Как следует из Таблицы №1, уточненный годовой план по поступлениям налоговых доходов выполнен по всем налогам.

Динамика структуры исполнения налоговых доходов представлена в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	Исполнено за 2021 год, тыс. руб.	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Налоговые доходы, из них:	220698,4	244693,4	23995	10,9
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	147151,1	157967,7	10816,6	7,4
<i>Доходы от уплаты акцизов</i>	2225,4	2725,3	499,9	22,5
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	3211,5	-105,8	-3317,3	-103,3
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	25061,7	31740,3	6678,6	26,6
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	7695,3	9466,8	1771,5	23,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	13865,6	17205,6	3340	24,1
<i>Налог на имущество организаций</i>	12216,2	15043,3	2827,1	23,1
<i>Земельный налог</i>	6273,5	5349,5	-924	-14,7
<i>Государственная пошлина</i>	2998,1	5300,7	2302,6	76,8

Как следует из Таблицы №2, по итогам 2022 года, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, отмечается рост поступлений налоговых доходов на сумму 23995,0 тыс. рублей (на 10,9%). Основное увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2021 года отмечено по налогу на доходы физических лиц - на 10816,6 тыс. рублей (на 7,4%), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 6678,6 тыс. рублей (на 26,6%), налогу на имущество физических лиц - на 3340,0 тыс. рублей (на 24,1%).

В то же время отмечается снижение поступлений к уровню прошлого года по единому налогу на вмененный доход - на 3317,3 тыс. рублей (или на 103,3%) и по земельному налогу - на 924,0 тыс. рублей (на 14,7%).

Структура налоговых доходов в 2022 году представлена на диаграмме:



Основная доля поступления налоговых доходов, как и в предыдущие годы, обеспечена за счет поступлений налога на доходы физических лиц -

64,5%. В сравнении с предыдущим годом удельный вес НДФЛ снизился на 2,2 процентных пункта.

По сравнению с предыдущим периодом недоимка по налоговым доходам в бюджет города увеличилась на 1393,9 тыс. рублей (или на 37,2%) и по состоянию на 01.01.2023 составила 5142,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде рост недоимки в бюджет города установлен по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 401,3 тыс. рублей (в 2,2 раза), размер недоимки по которому на 01.01.2023 составил 725,4 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 537,3 тыс. рублей (или в 3,3 раза), размер которого на конец отчетного периода составил 768 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц - на 631,9 тыс. рублей (на 26,4%), размер недоимки по которому на 01.01.2023 составил 3029,0 тыс. рублей;

- по земельному налогу - на 4,4 тыс. рублей (на 1,2%), с размером недоимки на 01.01.2023 в сумме 375,5 тыс. рублей.

Снижение сумм недоимки отмечено по следующим налогам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 45,7 тыс. рублей (или в 3 раза), размер недоимки по которому на конец отчетного периода составил 23,4 тыс. рублей;

- по единому налогу на вмененный доход - на 34,5 тыс. рублей (13,5%), размер которого на конец 2022 года составил 221,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: налог на имущество физических лиц – 58,9% (3029,0 тыс. рублей), УСН – 14,9% (768,0 тыс. рублей), НДФЛ – 14,1% (725,4 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Объем поступлений неналоговых доходов за 2022 год составил 110908,5 тыс. рублей или 94,2% к уточненному годовому плану. В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 31,2%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2022 год представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Показатели	Утверждено первоначально на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	% исполнен-ния к первонач. плану	% исполне-ния к уточн. плану 2022 года
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы, из них:	65318,4	117709,9	110908,5	169,8	94,2
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям</i>	6	0	0	0,0	-
<i>Арендная плата за землю</i>	5515	5115	5361,4	97,2	104,8
<i>Арендная плата за муниципальное имущество</i>	5915	4760,2	4998,3	84,5	105,0

1	2	3	4	5	6
<i>Платежи от муниципальных унитарных предприятий</i>	1292	1408,6	1408,6	109,0	100,0
<i>Прочие поступления от использования имущества (найм жилых помещений)</i>	4967	4967	5155,8	103,8	103,8
<i>Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие)</i>	92,9	92,9	235,1	253,1	253,1
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	44754,7	90976,1	81966,1	183,1	90,1
<i>Доходы от продажи имущества</i>	2001,3	3808,2	4049,8	202,4	106,3
<i>Доходы от продажи земли</i>	500	662	888,8	177,8	134,3
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	274,5	580,1	1582,2	576,4	272,7
<i>Прочие неналоговые поступления</i>	0	0,4	0,4	-	100,0
<i>Инициативные платежи</i>	0	5339,4	5262	-	98,6

Плановые назначения по поступлениям неналоговых доходов к концу отчетного периода увеличены на 52391,5 тыс. рублей, или на 80,2%.

Как следует из Таблицы №3, уточненные прогнозные показатели по поступлениям неналоговых доходов выполнены на 94,2%. Наименьший процент исполнения в размере 90,1% от плана сложился по поступлениям доходов от платных услуг (не исполнены поступления в сумме 9010,0 тыс. рублей).

Динамика структуры исполнения неналоговых доходов представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	Исполнено за 2021 год, тыс. руб.	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	Отклонение, руб.	Отклонение, %
Неналоговые доходы, из них:	79078,2	110908,5	31830,3	40,3
<i>Арендная плата за землю</i>	5812,4	5361,4	-451,0	-7,8
<i>Арендная плата за муниципальное имущество</i>	7668,2	4998,3	-2669,9	-34,8
<i>Прочие поступления от использования имущества</i>	7773,2	6564,4	-1208,8	-15,6
<i>Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие)</i>	89,8	235,1	145,3	161,8
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	47458,2	81966,1	34507,9	72,7
<i>Доходы от продажи имущества</i>	4309,6	4049,8	-259,8	-6,0
<i>Доходы от продажи земли</i>	269,1	888,8	619,7	230,3
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	2664,7	1582,2	-1082,5	-40,6
<i>Прочие неналоговые поступления</i>	3033	5262,4	2229,4	73,5

Как следует из Таблицы №4, к уровню 2021 года произошел рост поступлений неналоговых доходов на 31830,3 тыс. рублей (или на 40,3%), в том числе за счет роста доходов от платной деятельности - на 34507,9 тыс. рублей (или на 72,7%), доходов от продажи земли - на 619,7 тыс. рублей (или в 3,3 раза), прочих неналоговых поступлений - на 2229,4 тыс. рублей (или на 73,5%), а также платы за негативное воздействие на окружающую среду - на 145,3 тыс. рублей (в 2,6 раза).

В то же время, в сравнении с уровнем поступлений неналоговых доходов за 2021 год, в 2022 году отмечается снижение поступлений от арендной платы за землю и муниципальное имущество - на 451,0 тыс. рублей (или на 7,8%) и 2669,9 тыс. рублей (на 34,8%) соответственно, прочих поступлений от использования имущества - на 1208,8 тыс. рублей

(на 15,6%), доходов от продажи имущества - на 259,8 тыс. рублей (на 6%), штрафов, санкций, возмещения ущерба - на 1082,5 тыс. рублей (на 40,6%).

Структура неналоговых доходов в 2022 году



Как видно из диаграммы, основная доля поступления неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, обеспечена за счет поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 73,9%. В сравнении с предыдущим годом отмечается рост удельного веса доходов от оказания платных услуг в общем объеме неналоговых доходов на 13,9 процентных пункта.

Сумма части прибыли по двум из трех муниципальных унитарных предприятий, получивших прибыль в 2021 году и подлежащая уплате в бюджет до 01.10.2022, составила 1408,6 тыс. рублей, в том числе: по МУП «Управляющая компания «Север» - 441,2 тыс. рублей, ООО «ВКХ г. Слободского» - 967,4 тыс. рублей.

Фактически указанная сумма перечислена в бюджет города в полном объеме.

Однако **в нарушение** п. 12 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями, обществами с ограниченной ответственностью в бюджет муниципального образования «город Слободской» части прибыли, утвержденного решением Слободской городской Думы от 15.12.2021 №6/43, часть прибыли ООО «ВКХ» по итогам 2021 года в сумме 367,4 тыс. рублей (п/п от 27.10.2022 №1937) перечислена в бюджет города несвоевременно (нарушение срока на 26 календарных дней), при этом администрация города не воспользовалась правом на взыскание пени за просрочку платежа в размере 2388,10 рублей.

Согласно п. 2.8 Положения о приватизации имущества муниципального образования «город Слободской», утвержденного решением Слободской городской Думы от 21.11.2007 №31/352, администрацией города представлен в Слободскую городскую Думу отчет об исполнении Плана приватизации муниципального имущества.

Согласно представленному Отчету об исполнении Плана приватизации муниципального имущества за 2022 год, утвержденного

решением Слободской городской Думы от 15.02.2023 №26/176, план приватизации исполнен на 33%. Из 12 объектов, включенных в план приватизации на отчетный период, посредством аукционов приватизировано 2 объекта недвижимого имущества на общую сумму 309,0 тыс. рублей, путем публичного предложения - 2 объекта на общую сумму 1976,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года реальная к взысканию задолженность по арендной плате за муниципальное имущество снизилась на 141,1 тыс. рублей (или на 2,2%) и составила 6304,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за землю увеличилась по сравнению с началом года на 1518 тыс. рублей или в 2,2 раза и составила 2748,0 тыс. рублей, что свидетельствует о **недостаточности** претензионно-исковой работы, проводимой Управлением муниципального имущества и земельными ресурсами администрации города.

Безвозмездные поступления

В 2022 году объем безвозмездных поступлений в бюджет города составил 792419,8 тыс. рублей, или 91,9% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений в 2022 году увеличился на 99315,9 тыс. рублей (или 14,3%).

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям представлен в Таблице №5.

Таблица №5

Наименование доходов	2021 год исполнено, тыс. руб.	2022 год		% исполнен ия 2022 года	Отклонение 2022 к 2021 году,	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.		тыс. руб. (+;-)	%
<i>Безвозмездные поступления, в т.ч.:</i>	693103,9	862602,6	792419,8	91,9	99315,9	14,3
<i>дотации</i>	74067	75606,3	75606,3	100,0	1539,3	2,1
<i>субсидии</i>	128759,4	356305,8	299496,9	84,1	170737,5	132,6
<i>субвенции</i>	232166,3	252923,2	249849,7	98,8	17683,4	7,6
<i>Межбюджетные трансферты</i>	257598,2	177121,6	166821,2	94,2	-90777	-35,2
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	513	645,7	645,7	100,0	132,7	25,9

На увеличение объема безвозмездных поступлений в 2022 году, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года, основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий - на сумму 170737,5 тыс. рублей (или в 2,3 раза) и субвенций - на 17683,4 тыс. рублей (на 7,6%).

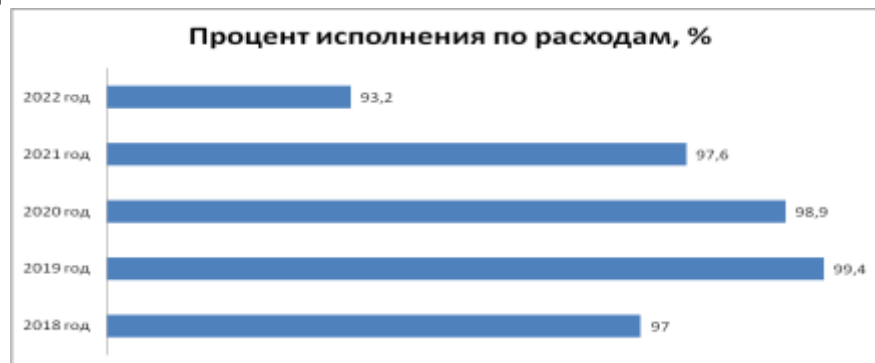
Одновременно с этим на 90777,0 тыс. рублей (или на 35,2%) снизилось поступление в бюджет города межбюджетных трансфертов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на межбюджетные субсидии и субвенции – 37,8% и 31,5% соответственно.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в объеме 1146607,1 тыс. рублей, что на 146228,2 тыс. рублей (или на 14,6%) больше фактического уровня расходов 2021 года.

На графике представлен мониторинг исполнения расходов бюджета города по годам:



Годовые бюджетные назначения по расходам исполнены в 2022 году на 93,2 %, что является самым низким результатом исполнения за последние пять лет.

Анализ расходов бюджета города за 2022 год в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице №6.

Таблица №6

Наименование раздела	Наименование расхода	Исполнено 2021 год, тыс. руб.	2022 год		% исполнения 2022 год	Отклонение 2022 к 2021 году (+;-),	
			Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.		тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ		1000378,9	1230155,6	1146607,1	93,2	146228,2	14,6
01	Общегосударственные вопросы	61394,2	66769,7	65892	98,7	4497,8	7,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3811,1	7109,5	7076,4	99,5	3265,3	85,7
04	Национальная экономика	160163,2	136757,2	131743,7	96,3	-28419,5	-17,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	196897,1	145919,9	141396,9	96,9	-55500,2	-28,2
06	Охрана окружающей среды	2634,9	101208,9	98444,5	97,3	95809,6	в 37 р.
07	Образование	449583,2	529757,2	521042,3	98,4	71459,1	15,9
08	Культура, кинематография	58749,1	63571,5	63324,3	99,6	4575,2	7,8
09	Здравоохранение	0	8562,9	400	4,7	400	-
10	Социальная политика	27503,1	30330,4	27513,8	90,7	10,7	0,0
11	Физическая культура и спорт	30215,9	135569,4	85174,8	62,8	54958,9	в 2,8 р.
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	9427,1	4599	4598,4	100,0	-4828,7	-51,2

Как и в предыдущий отчетный период, в структуре расходов бюджета города в 2022 году основную долю занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 45,4% (против 44,9% в 2021 году), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,3% (против 19,7% в 2021 году) и 04 «Национальная экономика» - 11,5 %, (против 16,0% в 2021 году).

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, основной рост расходов произошел по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - на 95809,6 тыс. рублей (или в 37 раз), 07 «Образование» - на 71459,1 тыс. рублей (или на 15,9%), 11 «Физическая культура и спорт» - на 54658,9 тыс. рублей (или в 2,8 раза).

В то же время, по сравнению с 2021 годом, в 2022 году отмечается снижение расходов по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 55500,2 тыс. рублей (или на 28,2%), 04 «Национальная экономика» - на 28419,5 тыс. рублей (на 17,7%), 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 4828,7 тыс. рублей (на 51,2%).

Дорожный фонд.

В соответствии с требованиями ст. 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета города за 2022 год представлена информация об использовании средств дорожного фонда города Слободского в 2022 году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского утвержден решением Слободской городской Думы от 18.10.2017 №23/145, от 18.08.2021 №83/589 (далее – Порядок формирования дорожного фонда).

При плановом размере дорожного фонда по доходам в сумме 134440,4 тыс. рублей фактическое поступление за 2022 год составило 130516,5 тыс. рублей, или 97,1% от плановых назначений.

Таблица №7

Наименование доходов	2021 год	2022 год		% исполнения 2022 год	Отклонение 2022 к 2021 году (+;-), тыс. руб.	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.		тыс. руб.	%
Доходы дорожного фонда - всего, в т.ч:	159663,4	134440,4	130516,5	97,1	-29146,9	-18,3
Налог на доходы физических лиц	24463	24593,4	24935,5	101,4	472,5	1,9
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2225,4	2719,3	2725,3	100,2	499,9	22,5
штрафные санкции за нарушение обязательств по муниципальным контрактам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств муниципального дорожного фонда	33,7	4,5	4,5	100,0	-29,2	-86,6
Инициативные платежи (поступления на ППМИ от населения)	987,6	3313,5	3283,6	99,1	2296	232,5
Межбюджетные трансферты из областного бюджета, в т.ч.:	131953,7	103809,7	99567,6	95,9	-32386,1	-24,5
на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	1768,1	2056,2	1939,6	94,3	171,5	9,7
на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области	4684,8	12950,1	10955,7	84,6	6270,9	133,9
на формирование современной городской среды	2682,7	0	0	0	-2682,7	-100,0
на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	121837,9	86683	86672,3	100,0	-35165,6	-28,9
на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	980,2	2120,4	0	0,0	-980,2	-100,0

Как и в предыдущий отчетный период, в структуре доходов дорожного фонда в 2022 году основную долю занимают межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 66,4% (против 76,3% в 2021 году).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наибольший рост доходов (на 6270 тыс. рублей или в 2,3 раза) отмечен по поступлениям межбюджетных трансфертов, направленных на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области.

Направления использования бюджетных средств дорожного фонда в 2022 году соответствуют направлениям расходов, установленных Порядком формирования дорожного фонда. Анализ исполнения по расходам дорожного фонда представлен в таблице №8.

Таблица №8

Наименование расходов	Факт 2021 год, тыс. руб.	2022 год		% исполнения	Отклонение 2022 к 2021 году	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.		тыс. руб.	%
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в том числе:	1861,2	2164,4	2041,7	94,3	180,5	9,7
- областные средства	1768,1	2056,2	1939,6	94,3	171,5	9,7
- средства бюджета города	93,1	108,2	102,1	94,4	9	9,7
Инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области, в том числе:	6431,9	18340,9	15782,5	86,1	9350,6	145,4
- областные средства	4684,8	12950,1	10955,7	84,6	6270,9	133,9
- средства бюджета города	722,5	2160	1968,5	91,1	1246	172,5
средства населения и спонсоров	1024,6	3230,8	2858,3	88,5	1833,7	179,0
Реализация национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (областные средства)	121837,9	86683	86672,3	100,0	-35165,6	-28,9
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по безопасности дорожного движения (областные средства)	980,2	2120,4	0	0,0	-980,2	-100,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в границах населенного пункта (улицы) (средства бюджета города)	25690,4	26205	26189	99,9	498,6	1,9
Мероприятия по формированию современной городской среды, в том числе:	2709,8	0	0	0,0	-2709,8	-100,0
- областные средства	2682,7	0	0	0,0	-2682,7	-100,0
- средства бюджета города	27,1	0	0	0,0	-27,1	-100,0
ИТОГО:	159511,4	135513,7	130685,5	96,4	-28825,9	-18,1

За 2022 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 130685,5 тыс. рублей, или 96,4% от плановых назначений (против 159511,4 тыс. рублей в 2021 году).

В структуре расходов дорожного фонда в 2022 году, как и в 2021 году, наибольший удельный вес приходится на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 76,4% или 86672,3 тыс. рублей областных средств (против 76,4% или 121837,9 тыс.

рублей в 2021 году), на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в границах населенного пункта (улицы) - 20,0% или 26189,0 тыс. рублей (против 16,1% или 25690,4 тыс. рублей в 2021 году).

По состоянию на 01.01.2022 остаток неиспользованных ассигнований дорожного фонда составил 1073,3 тыс. рублей. В соответствии с требованиями п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 8 Порядка формирования дорожного фонда, бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2021 году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2022 году.

Увеличения ассигнований в 2022 году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда не производилось.

Национальные проекты

В 2022 году на реализацию 7 региональных (национальных) проектов в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 309087,7 тыс. рублей. Фактические расходы за 2022 год составили 255442,4 тыс. рублей, или 82,6% от запланированного объема.

Анализ исполнения национальных проектов по расходам в 2022 году представлен в таблице №9.

Таблица №9

№ п/п	Наименование национальных проектов	Уточненный объем ассигнований	Исполнено на 31.12.2022, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
1.	Реализация мероприятий национального проекта «Экология». Федеральный проект «Чистая страна» (в рамках соглашения о предоставлении субсидии)	92490,2	92490,2	100,0	0,0
1.1.	<i>Ассигнования за счет местного бюджета, предусмотренные сверх соглашения</i>	532,9	486,9	91,4	46,0
1.2.	<i>Ассигнования за счет средств областного бюджета, предусмотренные сверх соглашения</i>	8085,7	5367,5	66,4	2718,2
2.	Реализация мероприятий национального проекта «Демография». Федеральный проект «Спорт – норма жизни»	101010,1	50646,1	50,1	50364,0
3.	Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные качественные дороги». Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	86683,0	86672,3	99,99	10,7
4.	Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда». Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (в рамках соглашения о предоставлении субсидии)	14900,2	14900,2	100,0	0,0
4.1.	<i>Ассигнования за счет средств местного бюджета, предусмотренные сверх соглашения</i>	2252,1	1875,4	83,3	376,7
5.	Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда». Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	2340,5	2340,5	100,0	0,0
6.	Реализация мероприятий национального проекта «Образование». Федеральный проект «Современная школа» (Точка роста)	303,1	303,1	100,0	0,0
7.	Реализация мероприятий национального проекта «Образование». Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (Советники) всего, в т.ч.:	489,90	360,2	73,5	129,7
	Всего по национальным проектам	309087,7	255442,4	82,6	53645,3

Исполнение по расходам, в рамках заключенных соглашений, в размере 100% от утвержденных ассигнований на 2022 год приходится по национальным проектам «Экология», «Жилье и городская среда», «Образование» («Современная школа»). С исполнением расходов в размере 99,99% реализованы мероприятия в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги».

Наименьший процент исполнения по расходам приходится на реализацию национального проекта «Демография» - 50,1% от утвержденных ассигнований на 2022 год. Низкий процент освоения средств связан с нарушением поставщиком сроков поставки комплекта спортивно-технологического оборудования для создания крытого катка с искусственным льдом, срок оплаты по которому (вторая часть платежа), установлен после осуществления поставки.

С исполнением расходов в размере 73,5% реализованы мероприятия в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - расходы на заработную плату советников директора школы по воспитанию и взаимодействию с общественными объединениями (далее - советники). Низкое освоение по расходам, направленным на оплату труда советников сложилось по причине экономии средств на оплату труда.

Ассигнования, предусмотренные сверх заключенного соглашения в рамках реализации национального проекта «Экология» исполнены в размере 91,4% (средства местного бюджета) 66,4% (средства областного бюджета). Исполнение по расходам в размере 83,3% составило по ассигнованиям, предусмотренным сверх соглашения, в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» (Формирование комфортной городской среды).

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов, направленных на реализацию национальных проектов, приходится на национальные проекты «Экология» - 36,2% (98344,6 тыс. рублей) и «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 33,9% (86682,3 тыс. рублей). Наименьший - на национальный проект «Образование» - 0,03% (663,3 тыс. рублей) от произведенных расходов, направленных на реализацию национальных проектов в 2022 году.

4.1. Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Анализ расходов бюджета города за 2021 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице №10.

Таблица №10

№ п/п	Код ГРБС	Наименование расхода	Уточненный план на 2022 год	Исполнено, тыс.	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
1	903	Муниципальное учреждение «Слободская городская Дума»	0,9	0,9	100,0
2	905	Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского»	542566,9	531069,4	97,9

1	2	3	4	5	6
3	912	Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление администрации города Слободского»	12973,2	12970,5	99,98
4	918	Муниципальное казенное учреждение «Слободская городская библиотека им. А. Грина»	10908,4	10877	99,7
5	936	Муниципальное казенное учреждение «Администрация города Слободского Кировской области»	662981,1	590964,2	89,1
6	947	муниципальное казенное учреждение "Контрольно-счетная комиссия города Слободского"	725,1	725,1	100,0
Всего расходов в разрезе главных распорядителей:			1230155,6	1146607,1	93,2

Исполнение расходов в размере 100% от утвержденных ассигнований установлено по Муниципальному учреждению «Слободская городская Дума», расходы по которому составили 0,9 тыс. рублей, по муниципальному казенному учреждению «Контрольно-счетная комиссия города Слободского» с расходами в сумме 725,1 тыс. рублей.

Расходы по Муниципальному казенному учреждению «Финансовое управление администрации города Слободского» составили 12970,5 тыс. рублей, или 99,98% уточненных ассигнований на год. По Муниципальному казенному учреждению «Слободская городская библиотека им. А. Грина» - 99,7% (или 10877,0 тыс. рублей), по муниципальному казенному учреждению «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» - 97,9% (531069,4 тыс. рублей).

Наименьший процент исполнения сложился по Муниципальному казенному учреждению «Администрация города Слободского Кировской области» - 89,1% (или 590964,2 тыс. рублей).

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2022 году составила 83548,5 тыс. рублей, что на 59143,5 тыс. рублей больше уровня 2021 года. Расходная часть бюджета города исполнена на 97,6% к уточненному плану.

4.2. Анализ расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ.

На реализацию 11 муниципальных программ в 2021 году направлено 1145881,1 тыс. рублей бюджетных средств или 93,2% к уточненному плану. На расходы на непрограммные мероприятия направлено 726,0 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана.

В соответствии п. 4.10. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденного Постановлением администрации города Слободского от 28.08.2013 №176 (далее – Порядок №176), управление экономического развития администрации города ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, разрабатывает сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ (далее - Сводный доклад).

В соответствии с п. 8 ст. 39 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском одновременно с отчетом об исполнении бюджета города представлен Сводный доклад.

Согласно информации Сводного доклада, оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась на основе интегральной оценки достижения показателей эффективности реализации муниципальных программ, сравнения фактических сроков реализации мероприятий с запланированными, а также с учетом объема ресурсов, направленных на их реализацию.

В результате проведенной оценки эффективным признаны все программы, действующие на территории муниципального образования «город Слободской». Наиболее эффективно, с достижением показателей эффективности в полном объеме, реализованы 9 программ. Две программы - «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования город Слободской», из аварийного жилищного фонда», «Формирование современной городской среды города Слободского» на 2018-2026 годы имеют удовлетворительную эффективность.

В соответствии со ст. 179 БК РФ, Порядка №176, объемы финансирования муниципальных программ соответствуют утвержденным уточненным ассигнованиям бюджета города на 2022 год.

Согласно данным Сводного доклада, отмечено превышение сроков уточнения финансирования программ с выделенными решением Думы бюджетными ассигнованиями (1 месяц) по концу 2022 года по 3 программам:

- «Развитие образования города Слободского» - превышение срока внесения изменений в программу на 8 дней. Следует отметить, что в Сводном докладе наименование муниципальной программы «Развитие образования города Слободского» отражено **не в соответствии с наименованием, утвержденным Перечнем муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденным постановлением администрации города Слободского от 18.07.2019 №1468** - «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской» на 2020-2026 годы;

- «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской» - превышение срока внесения изменений в программу на 12 дней;

- «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской» - на 5 дней.

При этом, **информация о количестве и сроках нарушения внесения изменений в муниципальные программы отражена не в полном объеме.** Так, например, в Сводном отчете не отражена информация о 4 случаях нарушений сроков внесения изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской» в 2022 году со сроком нарушения от 3 до 14 календарных дней (информация о нарушениях отражена в акте КСК по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года на

реализацию государственной программы Кировской области «Развитие культуры» от 28.03.2023 №2).

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен в таблице №11:

Таблица №11

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО		1229429,6	1145881,1	93,2	83548,5
1	«Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	536423,5	527780,7	98,4	8642,8
2	«Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	56520,3	56481,1	99,9	39,2
3	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»	134422,4	84041,6	62,5	50380,8
4	«Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»»	32680,5	29636,2	90,7	3044,3
5	«Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»»	108211,4	105414,2	97,4	2797,2
6	«Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»»	246805,1	229217,6	92,9	17587,5
7	«Формирование современной городской среды города Слободского»	17447,2	17070,4	97,8	376,8
8	«Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»»	37	28	75,7	9
9	«Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»»	92507,9	91969,2	99,4	538,7
10	«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»»	2033,8	1901,6	93,5	132,2
11	«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской»»	2340,5	2340,5	100	0

Из реализуемых в течение 2022 года 11 муниципальных программ по 3 программам исполнение составило ниже среднего:

1) муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской» исполнена по расходам на 84041,6 тыс. рублей, или на 62,5% от уточненных бюджетных ассигнований на 2022 год. Не освоено 50380,8 тыс. рублей, в том числе ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие физической культуры и спорта» (поставка комплекта спортивно-технологического оборудования для создания крытого катка с искусственным льдом);

2) муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской» исполнена в сумме 28,0 тыс. рублей, или 77,4%. Не освоено 9,0 тыс. рублей;

3) муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» исполнена по расходам в сумме на 29636,2 тыс. рублей, или 90,7%. Не освоено 3044,3 тыс. рублей, из них: по подпрограмме «Социальная

поддержка семей с детьми и социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «город Слободской» - в сумме 2775,5 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 268,6 тыс. рублей, по подпрограмме «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» - 0,2 тыс. рублей.

4.3. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда

В соответствии с требованиями ст. 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета города за 2022 год представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 2022 год.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением администрации города Слободского от 28.01.2015 №145 (далее – Порядок).

Пунктом 1 ст. 7 Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (первоначальная редакция) предусмотрен резервный фонд в размере 100,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в течение 2022 года резервный фонд составил 30000,0 тыс. рублей, против уровня 2021 года, составившего 12000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского, в отчетном году по состоянию на 31.12.2022 на приобретение мазута из резервного фонда выделено 30000,0 тыс. рублей, или 100% от уточненных годовых назначений.

4.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

В отчетном периоде постановлениями администрации города Слободского утверждено муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов для 6 муниципальных бюджетных учреждений города по показателям, характеризующим качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги, а также форма отчета о выполнении муниципального задания:

- постановлением администрации города Слободского от 25.11.2021 №2073 доведено муниципальное задание до МБУ СШ г. Слободского;
- постановлением администрации города Слободского от 29.11.2021 №2103 доведено муниципальное задание до МБУ ДК «Паруса»;
- постановлением администрации города Слободского от 29.11.2021 №2104 доведено муниципальное задание до МБУК «СМВЦ»;
- постановлением администрации города Слободского от 29.11.2021 №2105 на 2022 год доведено муниципальное задание двум

подведомственным бюджетным учреждениям дополнительного образования в сфере культуры ДШИ им. П. И. Чайковского, МБУ ДО ДХШ);

- постановлением администрации города Слободского от 30.11.2021 №2114 доведено муниципальное задание до МБОУ «Средняя школа №5».

В соответствии с требованиями п. 2.1.5 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города от 23.11.2015 №2527, администрацией города соблюдены сроки утверждения муниципального задания (до начала очередного финансового года).

Анализ выполнения муниципального задания за 2022 год по показателям, характеризующим объем и качество оказываемых услуг, проведен на основании годовых отчетов учреждений об исполнении муниципального задания.

По итогам отчетного периода, согласно представленным отчетам, муниципальное задание *по объемам* оказываемых муниципальных услуг выполнено в полном объеме.

Плановые показатели, характеризующие *качество* оказываемых услуг выполнены в полном объеме, за исключением показателей качества по МБОУ «Средняя школа №5»: «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу *начального* общего образования по завершении уровня начального образования», а также «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу *основного* общего образования по завершении уровня основного общего образования», исполнение по которым составило 99,8% и 99,6% соответственно.

При этом при формировании муниципального задания администрация **не воспользовалась правом** утверждения в муниципальном задании допустимых (возможных) отклонений в процентах (до 3%) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы), установленным п. 2.1.6. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденным постановлением администрации города Слободского от 23.11.2015 №2527.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Первоначальной редакцией решения Слободской городской Думы от 02.12.2021 №5/38 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 20000,0 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита уменьшился и составил 10734,5 тыс. рублей. Фактически бюджет города исполнен с профицитом в сумме 1414,6 тыс. рублей.

В 2022 году средства коммерческих банков не привлекались. В 2021 году средства коммерческих банков были привлечены в сумме 68403,0 тыс. рублей.

В отчетном году привлечено кредитов из областного бюджета на общую сумму 106097,0 тыс. рублей, в том числе:

- 30000,0 тыс. рублей - на покрытие временного кассового разрыва;
- 76097,0 тыс. рублей - для погашения обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от коммерческих организаций.

В отчетном периоде погашено кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов на сумму 107950,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города за 2022 год предельный объем муниципальных заимствований не превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований ст. 106 БК РФ.

По данным долговой книги муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» снизился по сравнению с началом 2022 года на 1883,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 составил 152779,9 тыс. рублей.

Динамика изменения муниципального внутреннего долга за 2020-2022 годы представлена в следующей диаграмме:



В структуре муниципального внутреннего долга в 2022 году 71,2% занимают бюджетные кредиты и 28,8% - кредиты коммерческих банков.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 4598,4 тыс. рублей, что меньше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2021 года на 4828,7 тыс. рублей. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг бюджета города (152779,9 тыс. рублей) не превысил верхний предел муниципального долга, установленный статьей 11 решения Слободской городской Думы от 02.12.2021 №5/38 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (на 01 января 2023 года в сумме 160252,76 тыс. рублей).

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», по сравнению с началом года дебиторская задолженность консолидированного бюджета муниципального образования «город Слободской» снизилась на 89963,2 тыс. рублей и на 01.01.2023 составила 565369,9 тыс. рублей (в том числе просроченная в сумме 4816,6 тыс. рублей: по счетам УФНС России по Кировской области - 4260,2 тыс. рублей, по учреждениям - 556,5 тыс. рублей):

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» задолженность снизилась на 93933,8 тыс. рублей и составила 560003,8 тыс. рублей, из них: 3058,8 тыс. рублей - задолженность родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях и за посещение школы развития в общеобразовательных учреждениях (в том числе просроченная - 268,8 тыс. рублей); 11170,1 тыс. рублей - задолженность по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа на несколько лет; 6,9 тыс. рублей - задолженность по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов;

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» задолженность увеличилась на 2826,9 тыс. рублей и составила 2860,9 тыс. рублей, в том числе: 87,5 тыс. рублей - авансовый платеж за проверку достоверности определения сметной стоимости по объектам, ремонт которых будет произведен в 2023 году, хостинг сайта; 2773,4 тыс. рублей - выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство пожарной части;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» задолженность увеличилась на 1149,4 тыс. рублей и составила 2502,8 тыс. рублей, в том числе: 182,8 тыс. рублей - задолженность по питанию сотрудников; 61,3 тыс. рублей - задолженность за Фондом социального страхования по возмещению работодателю оплаты четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и переплата заработной платы уволившимся сотрудникам (в том числе просроченная - 17 767,93 рублей); 2116,3 тыс. рублей - пени за ненадлежащее исполнение подрядчиками условий контракта; 81,4 тыс. рублей - недостача за похищенные основные средства и материалы; 61 тыс. рублей - задолженность по исполнительному листу за похищенные денежные средства;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность снизилась на 5,7 тыс. рублей и составила 2,5 тыс. рублей в том числе переплата НДС авансовый платеж по налогу на имущество.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода не соответствует остатку дебиторской задолженности на конец предыдущего года по причинам исправления ошибок прошлых лет, информация о чем отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

В ходе исполнения бюджета города кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 2011,5 тыс. рублей и составила 34834,5 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000, по сравнению с началом 2022 года, задолженность увеличилась на 51,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 4122,7 тыс. рублей (внесена родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях и школе развития за январь 2023 года);

- по счету 1 208 00 000 на конец 2022 года задолженность составила 5,4 тыс. рублей;

- по счету 1 209 00 000, по сравнению с началом года, задолженность снизилась на 0,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 1,0 тыс. рублей (переплата за питание сотрудниками учреждения, излишне перечисленные пени за несвоевременное выполнение работ подрядчиком);

- по счету 1 302 00 000 - увеличилась на 51,3 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 18573,7 тыс. рублей (в основном - задолженность по оплате труда в связи со сроками выплат за декабрь 2022 года в январе 2023 года);

- по счету 1 303 00 000 - увеличилась на 1840,6 тыс. рублей и на конец года составила 11777,7 тыс. рублей (в основном задолженность по обязательным взносам в фонды с начисленной заработной платы);

- по счету 1 304 00 000 – увеличилась на 62,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 354,0 тыс. рублей.

Как следует из данных отчетности (ф. 0503369), просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Сумма остатка дебиторской задолженности на начало отчетного периода не соответствует остатку дебиторской задолженности на конец предыдущего периода по причинам исправления ошибок прошлых лет, информация о чем отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 №33н.

Состав, сроки и график предоставления годовой отчетности за 2022 год для главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников

финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) установлены письмом финансового управления администрации города Слободского от 30.12.2022 №295.

В соответствии с письмом отчетность ГАБС представлена в электронном виде в программном комплексе «Свод –WEB».

В ходе проверки бюджетной отчетности б ГАБС выявлены следующие **нарушения:**

1. Требований Инструкции №191н в части заполнения текстовой части Пояснительной записки (МКУ «Отдел образования и молодежной политики», МКУ «Администрация города Слободского Кировской области»).

2. Статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции №191н, Методических указаний №49 - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация доходов и расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов, а также имущества Казны по разделу №1 «Недвижимое имущество» по подразделам: №02 «Нежилые здания, помещения», №03 «Сооружения, объекты внешнего благоустройства, зеленые насаждения», №04 «Земельные участки», № 05 «Бесхозные недвижимые вещи, поставленные на учёт муниципального образования «город Слободской» (МКУ «Администрация города Слободского Кировской области»).

3. Требований Приказа №52н - в 5 Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов отсутствуют заключения комиссии о результатах инвентаризации.

Отсутствуют даты в поле «Расписка», в полях подписей ответственных лиц и членов комиссии в 4 Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (МКУ «Администрация города Слободского Кировской области»).

4. Требований ФСБУ «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н - при оформлении результатов инвентаризации объектов нефинансовых активов не учтены требования в части отражения в описях признаков обесценения активов (либо их отсутствия) в рамках проведения инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2022 год (МКУ «Муниципальный архив г. Слободского», МКУ «Отдел образования и молодежной политики»).

5. Требований Инструкции №33н в части заполнения текстовой и табличной части Пояснительной записки бюджетных учреждений.

Часть нарушений устранена в ходе проверки. Выявленные нарушения и недостатки в существенной степени не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

8. Оценка организации внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2022 году осуществлялся Финансовым управлением администрации города Слободского в соответствии с федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, ведомственным стандартом по осуществлению полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным приказом Финансового управления от 30.09.2020 №56 (с изменениями от 17.12.2021 №92) и приказом от 03.10.2022 №58 (новая редакция).

В соответствии с Планом контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации города Слободского (далее – Финансовое управление) от 27.12.2021 №95 (с изменениями, внесенными приказами Финансового управления от 26.05.2022 №25, от 13.10.2022 №61) (далее – План контрольных мероприятий), за 2022 год осуществлено 3 проверки по 3 темам, в том числе:

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности в МКДОУ д/с «Колобок».

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «СМВЦ».

3. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания в МБУ ДО ДХШ.

В соответствии с Планом контрольных мероприятий, в рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в двух учреждениях: МБОУ «Средняя школа №5», ДШИ им. П.И. Чайковского.

Незначительное количество проведенных контрольных мероприятий в 2022 году обосновано ограничениями до 01.01.2023 проведения проверок главных распорядителей бюджетных средств, а также муниципальных казенных учреждений согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 14.04.2022 №665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств» и постановлению администрации города Слободского от 13.05.2022 №869 «Об особенностях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств».

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям объектов контроля направлено 3 представления и 1 предписание.

По результатам контрольных мероприятий объектами контроля в соответствии с установленными сроками исполнены все требования выданных представлений. По итогам вынесенного предписания объектом контроля в бюджет города были возмещены бюджетные средства в размере 54,0 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2022 год администрацией города представлен в контрольно-счетную комиссию для подготовки заключения своевременно, в соответствии со ст. 35 Положения о бюджетном процессе.

2. Изначально бюджет города на 2022 год утвержден решением Слободской городской Думы по доходам в сумме 890922,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 910922,5 тыс. рублей, дефицит - 20000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, изменялись 11 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 321498,6 тыс. рублей или на 36,9% и составил 1219421,1 тыс. рублей;

- объем расходов увеличился на 319233,1 тыс. рублей или на 35,0% и составил 1230155,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета уменьшился на 9265,5 тыс. рублей или на 33,1% и составил 10734,5 тыс. рублей.

3. Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, по итогам 2022 года исполнение по доходам составило 1148021,7 тыс. рублей (или 94,1% к уточненному плану), в том числе: исполнение по налоговым доходам составило 244693,4 тыс. рублей, неналоговым доходам - 110908,5 тыс. рублей, безвозмездным поступлениям - 792419,8 тыс. рублей.

4. Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в объеме 1146607,1 тыс. рублей, или 93,2% к годовому плану.

5. Бюджет города исполнен с профицитом в размере 1414,6 тыс. рублей, при утвержденном дефиците 10734,5 тыс. рублей.

6. Расходование бюджетных средств города Слободского в 2022 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в том числе в рамках реализации региональных (национальных) проектов. Ниже среднего освоены средства по 3 муниципальным программам (62,5% - 90,7%).

7. Дорожный фонд города Слободского исполнен в сумме 130516,5 тыс. рублей (или 97,1%), по расходам - в сумме 130685,5 тыс. рублей (или 96,4% от плановых назначений).

8. В ходе исполнения бюджета, по сравнению с началом года, дебиторская задолженность консолидированного бюджета снизилась на 89963,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 составила 565369,9 тыс.

рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 2011,5 тыс. рублей и составила 34834,5 тыс. рублей.

9. По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» снизился по сравнению с началом 2022 года на 1883,5 тыс. рублей и составил 152779,9 тыс. рублей.

10. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств существенных искажений не установлено, фактов, способных негативно повлиять на достоверность, не выявлено.

11. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета города Слободского за 2022 год.

Вместе с тем, контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает:

1. Активизировать претензионно - исковую работу по сокращению дебиторской задолженности за аренду земельных участков.

2. Управлению муниципальным имуществом администрации города осуществлять более качественный контроль за своевременностью перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий и обществ с ограниченной ответственностью.

3. Управлению экономического развития администрации города при разработке сводного доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2023 года:

- наименование муниципальных программ отражать в соответствии с наименованиями, утвержденными Перечнем муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденным постановлением администрации города Слободского от 18.07.2019 №1468;

- в полном объеме раскрывать информацию о количестве превышений сроков уточнения финансирования программ с выделенными решениями Думы бюджетными ассигнованиями.

4. Администрации при формировании муниципального задания, пользоваться правом утверждения в муниципальном задании допустимых (возможных) отклонений в процентах (до 3%) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы).

5. Администрации города разобрать причины допущенных нарушений, и в пределах имеющихся полномочий принять меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков, причин и условий, способствовавших их совершению, а также предупреждению подобных нарушений в дальнейшем.

6. Предоставить в срок до 26.05.2023 в контрольно-счетную комиссию информацию о результатах рассмотрения заключения и принятых мерах.

Контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает Слободской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета за 2022 год с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. Ю. Рожнева