

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Невинномысска за 2022 год и годовой отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2022 год

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, РФ), подпункта 8 пункта 10 и пункта 50 Положения о бюджетном процессе в городе Невинномысске, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 28.02.2018 № 234-27 (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате города Невинномысска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 27.12.2021 № 43-7 (далее – Положение о контрольно-счетной палате) контрольно-счетной палатой города Невинномысска Ставропольского края (далее – контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Невинномысска (далее – бюджет города, город) за 2022 год.

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2022 год (далее – годовой отчет) для внешней проверки представлен администрацией города Невинномысска своевременно, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 50 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и пунктом 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 49 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

- пояснительная записка к проекту решения;
- информация об использовании средств на объекты строительства и реконструкции, финансируемые за счет средств бюджета города за 2022 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 2022 год;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях;
- отчет о муниципальных заимствованиях города;
- отчет о состоянии муниципального долга города на 01.01.2022 и 31.12.2022;

информация об использовании средств на реализацию муниципальных программ, финансируемых за счет средств бюджета города за 2022 год.

Главными администраторами бюджетных средств представлена годовая бюджетная отчетность для внешней проверки в контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 50 Положения о бюджетном процессе.

Решением Думы города от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС, субъект бюджетной отчетности). В связи с постановлением администрации города от 22.06.2022 № 890 «Об отмене ликвидации управления капитального строительства администрации города Невинномысска», Решением Думы города от 29.06.2022 № 108-14 «О внесении изменений в решение Думы города Невинномысска «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в ведомственную структуру внесены изменения: предусмотрены бюджетные ассигнования управлению капитального строительства администрации города. Таким образом, на конец 2022 года исполнение бюджета города осуществляли 11 субъектов бюджетной отчетности, выполняющие функции главных распорядителей бюджетных средств. Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города выполняло финансовое управление администрации города.

1. Анализ основных характеристик исполнения бюджета города

Первоначально бюджет города на 2022 год утвержден по доходам в сумме 3 492 337,15 тыс. рублей, расходам – 3 595 413,40 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 103 076,25 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 по долговым обязательствам города установлен в сумме 383 084,06 тыс. рублей (34,32 процента в общем объеме доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений).

В течение финансового года в первоначальное Решение Думы города от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Думы города № 36-6) восемь раз вносились изменения (решения Думы города от 24.02.2022 № 50-9, от 30.03.2022 № 68-10, от 29.06.2022 № 108-14, от 27.07.2022 № 117-16, от 10.10.2022 № 142-18, от 26.10.2022 № 143-19, от 21.11.2023 № 155-20, от 19.12.2022 № 170-22).

В результате внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения 2022 года утверждены по доходам в сумме 4 851 729,18 тыс. рублей, что на 1 359 392,03 тыс. рублей или на 38,92 процента выше первоначально утвержденного показателя; по расходам в сумме 5 059 889,47 тыс. рублей, что на 1 464 476,07 тыс. рублей или на 40,73 процента выше первоначально утвержденных назначений. В уточненном бюджете города размер дефицита бюджета города утвержден в сумме 208 160,29 тыс. рублей или 9,43 процента, к объему назначений по доходам без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений

и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактически по данным годового отчета в доходную часть поступило 4 968 883,68 тыс. рублей, что на 2,41 процента выше уточненного планового показателя. Сверхплановое поступление доходов в сумме 117 154,50 тыс. рублей обеспечено за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 107 274,24 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям на сумму 9 880,26 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города исполнена в сумме 4 576 915,26 тыс. рублей или на 90,11 процента от утвержденной сводной бюджетной росписи (5 079 163,37 тыс. рублей). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 482 974,21 тыс. рублей от утвержденных Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) назначений и 502 248,11 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи.

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 208 160,29 тыс. рублей, фактически бюджет города исполнен с профицитом в сумме 391 968,42 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города в 2022 году

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» доходы бюджета города в 2022 году исполнены в сумме 4 968 883,68 тыс. рублей (2021 год – 3 979 533,16 тыс. рублей), при уточненном плане 4 851 729,18 тыс. рублей (2021 год – 3 881 731,86 тыс. рублей).

Общее исполнение по доходным источникам составило 102,41 процента (2021 год – 102,52 процента). В 2022 году объем поступивших доходов относительно 2021 года увеличился на 989 350,52 тыс. рублей или на 24,86 процента.

В 2022 году налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 986 561,70 тыс. рублей (2021 год – 907 366,98 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля налоговых доходов составила 19,85 процента и относительно прошлого года уменьшилась на 1,80 процентных пункта (2021 год – 21,65 процента).

Неналоговые доходы в отчетном году поступили в бюджет города в сумме 254 813,46 тыс. рублей (2021 год – 291 540,30 тыс. рублей). В общей структуре доходов бюджета города доля неналоговых доходов составила 5,13 процента, что на 2,2 процентных пункта ниже прошлого года (2021 год – 7,33 процента).

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 3 727 508,52 тыс. рублей, что на 9 880,26 тыс. рублей выше планового значения 3 717 628,26 тыс. рублей), исполнение – 100,27 процента (2021 год – 98,56 процента). В общей структуре доходов бюджета города доля безвозмездных поступлений составила 75,02 процента (2021 год – 69,87 процента или 2 780 625,88 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета города в 2021–2022 годах представлена в Таблице 1.

Структура доходов бюджета города в 2021–2022 годах

Наименование показателей	Факт 2021, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2021 год, %	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170- 22), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2022, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2022, %	Отклонение от уточненного бюджета 2022, тыс. рублей	Отклонение от уточненного бюджета 2022, %	Отклонение от факта 2021 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2021 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые до- ходы	1 198 907,28	30,13	1 134 100,92	1 241 375,16	24,98	107 274,24	9,46	42 467,88	3,54
Налоговые доходы	907 366,98	21,65	927 103,89	986 561,70	19,85	59 457,81	6,41	79 194,72	8,73
Налог на доходы физических лиц	552 570,29	13,89	602 801,00	645 092,84	12,98	42 291,84	7,02	92 522,55	16,74
Акцизы по подакцизным товарам (про- дукции), производимым на территории РФ	12 909,21	0,32	13 605,89	15 700,36	0,32	2 094,47	15,39	2 791,15	21,62
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	46 169,22		41 505,00	57 339,39	1,15	15 834,39	38,15	11 170,17	24,19
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 579,74	0,34	0,00	420,27	0,01	420,27	0,00	-13 159,47	-96,91
Единый сельскохозяйственный налог	469,14	0,02	467,00	119,42	0,01	-347,58	-74,43	-349,72	-74,54
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 683,43	0,42	16 800,00	16 581,06	0,33	-218,94	-1,30	-102,37	-0,61
Налог на имущество налогоплательщиков налогообложения	52 655,91	1,32	48 942,00	66 297,93	1,33	17 355,93	35,46	13 642,02	25,91
Налог на имущество физических лиц	196 531,09	4,94	188 558,00	165 608,57	3,33	-22 949,43	-12,17	-30 922,52	-15,73
Земельный налог	15 799,35	0,40	14 425,00	19 401,93	0,39	4 976,93	34,50	3 602,58	22,80
Государственная пошлина									
Задолженность по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,40	0,00	0,00	-0,07	0,00	-0,07	0,00	0,33	0,00
Неналоговые доходы	291 540,30	7,33	206 997,03	254 813,46	5,13	47 816,43	23,10	-36 726,84	-12,60
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собствен- ности, в том числе:	209 314,28	2,73	151 483,73	181 979,36	3,66	30 495,63	20,13	-27 334,92	-13,06
Прибыль, приходящаяся на доли в устав- ных капиталах хозяйственных товари- ществ и обществ	1 253,56	0,03	980,34	980,34	0,02	0,00	0,00	-273,22	-21,80
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государ- ственная собственность на которые не разграничена	179 781,44	4,52	117 892,99	145 573,06	2,93	27 680,07	23,48	-34 208,38	-19,03
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности го- родских округов	5 382,22	0,14	5 248,21	5 445,97	0,11	197,76	3,77	63,75	1,18

Наименование показателей	Факт 2021, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2021 год, %	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2022, тыс. рублей	Доля вида дохода в общем объеме, 2022, %	Отклонение от уточненного бюджета 2022, тыс. рублей	Отклонение от уточненного бюджета 2022, %	Отклонение от факта 2021 года, тыс. рублей	Отклонение от факта 2021 года, %
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходу от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	152,95	0,00	55,51	248,84	0,00	193,33	348,28	95,89	62,69
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	19 393,72	0,49	16 128,81	18 307,48	0,37	2 178,67	13,51	-1 086,24	-5,60
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей муниципальных учреждений предприятий	235,81	0,01	237,80	145,30	0,00	-92,50	-38,90	-90,51	-38,38
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	3 114,58	0,08	10 940,07	11 278,37	0,23	338,30	3,09	8 163,79	262,12
Платежи при использовании природными ресурсами	2 165,20	0,05	1 780,36	4 812,37	0,10	3 032,01	170,30	2 647,17	122,26
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 721,72	0,04	1 844,73	2 458,65	0,05	613,92	33,28	736,93	42,80
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	62 235,10	1,56	46 308,60	57 984,68	1,17	11 676,08	25,21	-4 250,42	-6,83
Административные платежи и сборы	6 011,06	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 011,06	-100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 476,22	0,09	2 037,32	4 845,18	0,10	2 807,86	137,82	1 368,96	39,38
Прочие неналоговые доходы	6 616,72	0,17	3 542,29	2 733,22	0,05	-809,07	-22,84	-3 883,50	-58,69
Безвозмездные поступления	2 780 625,88	69,87	3 717 628,26	3 727 508,52	75,02	9 880,26	0,27	946 882,64	34,05
Дотации бюджетам	47 480,74	1,19	11 326,20	11 326,20	0,23	0,00	0,00	-36 154,54	-76,15
Субсидии бюджетам	1 071 296,08	26,92	1 327 162,36	1 319 442,65	26,55	-7 719,71	-0,58	248 146,57	23,16
Субвенции бюджетам	1 639 494,85	41,20	1 730 752,92	1 745 849,29	35,14	15 096,37	0,87	106 354,44	6,49
Иные межбюджетные трансферты	53 194,78	1,34	648 875,19	651 365,90	13,11	2 490,71	0,38	598 171,12	1 124,49
Прочие безвозмездные поступления	449,98	0,01	2 202,48	2 240,45	0,05	37,97	1,72	1 790,47	397,90
Доходы бюджетов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	694,31	0,00	2 609,88	2 640,01	0,05	30,13	-	1 945,70	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-31 984,86	-0,80	-5 300,77	-5 355,98	-0,11	-55,21	-	26 628,88	-
ВСЕГО ДОХОДОВ:	3 979 533,16	100,00	4 851 729,18	4 968 883,68	100,00	117 154,50	2,41	989 350,52	24,86

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году составила 24,98 процента или 1 241 375,16 тыс. рублей (2021 год – 30,13 процента или 1 198 907,28 тыс. рублей).

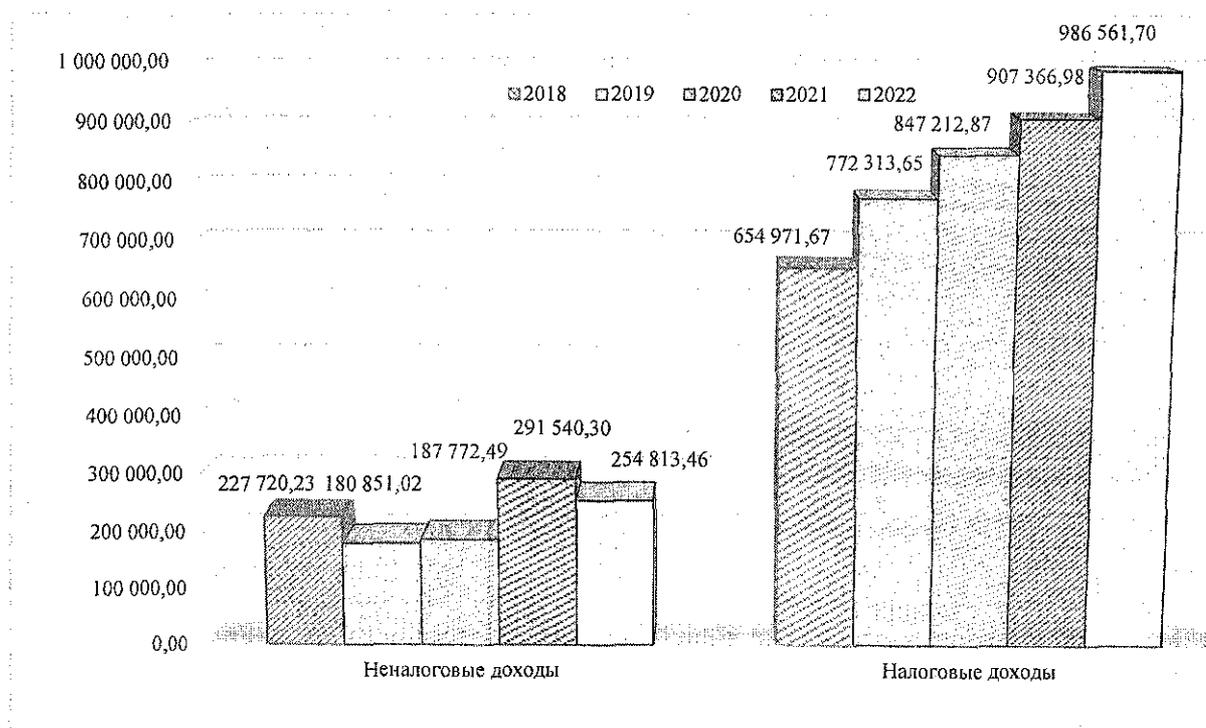
В сравнении с прошлым годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 42 467,88 тыс. рублей или на 3,54 процента. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам превысило утвержденные плановые назначения 2022 года на 107 274,24 тыс. рублей или на 9,46 процента.

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города за 2017 – 2022 годы представлена на Диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Динамика налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города за 2018-2022 годы

(тыс. рублей)

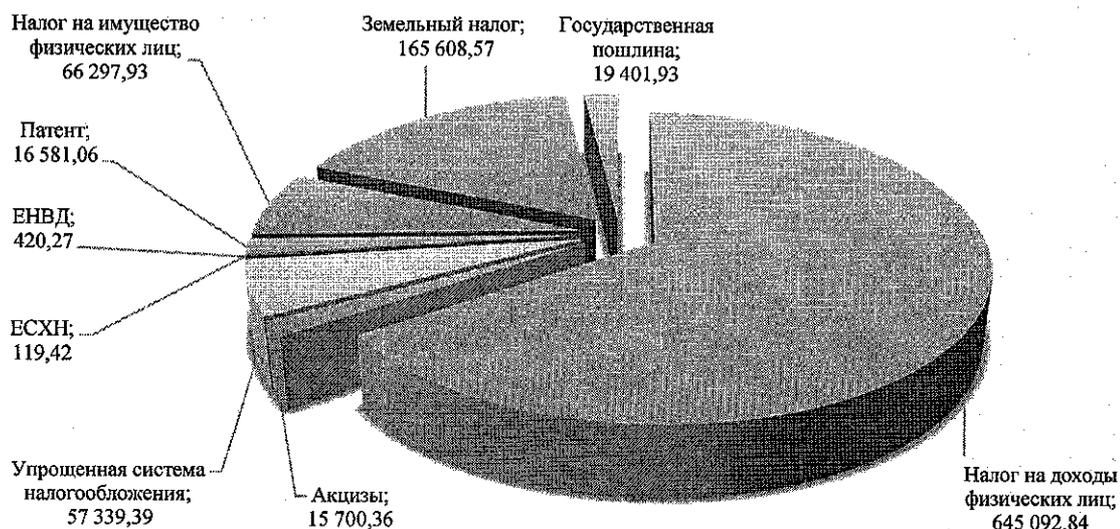


Поступления по налоговым доходам в 2022 году составили 986 561,70 тыс. рублей, что на 59 457,81 тыс. рублей выше плановых назначений (план – 927 103,89 тыс. рублей), исполнение – 106,41 процента. Поступления по неналоговым доходам составили 254 813,46 тыс. рублей, что выше планового назначения на 47 816,43 тыс. рублей, исполнение – 123,10 процента (план 2022 года – 206 997,03 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов бюджета города в 2022 году представлена на Диаграмме № 2.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2022 году

(тыс. рублей)



Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 645 092,84 тыс. рублей, что на 42 291,84 тыс. рублей выше утвержденного планового значения (план 2022 года – 602 801,00 тыс. рублей), исполнение составило 107,02 процента. В структуре доходов доля налога на доходы физических лиц составляет 12,98 процента, в налоговых доходах бюджета города – 65,39 процента. По сравнению с 2021 годом, отмечается увеличение поступлений по данному доходному источнику на 92 522,55 тыс. рублей или на 16,74 процента (факт 2021 года – 552 570,29 тыс. рублей). Рост поступлений обусловлен увеличением фонда оплаты труда.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, поступили в объеме 15 700,36 тыс. рублей, что на 2 094,47 тыс. рублей выше утвержденных плановых назначений (план 2022 года – 13 605,89 тыс. рублей), исполнение составило 115,39 процента. По сравнению с 2021 годом данные доходы увеличились на 2 791,15 тыс. рублей или на 21,62 процента (2021 год – 12 909,21 тыс. рублей).

По налогам на совокупный доход, которые включают в себя единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнение составило 74 460,14 тыс. рублей (2021 год – 76 901,53 тыс. рублей), что выше планового значения 58 772,00 тыс. рублей на 15 688,14 тыс. рублей или на 26,69 процента, по сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 2 441,39 тыс. рублей или на 3,17 процента.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности поступил в сумме 420,27 тыс. рублей. Относительно факта

2021 года поступления данного налога уменьшились на 13 159,47 тыс. рублей (факт 2021 года – 13 579,74 тыс. рублей). В связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступления по данному источнику доходов в 2022 году не планировались.

В 2022 году поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 16 581,06 тыс. рублей, что на 218,94 тыс. рублей ниже годового плана (план 2022 года – 16 800,00 тыс. рублей). Относительно показателя прошлого года (2021 год – 16 683,43 тыс. рублей) поступления уменьшились на 102,37 тыс. рублей или на 0,61 процента.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 57 339,39 тыс. рублей, что на 38,15 процента выше годового плана (план 2022 года – 41 505,00 тыс. рублей), и на 11 170,17 тыс. рублей или 24,19 процента выше показателя 2021 года (2021 год – 46 169,22 тыс. рублей).

Единый сельскохозяйственный налог в 2022 году поступил в размере 119,42 тыс. рублей, что на 347,58 тыс. рублей или в 3,91 раза ниже плана (план 2022 года – 467,00 тыс. рублей) и на 349,72 тыс. рублей и в 3,93 раза ниже показателя 2021 года (2021 год – 469,14 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено уменьшением числа налогоплательщиков.

По итогам отчетного года поступление по налогам на имущество составило 231 906,50 тыс. рублей или 97,64 процента, что на 5 593,50 тыс. рублей ниже утвержденного планового значения – 237 500 тыс. рублей, в том числе:

налог на имущество физических лиц – 66 297,93 тыс. рублей (2021 год – 52 655,91 тыс. рублей) или 135,46 процента к годовому плану (план 2022 года – 48 942,00 тыс. рублей);

земельный налог – 165 608,57 тыс. рублей (2021 год – 196 531,09 тыс. рублей) или на 12,17 процента ниже планового значения (план 2022 года – 188 558,00 тыс. рублей). Поступление доходов по земельному налогу с организаций составило 146 760,61 тыс. рублей, что ниже на 14,97 процента планового показателя (план 2022 года – 172 599,00 тыс. рублей), поступление доходов по земельному налогу с физических лиц составило 18 847,96 тыс. рублей, что на 18,10 процента выше планового показателя (план 2022 года – 15 959,00 тыс. рублей).

Относительно показателей прошлого года поступление по налогам на имущество снизилось на 17 280,50 тыс. рублей или на 6,93 процента (факт 2021 года – 249 187,00 тыс. рублей).

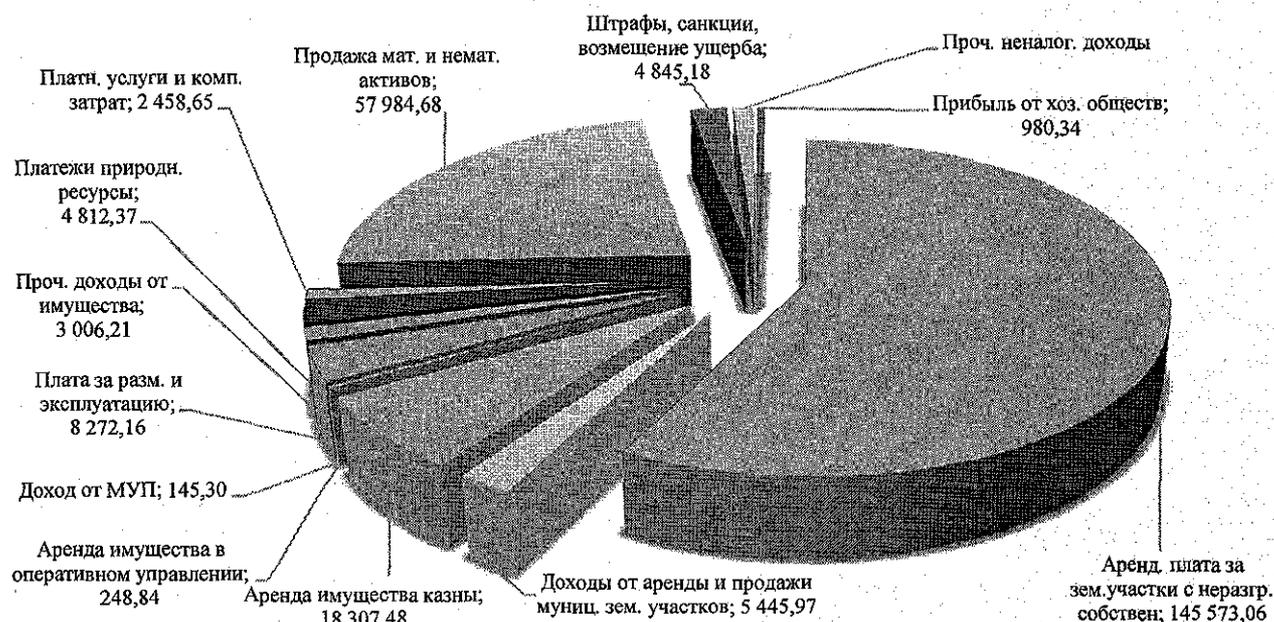
Поступления государственной пошлины в бюджет города составили 19 401,93 тыс. рублей или 134,50 процента плановых показателей (план 2022 года – 14 425,00 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 3 602,58 тыс. рублей или на 22,80 процента (2021 год – 15 799,35 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города представлена на Диаграмме № 3:

Диаграмма № 3

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2022 году

(тыс. рублей)



По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 году исполнение составило 181 979,36 тыс. рублей, что выше запланированного показателя 2022 года на 30 495,63 тыс. рублей или на 20,13 процента (план 2022 года – 151 483,73 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступления уменьшились на 27 334,92 тыс. рублей или на 13,06 процента (2021 год – 209 314,28 тыс. рублей).

В бюджет города поступили:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям в сумме 980,34 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям по этому виду дохода. В 2021 году доход от прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, составил 1 253,56 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений доходов уменьшился на 273,22 тыс. рублей или на 21,80 процента;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 145 573,06 тыс. рублей, что на 27 680,07 тыс. рублей или на 23,48 процента выше планового назначения (план 2022 года – 117 892,99 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом объем поступлений уменьшился на

34 208,38 тыс. рублей или на 19,03 процента (факт 2021 года – 179 781,44 тыс. рублей). Снижение поступлений по сравнению с 2021 года обусловлено тем, что в 2021 погашены задолженности прошлых лет ООО «Пандора» и ООО «Престиж», а также поступили средства за необоснованное обогащение за фактическое пользование земельными участками;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в сумме 5 445,97 тыс. рублей, что на 197,76 тыс. рублей или на 3,77 процента выше плана (план 2022 года – 5 248,21 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом объем поступлений увеличился на 63,75 тыс. рублей или на 1,18 процента (факт 2021 года – 5 382,22 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 18 307,48 тыс. рублей, что на 2 178,67 тыс. рублей или на 13,51 процента выше плановых назначений (план 2022 года – 16 128,81 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 1 086,24 тыс. рублей или на 5,60 процента (факт 2021 года – 19 393,72 тыс. рублей), снижение поступлений обусловлено прекращением, в связи с выкупом имущества, поступлений по пяти договорам аренды;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и созданных ими учреждений в сумме 248,84 тыс. рублей, что на 193,33 тыс. рублей или в 4,48 раза выше плановых назначений (план 2022 года – 55,51 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом объем поступлений увеличился на 95,89 тыс. рублей или на 62,69 процента (факт 2021 года – 152,95 тыс. рублей);

доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в сумме 145,30 тыс. рублей, что на 92,50 тыс. рублей или на 38,90 процента ниже плана (план 2022 года – 237,80 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом объем поступлений уменьшился на 90,51 тыс. рублей или на 38,38 процента (факт 2021 года – 235,81 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено приватизацией муниципального унитарного предприятия «Нептун» и снижением прибыли муниципальных унитарных предприятий;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 8 272,16 тыс. рублей, что на 212,16 тыс. рублей или 2,63 процента выше плана (план 2022 года – 8 060,00 тыс. рублей). В целях приведения в соответствие

кодов бюджетной классификации в 2022 году перераспределен план доходов с КБК 11502040040000140 «Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами за выполнение определенных функций» (продажа права на заключение договоров для размещения нестационарного торгового объекта), КБК 1171504004222180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» (плата за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций) на КБК 11109080040000120 «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена»;

прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 3 006,21 тыс. рублей, что на 126,14 тыс. рублей или 4,38 процента выше годового плана (план 2022 года – 2 880,97 тыс. рублей).

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение в 2022 году составило 4 812,37 тыс. рублей или в 2,70 раза выше годового плана (план 2022 года – 1 780,36 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 2 647,17 тыс. рублей или в 2,22 раза (факт 2021 года – 2 165,20 тыс. рублей), что обусловлено увеличением размера платы за сбросы загрязняющих веществ, превышающих установленные нормативы допустимых сбросов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 2 458,65 тыс. рублей, что на 613,92 тыс. рублей или 33,28 процента выше планового показателя (план 2022 года – 1 844,73 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом в 2022 году произошло увеличение поступления по данному источнику доходов на 736,93 тыс. рублей или на 42,80 процента (факт 2021 года – 1 721,72 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, включающие в себя доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в 2022 году составили 57 984,68 тыс. рублей, что выше утвержденного плана на 11 676,08 тыс. рублей или на 25,21 процента (план 2022 года – 46 308,60 тыс. рублей), из них 30 082,11 тыс. рублей от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, включенного в прогнозный план приватизации на 2022 год. В 2021 году поступления составили

62 235,10 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем поступлений снизился на 4 250,42 тыс. рублей или на 6,83 процента.

Решением Думы города от 25.12.2020 № 611-76 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования города Невинномысска на 2021-2023 гг.» утвержден прогнозный план приватизации на три года.

В результате реализации прогнозного плана приватизации в 2022 году в бюджет города поступили доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (далее – доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности), в сумме 30 082,11 тыс. рублей, в том числе:

27 145,55 тыс. рублей – по договорам купли-продажи 16 объектов, заключенным по результатам торгов, проведенным в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ;

2 936,56 тыс. рублей – по договорам купли-продажи, заключенным Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», при реализации арендаторами преимущественного права выкупа арендуемого имущества (из них по 2 объектам в сумме 746,50 тыс. рублей по договорам, заключенным в 2022 году).

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в отчетном периоде составили 4 845,18 тыс. рублей, что на 2 807,86 тыс. рублей или в 2,38 раза выше годового плана (план 2022 года – 2 037,32 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 1 368,96 тыс. рублей или на 39,38 процента (2021 год – 3 476,22 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 2 733,22 тыс. рублей (2021 год – 6 616,72 тыс. рублей), что на 809,07 тыс. рублей или на 22,84 процента ниже годового плана (план 2022 года – 3 542,29 тыс. рублей), в том числе:

невыясненные поступления – минус 1 150,39 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы – 1 657,10 тыс. рублей, что на 26,38 процента выше плановых показателей (план 2022 года – 1 311,16 тыс. рублей);

инициативные платежи поступили в объеме 2 226,51 тыс. рублей или 99,79 процента от плана (план 2022 года – 2 231,13 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 3 727 508,52 тыс. рублей, что на 9 880,26 тыс. рублей или на 0,27 процента выше годового плана (план 2022 года – 3 717 628,26 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на

946 882,64 тыс. рублей или на 34,05 процента (факт 2021 года – 2 780 625,88 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города в 2021-2022 годах представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Структура безвозмездных поступлений бюджета города в 2021–2022 годах

Наименование показателей	Факт 2021 г., тыс. рублей	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), тыс. рублей	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета, 2022, тыс. рублей	Исполнение к уточн. бюджету, %	Отклонение от уточн. бюджета, тыс. рублей	Отклонение от факта 2021 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам	47 480,74	11 326,20	11 326,20	100,00	0,00	-36 154,54
Субсидии бюджетам	1 071 296,08	1 327 162,36	1 319 442,65	99,42	-7 719,71	248 146,57
Субвенции бюджетам	1 639 494,85	1 730 752,92	1 745 849,29	100,87	15 096,37	106 354,44
Иные межбюджетные трансферты	53 194,78	648 875,19	651 365,90	100,38	2 490,71	598 171,12
Прочие безвозмездные поступления	449,98	2 202,48	2 240,45	101,72	37,97	1 790,47
Доходы бюджетов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	694,31	2 609,88	2 640,01	-	30,13	1 945,70
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-31 984,86	-5 300,77	-5 355,98	-	-55,21	26 628,88
Итого:	2 780 625,88	3 717 628,26	3 727 508,52	100,27	9 880,26	946 882,64

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ субвенции составили 1 745 849,29 тыс. рублей (2021 год – 1 639 494,85 тыс. рублей), субсидии – 1 319 442,65 тыс. рублей (2021 год – 1 071 296,08 тыс. рублей), дотации – 11 326,20 тыс. рублей (2021 год – 47 480,74 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 651 365,90 тыс. рублей (2021 год – 53 194,78 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 2 240,45 тыс. рублей (2021 год – 449,98 тыс. рублей).

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 2 640,01 тыс. рублей (2021 год – 694,31 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен в сумме 5 355,98 тыс. рублей (2021 год – 31 984,86 тыс. рублей).

3. Исполнение расходной части бюджета города в 2022 году

Уточненные бюджетные ассигнования бюджета города по расходам согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 составили 5 079 163,37 тыс. рублей (2021 год – 4 172 038,04 тыс. рублей), что на 1 483 749,97 тыс. рублей выше первоначального плана, утвержденного Решением Думы города № 36-6 (3 595 413,40 тыс. рублей). Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2022 году составило 4 576 915,26 тыс. рублей (в 2021 году – 4 002 851,99 тыс. рублей) или 90,11 процента (2021 год – 95,94 процента) от уточненного плана. Относительно 2021 года расходы бюджета города увеличились на 574 063,27 тыс. рублей или на 14,34 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета города за 2018-2022 годы представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Динамика исполнения расходной части бюджета

Годы	Расходы (тыс. рублей)	Процент исполнения
1	2	3
2022	4 576 915,26	90,11
2021	4 002 851,99	95,94
2020	3 487 855,22	93,15
2019	4 356 461,85	95,80
2018	2 443 386,21	85,48

Согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 по программным мероприятиям бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 202 577,08 тыс. рублей или 82,74 процента от общего объема бюджетных назначений (2021 год – 3 905 353,98 тыс. рублей или 93,61 процента), исполнение составило 3 848 838,21 тыс. рублей или 84,09 процента от общего объема расходов (2021 год – 3 755 800,03 тыс. рублей или 93,83 процента), по непрограммным мероприятиям – 876 586,29 тыс. рублей или 17,26 процента от общего объема бюджетных назначений (2021 год – 266 684,06 тыс. рублей или 6,39 процента), исполнение составило 728 077,05 тыс. рублей или 15,91 процента от общего объема расходов (2021 год – 247 051,96 тыс. рублей или 6,17 процента).

Отклонения сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), составили 19 273,90 тыс. рублей, в том числе по:

программным мероприятиям на сумму 15 616,81 тыс. рублей (в том числе по муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» - 15 578,84 тыс. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» - 37,97 тыс. рублей);

непрограммным мероприятиям на сумму 3 657,09 тыс. рублей (по управлению капитального строительства).

В таблице № 4 представлена структура программных и непрограммных направлений расходов.

Таблица № 4

Структура программных и непрограммных расходов за 2022 год

(тыс. рублей)

код	Наименование	Расходы	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год	Не исполнено
1	2	3	4	5	6
600	Дума города	всего расходов, в т. ч.:	7 189,46	7 154,47	34,99
		непрограммные	7 189,46	7 154,47	34,99
601	Администрация города	всего расходов, в т. ч.:	133 373,68	125 797,49	7 576,19
		программные	4 033,19	3 996,54	36,65
		непрограммные	129 340,49	121 800,95	7 539,54
602	Комитет по управлению муниципальным имуществом	всего расходов, в т. ч.:	45 232,97	44 575,36	657,61
		непрограммные	45 232,97	44 575,36	657,61
604	Финансовое управление	всего расходов, в т. ч.:	88 195,50	66 253,82	21 941,68
		непрограммные	88 195,50	66 253,82	21 941,68
606	Управление образования	всего расходов, в т. ч.:	1 832 546,52	1 812 598,20	19 948,32
		программные	1 832 546,52	1 812 598,20	19 948,32
607	Комитет по культуре	всего расходов, в т. ч.:	113 428,21	113 390,60	37,61
		программные	113 428,21	113 390,60	37,61
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	всего расходов, в т. ч.:	958 199,25	957 524,89	674,36
		программные	957 199,25	957 174,89	24,36
		непрограммные	1 000,00	350,00	650,00
614	Управление жилищно-коммунального хозяйства	всего расходов, в т. ч.:	762 129,06	730 908,22	31 220,84
		программные	761 117,07	729 901,92	31 215,15
		непрограммные	1 011,99	1 006,30	5,69
637	Управление капитального строительства	всего расходов, в т. ч.:	1 069 982,16	649 876,25	420 105,91
		программные	468 364,01	165 932,14	302 431,87
		непрограммные	601 618,15	483 944,11	117 674,04
639	Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту	всего расходов, в т. ч.:	65 888,83	65 843,92	44,91
		программные	65 888,83	65 843,92	44,91
643	Контрольно-счетная палата	всего расходов, в т. ч.:	2 997,73	2 992,04	5,69
		непрограммные	2 997,73	2 992,04	5,69
всего расходов, в т. ч.:			5 079 163,37	4 576 915,26	502 248,11
программные			4 202 577,08	3 848 838,21	353 738,87
непрограммные			876 586,29	728 077,05	148 509,24

Структура расходов бюджета города по отраслям за 2022 год представлена на Диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

Отраслевая структура расходов за 2022 год



Доля расходов, фактически направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт), составила 66,37 процента в общем объеме расходов в сумме 3 037 545,96 тыс. рублей (2021 год – 2 652 418,03 тыс. рублей или 66,27 процента), в том числе:

образование – 1 885 329,99 тыс. рублей или 41,19 процента (2021 год – 1 502 488,51 тыс. рублей или 37,54 процента);

социальная политика – 1 020 066,93 тыс. рублей или 22,29 процента (2021 год – 1 004 891,30 тыс. рублей или 25,10 процента);

культура и кинематография – 71 180,86 тыс. рублей или 1,56 процента (2021 год – 89 174,87 тыс. рублей или 2,23 процента);

физическая культура и спорт – 60 968,18 тыс. рублей или 1,33 процента (2021 год – 55 863,35 тыс. рублей или 1,40 процента).

Расходы по остальным разделам составили 1 539 369,30 тыс. рублей или 33,63 процента (2021 год – 1 350 433,96 тыс. рублей или 33,73 процента), в том числе:

общегосударственные вопросы – 709 146,53 тыс. рублей или 15,49 процента (2021 год – 224 544,21 тыс. рублей или 5,61 процента);

национальная экономика – 504 371,19 тыс. рублей или 11,02 процента (2021 год – 830 731,97 тыс. рублей или 20,75 процента);

жилищно-коммунальное хозяйство – 300 558,68 тыс. рублей или 6,57 процента (2021 год – 267 768,67 тыс. рублей или 6,69 процента);

национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 21 369,96 тыс. рублей или 0,46 процента (2021 год – 19 765,60 тыс. рублей или 0,49 процента);

обслуживание государственного (муниципального долга) – 2 234,54 тыс. рублей или 0,05 процента (2021 год – 6 113,88 тыс. рублей или 0,15 процента);

охрана окружающей среды – 1 688,40 тыс. рублей или 0,04 процента (2021 год – 1 509,63 тыс. рублей или 0,04 процента).

Исполнение бюджета города за 2022 год в разрезе ГРБС представлено в таблице № 5.

Таблица № 5

Ведомственная структура расходов бюджета города за 2022 год

Код	Наименование	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
600	Дума города	7 189,46	7 189,46	7 154,47	99,51
601	Администрация города	133 373,68	133 373,68	125 797,49	94,32
602	Комитет по управлению муниципальным имуществом	45 232,97	45 232,97	44 575,36	98,55
604	Финансовое управление	88 195,50	88 195,50	66 253,82	75,12
606	Управление образования	1 832 546,52	1 832 546,52	1 812 598,20	98,91
607	Комитет по культуре	113 428,21	113 428,21	113 390,60	99,97
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	942 620,41	958 199,25	957 524,89	99,93
614	Управление жилищно-коммунального хозяйства	762 091,09	762 129,06	730 908,22	95,90
637	Управление капитального строительства	1 066 325,07	1 069 982,16	649 876,25	60,74
639	Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту	65 888,83	65 888,83	65 843,92	99,93

Код	Наименование	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
643	Контрольно-счетная палата	2 997,73	2 997,73	2 992,04	99,81
Всего:		5 059 889,47	5 079 163,37	4 576 915,26	90,11

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы управления образования (39,60 процента) и комитета по труду и социальной поддержке населения (20,92 процента) (Диаграмма № 5).

Диаграмма № 5

Удельный вес расходов ГРБС в общей структуре расходов в 2022 году



Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) установлен размер резервного фонда администрации города на 2022 год в сумме 5 500,00 тыс. рублей, что не превышает норматива (3 процента от общего объема расходов бюджета города), установленного Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Невинномысска, утвержденным постановлением администрации города от 14.11.2022 № 1744. В соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 2022 год. Средства резервного фонда администрации города в 2022 году не использовались.

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках

муниципального дорожного фонда. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города утвержден решением Думы города Невинномысска 30.11.2011 № 138-10.

Решением Думы города № 36-6 в первоначальной редакции объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 331 698,95 тыс. рублей, с изменениями в сумме 806 880,29 тыс. рублей. Средства муниципального дорожного фонда в 2022 году освоены в сумме 503 030,60 тыс. рублей или 62,34 процентов.

В соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2022 году распределены по следующим направлениям расходов (таблица № 6):

Таблица № 6

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2022 году

Направление расходов дорожного фонда	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Содержание дорог	48 458,66	48 462,12	47 045,30	97,08
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	7 350,45	7 346,99	7 345,99	99,99
Строительство подъездной дороги и инженерных коммуникаций на территории регионального промышленного парка № 2 в г. Невинномысске Ставропольского края	468 364,01	468 364,01	165 932,14	35,43
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	278 853,17	278 853,17	278 853,17	100,00
Прочие мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	3 854,00	3 854,00	3 854,00	100,00
Всего:	806 880,29	806 880,29	503 030,60	62,34

Основную часть расходов муниципального дорожного фонда составляют бюджетные ассигнования, направленные на:

реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги») в сумме 278 853,17 тыс. рублей, освоено 100,00 процентов;

строительство подъездной дороги и инженерных коммуникаций на территории регионального индустриального парка № 2 в г. Невинномысске Ставропольского края в сумме 468 364,01 тыс. рублей, освоено – 165 932,14 тыс. рублей или 35,43 процента.

Реализация региональных проектов

Основы необходимости разработки и реализации региональных проектов определены Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) в рамках пяти муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в сумме 617 358,21 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022 – 619 755,96 тыс. рублей. За 2022 год освоено 616 840,99 тыс. рублей или 99,53 процента бюджетных средств (Таблица № 7).

Таблица № 7

Реализация региональных проектов в 2022 году

Направление расходов	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	278 853,17	278 853,17	278 853,17	100,00
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	5 806,85	5 806,85	2 903,43	50,00
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	124 484,00	124 484,00	124 484,00	100,00
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	155 318,21	157 715,96	157 715,96	100,00
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	1 699,95	1 699,95	1 688,40	99,32
Региональный проект «Содействие занятости»	49 173,57	49 173,57	49 173,57	100,00
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	727,22	727,22	727,22	100,00

Направление расходов	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22, тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Процент исполнения
1	2	3	4	5
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	1 295,24	1 295,24	1 295,24	100,00
Всего:	617 358,21	619 755,96	616 840,99	99,53

Реализация муниципальных программ

В 2022 году муниципальные программы формировались в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города, утвержденным постановлением администрации города от 14.04.2016 № 710 (далее – Порядок), и Методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города, утвержденными постановлением администрации города от 08.06.2016 № 1146.

Решением Думы города № 36-6 на реализацию в 2022 году муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 340 576,66 тыс. рублей, в редакции от 19.12.2022 № 170-22 бюджетные ассигнования составили 4 186 960,27 тыс. рублей.

Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) расходная часть бюджета города на 2022 год сформирована в рамках десяти муниципальных программ:

- «Развитие образования в городе Невинномысске»;
- «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»;
- «Культура города Невинномысска»;
- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»;
- «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»;
- «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах»;
- «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»;
- «Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномысска на 2020 -2024 годы».

Всего на реализацию муниципальных программ в 2022 году согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 предусмотрено 4 202 577,08 тыс. рублей. В рамках реализации муниципальных программ объем освоенных средств составил 3 848 838,21 тыс. рублей.

В результате проведенной аналитической работы были выявлены отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2022, от бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году на сумму 15 616,81 тыс. рублей по муниципальным программам:

«Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» в сумме 15 578,84 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в сумме 37,97 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2135. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) составили 941 620,41 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 бюджетные ассигнования увеличены на 15 578,84 тыс. рублей, за счет поступления средств на:

обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края – 4 823,94 тыс. рублей;

оплату жилищно-коммунальных услуг, оказываемых гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк» и ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, отдельным категориям граждан из числа ветеранов и инвалидов – 4 579,51 тыс. рублей;

выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 1 674,35 тыс. рублей;

ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 1 473,48 тыс. рублей;

ежемесячную выплату на детей в возрасте до семи лет включительно – 1 337,68 тыс. рублей;

ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в рамках национального проекта «Демография», регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 924,27 тыс. рублей;

выплату компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 308,99 тыс. рублей;

оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 303,80 тыс. рублей;

осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 110,29 тыс. рублей;

предоставление ежегодной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края – 42,53 тыс. рублей.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 на реализацию мероприятий программы «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске» в 2022 году было предусмотрено 957 199,25 тыс. рублей. За отчетный период освоено 957 174,89 тыс. рублей, что составляет 100,00 процентов от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска», утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2141. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) составили 770 320,24 тыс. рублей, по уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2022 бюджетные ассигнования увеличены на 37,97 тыс. рублей за счет фактического поступления прочих безвозмездных поступлений на озеленение.

Всего в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в 2022 году предусмотрено 770 358,21 тыс. рублей. За 2022 год освоено 436 711,19 тыс. рублей, что составляет 56,69 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2137. Бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 предусмотрены в сумме 1 880 992,87 тыс. рублей. За отчетный период освоено 1 861 044,55 тыс. рублей, что составляет 98,94 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2136. На реализацию данной программы, в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 предусмотрено 65 888,83 тыс. рублей. За отчетный период освоено

65 843,92 тыс. рублей или 99,93 процента от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Культура города Невинномысска» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2134. Бюджетные назначения в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 составили 113 428,21 тыс. рублей. За отчетный период освоено 113 390,60 тыс. рублей или 99,97 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2139. Бюджетные назначения, предусмотрены на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 в сумме 3 944,89 тыс. рублей. За отчетный период исполнение по программе составило 3 909,94 тыс. рублей или 99,11 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2140. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 составили 13,80 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах» утверждена постановлением администрации города от 15.11.2019 № 2138. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 составили 74,50 тыс. рублей. За отчетный период освоено 72,80 тыс. рублей или 97,72 процента от средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» утверждена постановлением администрации города от 28.03.2018 № 367. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 составили 127 242,13 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Муниципальная программа «Безопасные и качественные автомобильные дороги города Невинномыска на 2020-2024 годы» утверждена постановлением администрации города от 11.09.2019 № 1610. Бюджетные назначения на реализацию данной муниципальной программы в соответствии с Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) и сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 составили 283 434,39 тыс. рублей. За отчетный период освоено 100,00 процентов от средств, предусмотренных бюджетной росписью.

Согласно пункту 27 Порядка программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные БК РФ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Нарушений по приведению муниципальных программ в части объемов финансирования, предусмотренных на реализацию мероприятий, в соответствии с решением о бюджете не установлено. Однако, при проведении проверки выявлены расхождения наименований основных мероприятий муниципальных программ, утвержденных в паспортах муниципальных программ и наименований основных мероприятий в Решении Думы № 36-6. Расхождения представлены в Таблице № 8.

Таблица № 8

Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 15.11.2019 № 2135 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 36-6
Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан»	
Основное мероприятие Р1: реализация регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей на территории Ставропольского края»	Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 15.11.2019 № 2137 «Об утверждении муниципальной программы "Развитие образования в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 36-6
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие Р2: строительство детского сада-яслей на 225 мест по ул. Калинина, 194/1 в 101 микрорайоне города	Региональный проект «Содействие занятости»
Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие 9: антитеррористические мероприятия в муниципальных общеобразовательных организациях и организациях дополнительного образования	Основное мероприятие 9: антитеррористические мероприятия в муниципальных образовательных организациях
Основное мероприятие 10: капитальный ремонт зданий	Основное мероприятие 10: на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций

Основное мероприятие 12: приобретение подарков	Основное мероприятие 12: на приобретение новогодних подарков детям, обучающимся по образовательным программам начального образования в муниципальных и частных образовательных организациях
Основное мероприятие 20: обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	Основное мероприятие 20: предоставлении субсидии на осуществление персонифицированного финансирования
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы»	
Основное мероприятие 1: исполнение судебных актов Российской Федерации по возмещению вреда здоровью	Основное мероприятие 1: расходы на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 15.11.2019 N 2136 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 36-6
Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие 1: организация и проведение культурно-досуговых и зрелищных мероприятий среди молодежи города	Основное мероприятие 1: организация и проведение культурно-досуговых и зрелищных мероприятий
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 15.11.2019 № 2141 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномыска»	Решение Думы города № 36-6
Подпрограмма «Организация благоустройства территории города Невинномыска»	
Основное мероприятие 5: реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий	Основное мероприятие 5: благоустройство дворовых территорий
Постановление администрации г. Невинномыска Ставропольского края от 15.11.2019 № 2139 «Об утверждении муниципальной программы «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика экстремизма, терроризма, правонарушений и наркомании в городе Невинномыске»	Решение Думы города № 36-6
Подпрограмма «Межнациональные отношения, поддержка казачества и профилактика экстремизма в городе Невинномыске»	
Основное мероприятие 2: участие членов Невинномысского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества в охране общественного порядка на территории города	Основное мероприятие 4: мероприятие по организации охраны общественного правопорядка Невинномыским городским казачьим обществом Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества на территории города

4. Оценка дефицита (профицита) бюджета города

Решением Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) уточненный объем дефицита бюджета города утвержден в сумме 208 160,29 тыс. рублей. Первоначальный бюджет утвержден с дефицитом в размере 103 076,25 тыс. рублей.

По итогам 2022 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 391 968,42 тыс. рублей, что обусловлено перевыполнением плановых назначений по доходам (доходная часть исполнена на 102,41 процента), с

одновременным невыполнением плановых бюджетных назначений по расходам бюджета города (расходная часть исполнена на 90,11 процента к показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета города).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города сложилось следующим образом:

разница суммы между полученными банковскими кредитами и их погашением – (минус) 20 000,00 тыс. рублей (получено 375 000,00 тыс. рублей, погашено – 395 000,00 тыс. рублей);

разница суммы между полученными от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетными кредитами и их погашением отсутствует (получено – 186 564,00 тыс. рублей, погашено – 186 564,00 тыс. рублей);

изменение остатков денежных средств по учету средств бюджетов (минус) 436 765,13 тыс. рублей;

увеличение финансовых активов в собственности бюджета города за счет средств бюджетных учреждений – 64 796,71 тыс. рублей (остаток привлеченных средств бюджетом города за счет привлеченных средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета города и за счет привлеченных средств с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений).

5. Анализ долговых обязательств города

Пунктом 13 Решения Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22) верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 утвержден в размере 306 930,04 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 7,81 тыс. рублей. Уточненный показатель на 76 154,02 тыс. рублей или на 19,88 процента ниже первоначального показателя. Удельный вес уточненного показателя муниципального долга города в общем годовом объеме доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений) на 2022 год составил 27,06 процента.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составил 180 007,81 тыс. рублей, что по сравнению с плановым показателем ниже на 126 922,23 тыс. рублей.

Основными направлениями долговой политики города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденными постановлением администрации города от 30.09.2021 № 1666 (далее – основные направления долговой политики), определены цели долговой политики:

- сохранение объема муниципального долга на оптимальном уровне;
- диверсификация структуры муниципального долга;
- своевременное погашение долговых обязательств города, имеющих сроки погашения в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов;
- минимизация расходов бюджета города по обслуживанию

муниципального долга.

Задачами долговой политики являются:

обеспечение размера дефицита бюджета города в 2022-2024 годах на уровне не более 10,0 процентов от суммы доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году (значение может быть превышено на сумму изменения остатков средств бюджета города, которые в рамках разработки проекта изменений в решение Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период не были учтены в первоначальной редакции решения Думы города о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период);

обеспечение доли объема долговых обязательств города в 2022 - 2024 годах не выше 38,00 процентов от объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений за 2022-2024 годы соответственно.

В целях минимизации расходов бюджета города по обслуживанию муниципального долга, в течение 2022 года осуществлялось:

привлечение временно свободных средств муниципальных учреждений города;

привлечение из федерального бюджета бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города. Администрацией города 15.02.2022 заключен договор № 15-56/3 с Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города. Краткосрочный бюджетный кредит в сумме 93 282,00 тыс. рублей сроком до 240 дней под процентную ставку 0,1 процента годовых привлекался дважды.

Выше приведенные меры позволили при исполнении бюджета города выполнить задачи и достигнуть целей, определенных основными направлениями долговой политики:

доля объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений не превысила 38 процентов и составила 14,50 процента;

расходы на обслуживание муниципального долга составили 2 234,54 тыс. рублей или 9,58 процента при плане 23 327,16 тыс. рублей. Экономия средств бюджета города, предусмотренных на обслуживание муниципального долга составила 21 092,62 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2023 года уменьшился по сравнению с 01 января 2022 года на 20 000,00 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 200 007,81 тыс. рублей).

Структура заимствований на 2022 год утверждена приложением 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований города на 2022 год к Решению Думы города № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), которая состоит из привлечений банковских кредитов на общую сумму 906 922,23 тыс. рублей, бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города – 186 564,00 тыс. рублей.

Одновременно, утверждены плановые показатели по погашению основной суммы муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организаций – 800 000,00 тыс. рублей, бюджетным кредитам из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города – 186 564,00 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города осуществлены заимствования в виде банковских кредитов в кредитных организациях на сумму 375 000,00 тыс. рублей, а также из федерального бюджета – 186 564,00 тыс. рублей.

В то же время в 2022 году произведено погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 395 000,00 тыс. рублей, федеральным бюджетом по бюджетным кредитам – 186 564,00 тыс. рублей.

В результате по состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составил 180 007,81 тыс. рублей и включает в себя обязательства по:

заимствованиям в кредитных организациях – 180 000,00 тыс. рублей (100,00 процентов);

муниципальным гарантиям - 7,81 тыс. рублей.

6. Анализ отчетности по исполнению бюджета города

6.1. Анализ бюджетной отчетности при исполнении бюджета города

Участниками бюджетного процесса по состоянию на 01.01.2022, согласно пояснительной записке финансового управления администрации города, являются 11 главных распорядителей бюджетных средств, 4 казенных учреждения.

На территории города осуществляют свою деятельность 69 бюджетных учреждений.

Фактически отчетность за 2022 год представлена 11 главными распорядителями бюджетных средств.

Ведение единого централизованного бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления города, органов администрации города и муниципальных учреждений города осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее – МКУ Учетный центр) на основании заключенных соглашений о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальных органов, и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений города Невинномысска).

Единая учетная политика муниципальных учреждений и органов местного самоуправления города утверждена приказом МКУ Учетный центр от 25.12.2019 № 31-осн.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), баланс исполнения бюджета (форма 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), пояснительную записку (форма 0503160).

В рамках внешней проверки проведен анализ бюджетных назначений, утвержденных в соответствии с Решением Думы города от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения Думы от 19.12.2022 № 170-22) и аналогичных показателей, отраженных в форме 0503117.

Объемы утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Думы города от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения Думы от 19.12.2022 № 170-22) (4 851 729,18 тыс. рублей и 208 160,29 тыс. рублей соответственно). По разделу «Расходы» отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) бюджетные назначения в сумме 5 079 163,37 тыс. рублей не соответствуют бюджетным назначениям 5 059 889,47 тыс. рублей, утвержденным Решением Думы города от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), на сумму 19 273,91 тыс. рублей (Таблица № 9). На сумму отклонений 19 273,90 тыс. рублей главными администраторами доходов бюджета представлены в контрольно-счетную палату уведомления о бюджетных ассигнованиях по расходам из бюджета.

Таблица № 9

**Отклонения сводной бюджетной росписи на 31.12.2022
от бюджетных назначений, утвержденных Решением Думы города
от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый
период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения Думы от 19.12.2022 № 170-22)**

(тыс. рублей)

Код	Наименование	Решение Думы от 17.12.2021 № 36-6 (в редакции от 19.12.2022 № 170-22), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022, тыс. руб.	Отклонение
1	2	3	4	5
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	942 620,41	958 199,25	15 578,84
614	Управление жилищно-коммунального хозяйства	762 091,09	762 129,07	37,97
637	Управление капитального строительства	1 066 325,07	1 069 982,16	3 657,09
Всего:				19 273,90

Показатели баланса исполнения бюджета (форма 0503120) сформированы в соответствии с пунктом 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной

деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 - 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 - 8), соответственно.

Показатель баланса на начало 2022 года в сумме 46 323 800,80 тыс. рублей соответствуют данным на конец 2021 года в сумме 46 249 387,84 тыс. рублей с учетом изменений показателей вступительного баланса в сумме 74 412,96 тыс. рублей. В текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) раскрыта информация об изменении показателей вступительного баланса на начало периода по коду причины «03 – Исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде». В форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» содержится информация об изменении показателей на начало 2022 года вступительного баланса (Таблица 10):

Таблица № 10

Изменения показателей вступительного баланса на начало 2022 года

(тыс. рублей)		
№ п/п	Наименование	Сумма
1	2	3
1	Дума города	-24,30
2	Администрация города	43 471,11
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом	7,49
4	Комитет по молодежной политике, физкультуре и спорту	93,85
5	Комитет по культуре	827,28
6	Управление жилищно-коммунального хозяйства	30 038,03
Итого:		74 412,96

Стоимостные показатели имущественных и финансовых операций баланса в сравнении с показателем на начало финансового года (46 323 800,79 тыс. рублей) увеличились на 786 034, 51 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 47 109 835,30 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по сравнению с показателем на начало 2022 года (20 250 287,42 тыс. рублей) возросла на 676 886,22 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 20 927 173,64 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с показателем на начало 2022 года (1 907 863,18 тыс. рублей) увеличилась на 712 214,35 тыс. рублей и на конец года составила 2 620 006,68 тыс. рублей.

Амортизация основных средств на конец года составила 313 529,93 тыс. рублей.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета города показал, что вложения в нефинансовые активы по сравнению с показателем на начало 2022 года (20 250 287,42 тыс. рублей) увеличились на 676 885,92 тыс. рублей и составили 20 927 173,64 тыс. рублей.

Сумма денежных средств учреждений относительно показателя на начало года увеличилась на 290,81 тыс. рублей и составила 780,71 тыс. рублей (на начало года – 489,90 тыс. рублей).

В отчетном периоде сумма средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года увеличилась на 428 975,07 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 543 615,03 тыс. рублей, из них средства во временном распоряжении – 5 611,83 тыс. рублей (на начало года – 114 639,95 тыс. рублей, из них средства во временном распоряжении – 13 401,89 тыс. рублей).

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 168 134,93 тыс. рублей и составил 3 614 465,69 тыс. рублей (на начало года – 3 446 330,76 тыс. рублей).

Объем начисленных доходов, поступление которых в бюджет ожидается в последующих за отчетным периодах, уменьшился по сравнению с показателем на начало года на 589 557,21 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 21 922 036,00 тыс. рублей (на начало года – 22 511 593,21 тыс. рублей). Объем кредиторской задолженности по доходам бюджета в течение года увеличился на 712,05 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 151 800,92 тыс. рублей (на начало года – 151 088,87 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам по сравнению с показателем на начало года увеличилась на 101 304,69 тыс. рублей и составила 101 764,24 тыс. рублей, из них по счету 206.46 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» - 968,60 тыс. рублей (на начало года – 459,55 тыс. рублей и 0,00 тыс. рублей соответственно).

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в анализируемом периоде уменьшились на 20 000,00 тыс. рублей и на конец года сложились в сумме 180 000,00 тыс. рублей (на начало года – 200 000,00 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по сравнению с показателем на начало года увеличилась на 58 880,44 тыс. рублей и составила 66 133,54 тыс. рублей (на начало года – 7 253,10 тыс. рублей).

Резервы предстоящих расходов увеличились на 384 806,68 тыс. рублей и на конец года составили 538 545,97 тыс. рублей (на начало года – 153 739,29 тыс. рублей). Резерв предстоящих расходов создан по выплатам персоналу денежного содержания, уплате страховых взносов, по расходам на оплату претензионных требований и судебных исков, по оплате энергосервисного контракта.

В отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о финансовых результатах деятельности получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления. Основным показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений начислены по бюджетной деятельности в сумме 4 940 132,94 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные денежные поступления текущего характера – 3 031 322,21 тыс. рублей (61,36 процента от общего объема доходов);

налоговые доходы – 996 912,89 тыс. рублей (20,18 процента от общего объема доходов);

безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 291 842,87 тыс. рублей (5,91 процента от общего объема доходов);

доходы от собственности – 225 170,51 тыс. рублей (4,56 процента от общего объема доходов);

безвозмездные денежные поступления капитального характера – 215 039,76 тыс. рублей (4,35 процента от общего объема доходов);

доходы от операций с активами – 166 856,15 тыс. рублей (3,38 процента от общего объема доходов), в том числе: доходы от выбытия активов 193 657,94 тыс. рублей, чрезвычайные доходы от операций с активами – (-) 57 995,51 тыс. рублей; доходы от оценки активов и обязательств – 31 193,72 тыс. рублей;

штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 8 850,92 тыс. рублей (0,18 процента от общего объема доходов);

от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 2 236,46 тыс. рублей (0,04 процента от общего объема доходов);

прочие доходы – 1 901,17 тыс. рублей (0,04 процента от общего объема доходов).

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 4 491 019,00 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 2 036 694,86 тыс. рублей (45,35 процента от общего объема расходов);

социальное обеспечение – 977 541,69 тыс. рублей (21,77 процента от общего объема расходов);

оплата работ, услуг – 900 882,32 тыс. рублей (20,06 процента от общего объема расходов);

безвозмездные перечисления бюджетам – 76 944,14 тыс. рублей (1,71 процента от общего объема расходов);

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 275 057,66 тыс. рублей (6,12 процента от общего объема расходов);

расходы по операциям с активами – 134 960,85 тыс. рублей (3,01 процента от общего объема расходов);

безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 84 192,35 тыс. рублей (1,87 процента от общего объема расходов);

прочие расходы – 2 510,59 тыс. рублей (0,06 процента от общего объема расходов);

обслуживание государственного (муниципального) долга – 2 234,54 тыс. рублей (0,05 процента от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 449 113,94 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» по счету 120431000 «Акции» числится акций на общую сумму 148 481,28 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом показатель не изменился (2021 год – 148 481,28 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2023 функционирует четыре муниципальных унитарных предприятий, уставной фонд данных предприятий по состоянию на 01.01.2023 числится в сумме 623,26 тыс. рублей (2021 год – 623,26 тыс. рублей), в том числе:

МУП «Гарантия» – 414,00 тыс. рублей;

МУП «Редакция городской газеты «Невинномысский рабочий» – 104,00 тыс. рублей;

МУП «Архитектурно-планировочное бюро» – 100,48 тыс. рублей;

МУП «Аптека № 164» – 4,78 тыс. рублей.

За отчетный период состав и уставной фонд муниципальных унитарных предприятий не изменился.

По данным формы 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» доходы составили 1 125,64 тыс. рублей (2021 год – 1 489,37 тыс. рублей, в том числе доходы в виде дивидендов по акциям от иных организаций в сумме 980,34 тыс. рублей (2021 год - 1 253,56 тыс. рублей) и доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в сумме 145,30 тыс. рублей (2021 год – 235,81 тыс. рублей).

На основании данных формы 0503117 остаток денежных средств от бюджетной деятельности на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 составлял 101 238,06 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 538 003,19 тыс. рублей, в том числе:

межбюджетные трансферты – 438 239,29 тыс. рублей;

средства бюджета города – 34 967,19 тыс. рублей;

средства во временном распоряжении получателей средств бюджета города – 5 608,86 тыс. рублей;

средства бюджетных и автономных учреждений – 59 187,85 тыс. рублей.

6.2. Анализ отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) составляется и представляется получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета и содержит данные о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения

бюджета, органах Федерального казначейства, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении.

Общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности в 2022 году составила 5 532 295,77 тыс. рублей, что больше на 1 285 276,25 тыс. рублей или 30,26 процента 2021 года (4 247 019,52 тыс. рублей), из них доходы составили:

по операциям текущего характера 4 912 747,09 тыс. рублей, доходов поступило больше на 964 562,67 тыс. рублей (24,43 процента), чем в 2021 году (3 948 184,42 тыс. рублей);

от инвестиционных операций 57 984,68 тыс. рублей, что меньше на 4 250,42 тыс. рублей (6,83 процента) от реализации нефинансовых активов по сравнению с 2021 годом (62 235,10 тыс. рублей);

от заимствований 561 564,00 тыс. рублей, рост поступлений на сумму 324 964,00 тыс. рублей (2,37 раза) в сравнении с прошлым финансовым годом (236 600,00 тыс. рублей).

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 5 158 479,26 тыс. рублей, в 2021 году он составлял 4 319 451,99 тыс. рублей; произошло увеличение на 839 027,27 тыс. рублей (19,42 процента), в том числе по:

текущим операциям 4 197 044,01 тыс. рублей, увеличение к 2021 году на 911 887,49 тыс. рублей (2021 год – 3 285 156,52 тыс. рублей) или на 27,76 процента;

инвестиционным операциям 379 871,25 тыс. рублей, уменьшение к прошлому году на 337 824,22 тыс. рублей (2021 год – 717 695,47 тыс. рублей) или в 1,89 раза;

погашению государственного (муниципального) долга 581 564,00 тыс. рублей, в 2021 году погашение составляло 316 600,00 тыс. рублей или увеличением к прошлому году на 264 964,00 тыс. рублей (1,84 раза).

Таким образом, итоговая сумма поступлений денежных средств превысила сумму выбытия денежных средств со счетов бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, на сумму 373 816,51 тыс. рублей.

6.3. Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления ГРБС, главными администраторами средств бюджета города, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета

годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета города и исполнения бюджета города за 2022 год.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями форм «Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110) расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения контрольного соотношения между показателями «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и «Сведений о движении нефинансовых активов» (форма 0503168) расхождений не установлено.

В результате проведенного анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города установлены нарушения требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н в «Пояснительной записке» (ф. 0503160) администрацией города неверно отражены реквизиты соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению. Полномочия по ведению бухгалтерского учета и составления на его основе отчетности переданы администрацией города МКУ «Учетный центр» на основании соглашения о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 01.06.2021 № 74. В «Пояснительной записке» (ф. 0503160) указано соглашение от 01.07.2021 № 74.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н информация, раскрытая в разделе 2 текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) комитета по управлению муниципальным имуществом о балансовой стоимости основных средств, не соответствует данным, отраженным в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Пояснительной записки» (ф. 0503160) комитета по культуре администрации города отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

В нарушение пункта 155 Инструкции 191н в Таблице № 3 не отражено содержание текстовых статей решения Думы города от 17.12.2021 № 36-6 «О бюджете города Невинномысска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

комитетом по управлению имуществом не указано содержание текстовых статей бюджета;

управлением образования указан Закон Ставропольского края № 119-кз от 07.12.2021 г. «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Согласно закону управление образования не является главным распорядителем средств бюджета Ставропольского края. Управление образования является главным распорядителем бюджетных средств города Невинномысска и включено в ведомственную структуру расходов бюджета города Невинномысска.

В нарушение подпункта «а» пункта 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, в «Пояснительной записке» (ф. 0503160) не указана организационно-правовая форма:

- комитетом по труду и социальной поддержке населения;
- комитетом по культуре администрации города.

В нарушение подпункта «г» пункта 37 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, в текстовой части «Пояснительной записки» (ф. 0503160) (пункт 5) неверно указана информация о форме внешнего финансового контроля, осуществляемого в отношении ГРБС (указан внешний государственный финансовый контроль):

- комитетом по культуре администрации города;
- управлением жилищно-коммунального хозяйства.

Органом внешнего муниципального финансового контроля - контрольно-счетной палатой города в отношении ГРБС осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль.

В разделе 1 «Пояснительной записки» (ф. 0503160) администрации города указаны полномочия, не относящиеся согласно Уставу города, принятого решением Думы города от 26.09.2012 № 263-24 (в редакции от 21.11.2022 № 156-20), к полномочиям администрации города.

Выявленные недочеты не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

6.4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности города

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01 января 2023 года отражены обобщенные данные за 2022 год (далее – отчетный период) о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Согласно показателям «Баланса исполнения бюджета города» (ф. 0503120) и показателям «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на конец отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 488 252,52 тыс. рублей по

сравнению с показателем на начало отчетного периода 22 512 052,76 тыс. рублей и составила 22 023 800,24 тыс. рублей. В отчете за 2021 год на конец 2021 года задолженность отражена в сумме 22 469 066,83 тыс. рублей, показатель 42 985,93 тыс. рублей отражен в «Сведениях об изменении остатков баланса» (ф. 0503173) с кодом «03 – Исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде». Просроченная дебиторская задолженность на начало отчетного года составила 32 547,38 тыс. рублей, на конец отчетного года – 42 868,74 тыс. рублей.

По счету 120500000 «Расчеты по доходам» показатель дебиторской задолженности по сравнению с показателем на начало отчетного периода, уменьшился на 593 202,11 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 22 503 262,58 тыс. рублей) и составил 21 910 060,46 тыс. рублей.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» показатель дебиторской задолженности по сравнению с показателем на начало отчетного периода, увеличился на 101 415,03 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 313,69 тыс. рублей) и составил 101 728,72 тыс. рублей.

По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» общий размер дебиторской задолженности уменьшился на 61,49 тыс. рублей по сравнению с показателем на начало периода (на 01.01.2022 – 97,01 тыс. рублей) и составил 35,52 тыс. рублей.

По счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с показателем на начало периода (на 01.01.2022 – 8 330,64 тыс. рублей) увеличилась на 3 644,90 тыс. рублей и составила 11 975,54 тыс. рублей.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» дебиторская задолженность отсутствует (на 01.01.2022 – 48,85 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 655 173,76 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало периода кредиторская задолженность увеличилась на 434 532,84 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 220 640,92 тыс. рублей). В отчете за 2021 год на конец 2021 года задолженность отражена в сумме 220 575,81 тыс. рублей, показатель 65,11 тыс. рублей отражен в «Сведениях об изменении остатков баланса» (ф. 0503173) с кодом «03 – Исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде».

По счету 120500000 «Расчеты по доходам» кредиторская задолженность на конец периода сложилась в сумме 150 800,92 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало периода кредиторская задолженность уменьшилась на 287,95 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 151 088,87 тыс. рублей).

По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность на конец периода сложилась в сумме 1,96 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало периода кредиторская задолженность увеличилась на 0,41 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 1,55 тыс. рублей).

По счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» объем кредиторской задолженности на конец отчетного периода увеличился по

сравнению с показателем на начало отчетного периода на 58 880,04 тыс. рублей и составил 66 131,59 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 7 251,55 тыс. рублей).

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с показателем на начало периода на 375 940,33 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 62 298,96 тыс. рублей) и составила 438 239,29 тыс. рублей.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств города в 2022 году представлена в Таблице № 11.

Таблица № 11

**Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по ГРБС
в 2022 году**

Наименование субъекта отчетности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023, тыс. рублей		Кредиторская задолженность на 01.01.2023, тыс. рублей
	Всего:	Из нее долгосрочная:	Всего:
1	2	3	4
Дума города	0,00	0,00	24,12
Администрация города	58 859,87	34 995,75	247,49
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города	16 277 076,84	16 277 038,62	650,72
Финансовое управление администрации города	138 550,53	40 611,00	64 832,09
Управление образования администрации города	2 983 835,90	1 673 791,47	1 095,62
Комитет по культуре администрации города	8 186,12	1 250,31	2,55
Комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города Невинномысска	1 897 370,64	0,00	5,86
Управление капитального строительства администрации города	100 583,43		417 040,64
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города	515 192,41	13 491,96	21 161,11
Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города	0,90	0,00	3,11
Контрольно-счетная палата города	0,00	0,00	3,27
Итого:	21 979 656,64	18 041 179,11	88 025,94

Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности у главных распорядителей бюджетных средств города, в отношении которых проводилась проверка, отсутствуют.

Председатель контрольно-счетной палаты города Невинномысска Ставропольского края



М.В. Журавлева