



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетного органа
по результатам внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год**

г. Сосновоборск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа города Сосновоборска (далее – КСО) на проект Решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год» подготовлено в соответствии с:

- ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ;
- ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р;
- приказом председателя Контрольно-счетного органа города Сосновоборска от 22.03.2023г. № 2 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год»;
- планом работы контрольно-счетного органа города Сосновоборска утвержденным приказом от 23.12.2022 г. № 25;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска» от 27.01.2017 №1.

Согласно статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в КСО проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год» сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями к проекту решения предлагается утвердить показатели:

- исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение доходов бюджета по классификации доходов бюджетов;
- исполнение расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение расходов в разрезе ведомственной структуре городского бюджета;
- исполнение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам города Сосновоборска и непрограммным направлениям деятельности);
- программа муниципального внутреннего заимствования города Сосновоборска.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2022 год в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска до 1 апреля 2022 года представлен Отчет:

- годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2022 год;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2022 год.

При подготовке Заключения использованы материалы проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, документы, представленные органами местного самоуправления.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета проанализирован на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Инструкции Минфина России № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Устава города Сосновоборск, Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске с учетом результатов внешней проверки годовой

бюджетной отчетности семи главных администраторов бюджетных средств городского бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. **Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета г. Сосновоборска за 2022 год, не установлено.** Значения показателей проекта Решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год» и приложений к нему соответствуют значениям показателей, представленных в отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2022 год.

Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), которые в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе изложены в заключениях КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и направлены ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и нарушений.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств в адрес финансового управления направлено обзорное письмо с рекомендациями о необходимости усиления контроля за соблюдением правовых актов Минфина России.

2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Сосновоборска за 2022 год

Целью бюджетной политики на 2022-2024 годы является обеспечение сбалансированности развития города Сосновоборска в условиях реализации ключевых задач «Стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года», взаимодействия с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов и стабилизации (отсутствии) муниципального долга города Сосновоборска.

Увеличение доходов бюджета зависит от многих факторов: как внешних, на которые органы местного самоуправления не могут повлиять значительным образом, так и внутренних факторов, которые подвержены влиянию органов местного самоуправления, чьи условия должны быть направлены на преимущественное использование таких факторов.

Решение проблемы сбалансированности бюджета нельзя рассматривать без связи с процессом повышения результативности расходов. Необходимо использовать полученные в виде доходов средства максимально эффективно, исходя из приоритетных потребностей населения.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов», (далее-Решение о бюджете № 15/55-р) бюджет на 2022 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме 1 143 004,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 143 004,6 тыс. рублей без дефицита.

В ходе исполнения бюджета в порядке правотворческой инициативы Администрацией города 6 раз вносились изменения в Решение о бюджете № 15/55-р. Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств городского бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений бюджет в последней редакции от 12.12.2022 № 26/110-р (далее – Решение о бюджете № 26/110) был утвержден по доходам в сумме 1 690 140,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 735 469,9 тыс. рублей с дефицитом в сумме 45 329,2 тыс. рублей.

В дальнейшем Финансовым управлением администрации города в рамках положений статей 217, 232 БК РФ на основании уведомлений Министерства финансов Красноярского края об увеличении (уменьшении) объема субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение утвержденный бюджет скорректирован в сторону уменьшения на 4 908,8 тыс. как по доходам, так и по расходам.

По результату объем годовых назначений доходной части установлен в сумме 1 685 231,9 тыс. рублей, расходной – в сумме 1 730 561,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – в сумме 45 329,2 тыс. рублей.

Анализ изменений, внесенных в Решение № 15/55-р, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-) Профицит (+)
1.	Решение о бюджете от 13.12.2021 № 5/55-р	1143004,6	1143004,6	0
2.	Решение о бюджете в редакции от 18.04.2022 № 18/77-р	1143004,6	1163745,7	- 20741,1
3.	Решение о бюджете в редакции от 25.04.2022 № 19/80-р	1143004,6	1193255,2	- 50250,6
4.	Решение о бюджете в редакции от 27.06.2022 № 21/85-р	1461126,1	1530455,4	- 69329,3
5.	Решение о бюджете в редакции от 29.08.2022 № 22/92-р	1507070,1	1576399,3	- 69329,3
6.	Решение о бюджете в редакции от 10.10.2022 № 23/95-р	1507070,1	1576399,3	- 69329,3
7.	Решение о бюджете в редакции от 26.12.2022 № 26/110-р	1690140,7	1735469,9	- 45329,2
8.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету (ф.0503317)	1685231,9	1730561,2	- 45329,2

Все изменения, внесенные в первоначальное Решение о бюджете, касались изменений основных характеристик бюджета города Сосновоборска. Так, доходы бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 47,4 %, расходы – на 51,4 %, при этом дефицит составил 45 329,2 тыс. рублей.

Значительное изменение основных параметров местного бюджета в течение отчетного периода связано с определенной спецификой - значительной зависимостью доходной части местного бюджета от решений, принятых на уровне Красноярского края.

Кассовое исполнение бюджета города за 2022 год составило по доходам 1 700 683,0 тыс. рублей, по расходам 1 660 877,7 тыс. рублей.

Анализ утвержденных и исполненных основных характеристик городского бюджета в 2022 году представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), Профицит (+)
Утверждено ¹ , тыс. рублей	1 143 004,6	1 143 004,6	0
Утверждено ² , тыс. рублей	1 690 140,7	1 735 469,9	-45 329,2
Утверждено ³ , тыс. рублей	1 685 231,9	1 730 561,1	- 45 329,2
Исполнено, тыс. рублей	1 700 683,0	1 660 877,7	+ 39 805,3
Отклонение ¹ , тыс. рублей	+ 557 678,4	+ 517 873,1	+ 39 805,3
Отклонение ² , тыс. рублей	+10 542,3	- 74 592,2	+ 85 134,5
Отклонение ³ , тыс. рублей	+15 451,1	- 69683,4	+ 85 134,5
Отклонение ¹ , в %	+ 32,8	+ 31,2	-
Отклонение ² , в %	+ 0,6	- 4,5	-
Отклонение ³ , в %	+ 0,9	- 4,0	-

¹ в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов № 15/55-р (первоначальная редакция).

² в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов № 26/110-р (последняя редакция).

³ в Отчете об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска (ф.0503117) на 01.января 2023 года (далее Отчет (ф.0503117)).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также бюджетной отчетности ГАБС, проведенная Контрольно-счетным органом, показала следующее:

- в доход городского бюджета в 2022 году поступило **1 700 683,0 тыс. рублей**, что на 15 451,1 тыс. рублей, или на 0,9 % выше установленного показателя (1 685 231,9 тыс. рублей);
- расходы городского бюджета в 2022 году составили **1 660 877,7 тыс. рублей**, что на 69 683,4 тыс. рублей, или на 4,0 % меньше показателя (1 730 561,1 тыс. рублей);
- профицит составил **39 805,3 тыс. рублей** при запланированном годовом дефиците 45 329,2 тыс. рублей.

По данным консолидированной бюджетной отчетности городом был получен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы в размере 10 000,0 тыс. рублей.

Средства в сумме 49 805,3 тыс. рублей были направлены на увеличения остатка средств бюджета на 01.01.2023 года, что подтверждается Отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503317) и Консолидированным отчетом о движении денежных средств (ф.0503323). Согласно данным ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» строка 580 «Результат по кассовым операциям бюджета (040200000)» остаток неиспользованных бюджетных средств на 01.01.2022 года составлял 40 329,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода остаток средств составил 90 134,5 тыс. рублей, разница показателей равна сумме изменения остатков средств на счете бюджета 49805,2 тыс. рублей.

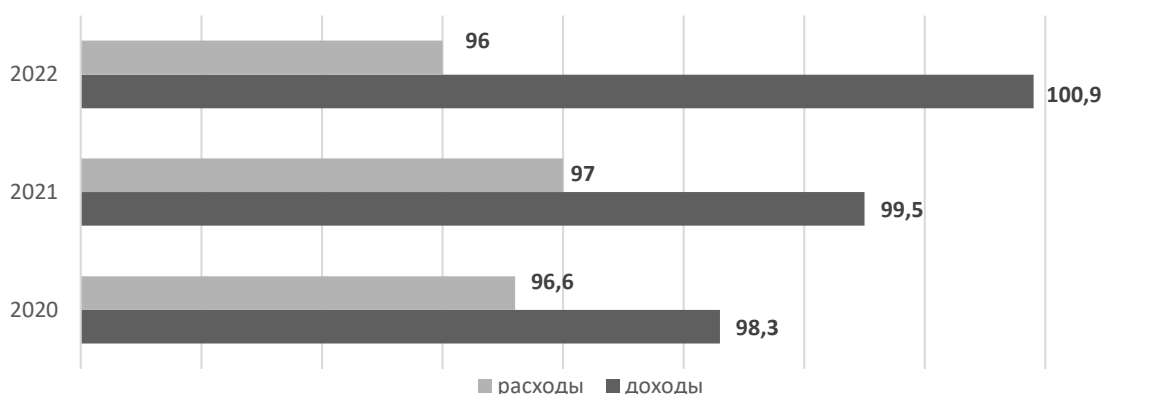
Динамика основных показателей исполнения бюджета города Сосновоборска за 2021-2022 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

	2021 год			2022 год			Отклонение по исполнению 2022г./2021г.	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Сумма	%
Доходы	1 113 958,8	1 108 567,6	99,5	1 685 231,9	1 700 683,0	100,9	592 115,4	53,4
Расходы	1 118 562,9	1 084 872,1	97,0	1 730 561,1	1 660 877,7	96,0	576 005,6	53,1
Результат исполнения Дефицит (-), Профицит (+)	-4 604,1	+23 695,5		-45 329,2	+39 805,3		16 109,8	
Источники покрытия бюджетного дефицита	4 604,1	-23 695,5		45 329,2	-39 805,3		-16 109,8	
в том числе:								
- изменение остатков средств	4 604,1	-23 695,5		35 329,2	-49 805,3		-26 109,8	
- получение кредита	0,0	0,0		10 000,0	10 000,0		10 000,0	
- погашение кредита	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	

Анализ исполнения бюджета г. Сосновоборска в процентном выражении за 2020-2022 гг. показал, что в 2022 году повысился уровень исполнения бюджета по доходам и снизился по расходам. За последние 3 года имеет самый высокий уровень освоения бюджетных средств по доходам и самый низкий по расходам. По отношению к показателям 2021 года в 2022 году уровень исполнения по доходам повысился на 1,4% и достиг 100,9%, исполнение по расходам снизилось на 1% и составило 96%.

Динамика исполнения бюджета города в %



3. Исполнение бюджета города Сосновоборска по доходам

3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам.

Решением о бюджете № 15/55-р общий объем доходов городского бюджета на 2022 год был утвержден в сумме **1 143 004,6** тыс. рублей. С учетом вносимых изменений прогнозируемый план по доходам местного бюджета в последней редакции Решения о бюджете от 26.12.2022 № 26/110-р составил **1 690 140,7** тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2022 год представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Группа доходов	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 15/55-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции №26/110-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменени й
Налоговые доходы	268593,1	270946,7	+ 2353,6	0,9
Неналоговые доходы	24928,9	42590,8	+ 17661,9	70,8
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий и субвенций	849485,6	1376603,2	+527117,6	62,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 143 004,6	1 690 140,7	+547 136,1	47,9

Изменения в доходную часть бюджета на 2022 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 547 136,1 тыс. рублей и сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 2353,6 тыс. рублей или на 0,9%;
- неналоговые доходы увеличились на 17661,9 тыс. рублей или на 70,8 %;
- безвозмездные поступления увеличились на 527117,6 тыс. рублей или на 62,0%.

3.2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило **1 700 683,0** тыс. рублей или 100,9 % от планового показателя 1 685 231,9 тыс. рублей и соответствует объему доходов, представленному отчетом об исполнении консолидированного бюджета таблица 5.

Таблица 5 (в тыс. рублей)

Группа доходов	Утвержденные назначения	Исполненные назначения	Отклонения	% исполнения
Налоговые доходы	270946,7	291569,4	+ 1471,8	107,6
Неналоговые доходы	42590,8	44062,6	+20622,7	103,5
Безвозмездные поступления	1371694,4	1365051,0	-6643,4	99,52
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 685 231,9	1 700 683,0	+ 15 451,1	100,92

Показатели по группе налоговых доходов исполнены на 7,6% выше плановых значений, неналоговые доходы превысили план на 3,5%, безвозмездные поступления снизились на 0,48%.

Поступление доходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Значительный рост и максимальные поступления пришлось на 4 квартал 2022 года и сложились за счет безвозмездных поступлений.

Анализ ритмичности поступлений доходов в городской бюджет в 2022 году представлен на диаграмме:



В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 80,3 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 17,1 %, неналоговые доходы – 2,6 %.

Структура основных источников доходов бюджета города представлена в таблице 6.

Таблица 6 (в тыс. рублей)

Наименование источника	2021 год		2022 год		Отклонения	
	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	% отклонения от 2021года
Доходы бюджета, всего	1 108 567,6	100,0	1 700 683,0	100,0	592 115,4	53,4
Налоговые доходы, в том числе:	239 421,5	21,6	291569,4	17,1	52 147,9	21,8
-налог на прибыль организаций	8 955,8	0,8	17368,5	1,0	8 412,7	93,9
-налог на доходы физических лиц	126 278,0	11,4	155715,3	9,2	29 437,3	23,3
- налог с применением УСН	52 079,8	4,7	76155,6	4,5	24 075,8	46,2
Прочие налоги	52 107,9	4,7	42330,0	2,5	-9 777,9	-18,8
Неналоговые доходы, в том числе:	28 017,5	2,5	44062,6	2,6	16 045,1	57,3
-доходы от использования имущества	21 528,3	1,9	28734,1	1,7	7 205,8	33,5
-доходы от реализации иного имущества и земельных участков	3 302,7	0,3	3010,5	0,2	-292,2	-8,8
Прочие неналоговые	3 186,5	0,3	12318,0	0,7	9 131,5	286,6
Безвозмездные поступления	841 128,6	75,9	1365051,0	80,3	523 922,4	62,3

Анализируя структуру доходов, можно отметить следующую динамику:

- доля безвозмездных поступлений имеет динамику роста с 75,9% до 80,3%;
- доля налоговых доходов снизилась с 21,6% 2021 года до 17,1 % 2022 года;
- доля неналоговых поступлений в текущем году не значительно выросла до 2,6% по сравнению с прошлым годом 2,5 %.

Не значительный рост и невысокий уровень неналоговых доходов указывает на низкую эффективность использования имущества города. Создание эффективной системы и рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

3.3. Исполнение бюджета города в разрезе групп доходов

3.3.1 Исполнение местного бюджета по доходам в отчетном периоде составило 1 700 683,0 тыс. рублей или на 100,9% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение бюджетных назначений по доходам увеличилось на сумму 592115,4 тыс. рублей или на 53,4%, из них:

- по налоговым доходам «+» 52147,9 тыс. рублей (+21,8%);
- по неналоговым доходам «+» 16042,1 тыс. рублей (+57,3%);
- по безвозмездным поступлениям «+» 523922,4 тыс. рублей (+62,3%).

Собственные доходы бюджета города Сосновоборска (налоговые и неналоговые) за 2022 год составили 335 632,0 тыс. рублей или 19,7% от всех поступивших в бюджет города доходов.

3.3.2 Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в местный бюджет за отчетный период по сравнению с 2021 годом увеличилось на 52 147,9 тыс. рублей и составило 291 569,4 тыс. рублей.

Перевыполнение годовых бюджетных назначений в 2022 году на сумму 1471,8 тыс. рублей или 107,6% произошло по:

- **налогу на прибыль** (6,0% - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений от уточненных плановых назначений составило сумму 2368,5 тыс. рублей или 15,8% за счет платежей основных налогоплательщиков по причине улучшения ФХД;
- **налогу на доходы физических лиц** (53,4 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 14398,4 тыс. рублей или 10,2% плана. Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, рост налога обусловлен поступлением НДФЛ с дивидендов учредителей налогоплательщиков, за счет взысканий налогов по решениям ИФНС;
- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (26,1% - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений от уточненных плановых назначений составило сумму 4460,2 тыс. рублей или 7,1%. Сверх ожидаемого прогноза поступило налога ПК "ДИМЕТРА" при том что за аналогичный период прошлого года налога от данного налогоплательщика не поступало, а в 2022 году темп прироста по данному налогоплательщику составил 273%;

Прочие налоги (14,5% - в структуре налоговых доходов):

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции)**, производимым на территории Российской Федерации. Уточненные плановые назначения на 2022 год составили 434,4 тыс. рублей, поступление доходов от уплаты акцизов составило 501,1 тыс. рублей, или 115,36%. Перевыполнение плана обусловлено увеличением объемов реализации автомобильного бензина и дизельного топлива - на 4,3% и на 6% соответственно, в целом по Российской Федерации;
- **налог на имущество физических лиц**. Поступления за 2022 год составили 15875,8 тыс. рублей при уточненном плане 16130,1 тыс. рублей или 98,42%. Незначительное неисполнение сложилось за счет снижения уровня собираемости налога в декабре 2022 года и как следствие увеличения числа недоимки. Так по данным информационного ресурса ИФНС, сумма прироста недоимки по состоянию на 01.01.2023 года составила 354,2 тыс. рублей;

- **земельный налог.** Общая сумма поступлений за 2022 год в городской бюджет сложилась в сумме 17984,2 тыс. рублей, что составило 95,88% от уточненных плановых назначений в сумме 118757,1 тыс. рублей. По данным информационного ресурса ИФНС прослеживается снижение общей суммы задолженности по налогу в целом на 12%;

- **государственная пошлина.** Поступление в бюджет города за 2022 год составило 7968,8 тыс. рублей или 104,68% от уточненных плановых назначений 7612,9 тыс. рублей. Рост сумм поступлений государственной пошлины в 2022 году произошел за счет увеличения обращений в суды ООО УК «ЖИЛКОМСЕРВИС», ООО УК «ЖИЛКОМЦЕНТР», МУП «Жилищно-коммунальный сервис» и ООО «РостТех» по неплатежам населения за коммунальные услуги, вывоз мусора и отходов.

Основными доходобразующими налогами за отчетный период для местного бюджета остаются налог на доходы физических лиц.

3.3.3 Неналоговые доходы

На протяжении ряда лет объемы поступлений по неналоговым доходам незначительно снижались, но в 2022 году отмечается значительный рост.

По итогам 2022 года сумма неналоговых доходов, поступившая в местный бюджет, составила 44062,6 тыс. рублей, что по сравнению с 2021 годом больше на 16 045,1 тыс. рублей или на 57,3%.

При этом анализ исполнения неналоговых поступлений показал перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений на 3,5%:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (65,2% - в структуре неналоговых доходов). Поступившие доходы от использования имущества в сумме 28734,1 тыс. рублей сформированы за счет следующих источников:

1) доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Поступления составили 19 528,8 тыс. рублей, что на 4,99% выше запланированных 18600,0 тыс. рублей. Перевыполнение за счет взысканий по судебным решениям и погашению задолженности;

2) доходы от арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности (в т.ч. от продажи права на заключение договоров их аренды). Поступления по этому источнику составили 1181,7 тыс. рублей или 100% к плану года;

3) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну. Поступления по этому источнику составили 4722,9 тыс. рублей или 101,19% к плану года. По сравнению с 2021 годом (2933,4 тыс. рублей) наблюдается рост 61,0% или 1789,5 тыс. рублей. В 2022 году в связи с ликвидацией ООО "Жилой дом" в казну города поступило муниципальное имущество, сдаваемое в аренду, общая сумма дохода от переданных договоров аренды составила 1 262,0 тыс. рублей;

4) плата за сервитут в 2022 году составила 1894,5 тыс. рублей или 100,86% плановых назначений.

5) по прочим доходам от использования муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в бюджет зачислено 1406,2 тыс. рублей или 101,27% установленных плановых показателей. Большую часть составляет поступления от использования имущества 843,5 тыс. рублей и плата за предоставление права на размещение нестационарного торгового объекта, рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности 562,7 тыс. рублей.

- **по доходам от реализации иного имущества и земельных участков, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (6,8% - в структуре неналоговых доходов). Поступившие доходы от использования имущества в сумме 3010,5 тыс. рублей сформированы за счет следующих источников:

1) доходы от продажи муниципального имущества составили 0,0 тыс. рублей. Реализация в 2022 году не жилых муниципальных помещений не планировалась и План приватизации на 2022 год не разрабатывался;

2) доходы от продажи земельных участков составили 3010,5 тыс. рублей или 102,0% от плана. По сравнению с 2021 годом (2 869,9 тыс. руб.) поступления от продажи земельных участков увеличились, и сумма прироста составила 140,6 тыс. рублей. В 2022 году приватизированы два земельных участка собственниками зданий и строений под производственную и

предпринимательскую деятельность, а также сверх прогнозного плана, поступили средства от продажи земельных участков физическим лицам под гаражами и дачами.

Прочие неналоговые доходы (28,0% - в структуре неналоговых доходов). Поступившие доходы от использования имущества в сумме 12318,0 тыс. рублей сформированы за счет следующих источников:

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду.** Общее поступление платы составило 363,0 тыс. рублей при плане 434,4 тыс. рублей, или 83,56%. Не выполнение плана связано с незначительным поступлением платы от организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства;
- **по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в доход бюджета поступило 2759,4 тыс. рублей, где основная доля приходится на доходы от компенсации затрат государства;
- **от доходов по штрафам, санкциям, возмещением ущерба.** Исполнение по данному доходному источнику составило 1043,1 тыс. рублей при уточненном плане 927,5 тыс. рублей или 112,46%.
- **прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов.** В 2022 году поступили средства по результатам ликвидации АО «Жилой Дом», единственного акционера МО город Сосновоборск в сумме 8 152,5 тыс. рублей.

Уровень поступлений неналоговых доходов напрямую зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, в том числе и от качества планирования доходов. Также в значительном объеме сохраняется недоимка по неналоговым доходам, взыскание которой является дополнительным резервом наполнения доходной части бюджета города.

3.3.4 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 1 365 051,0 тыс. рублей, в том числе поступления из краевого бюджета 1364723,6 тыс. рублей, которые увеличились по сравнению с 2021 годом (841 627,5 тыс. рублей) на 523096,1 тыс. рублей или на 62%. Как и в прежние годы безвозмездные поступления были направлены в бюджет в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

1) дотации в сумме 332 726,7 тыс. рублей (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

2) субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 236 288,9 тыс. рублей (исполнение – 98,47 %). Не поступило, в связи с отсутствия фактической потребности, 3 683,5 тыс. рублей, в основном на организацию бесплатного горячего питания.

3) субвенции на осуществление переданных полномочий в сумме 668 749,7 тыс. рублей (исполнение – 99,73%). Не поступило, в связи с отсутствия фактической потребности, 1797,3 тыс. рублей, в основном по переданным полномочиям на обеспечение питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам без взимания платы 872,2 тыс. рублей, на приобретение детям-сиротам жилых помещений, 440,5 тыс. рублей.

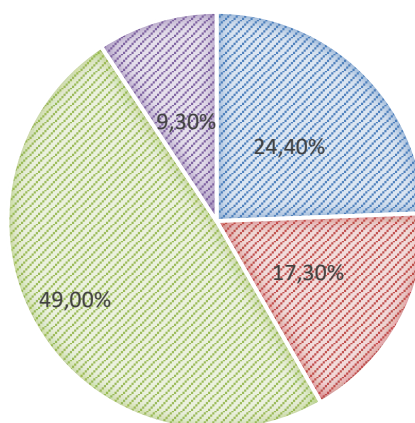
4) Иные межбюджетные трансферты в сумме 126 958,4 тыс. рублей (исполнение – 99,09 %). Не в полном объеме освоены средства на возмещение расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, по министерству образования Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти 505,9 тыс. рублей по причине отсутствия фактической потребности.

5) Прочие безвозмездные поступления в сумме 1359,7 тыс. рублей (исполнение – 100 %). Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю составляют субвенции – 49,0%, на субсидии приходится 17,3%, на дотации – 24,4%, на остальные трансферты – 9,3%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЕ В 2022 ГОДУ

■ Дотации ■ Субсидии ■ Субвенции ■ Прочие МТБ



При этом возврат из местного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 1032,4 тыс. рублей (0,08 % безвозмездных поступлений). Суммы возврата остатков целевых средств из местного бюджета изложены в таблице 7.

Таблица 7 (в тыс. рублей)

1	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги)	985,6
2	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа)	0,5
3	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий)	12,9
4	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних)	7,8
5	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки)	15,6
6	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на развитие детско-юношеского спорта)	9,9
Итого		1 032,4

Из краевого бюджета недополучено межбюджетных трансфертов в сумме 6 643,4 тыс. рублей. Причины в пояснительной записке финансового управления не раскрыты.

3.4. Исполнение бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов городского бюджета.

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов статьей 160.1 БК РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета на 2022 год утвержден приложением 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета города» решения Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О

бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» в количестве 16 главных администраторов доходов бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2022 год представлен в Таблице 8.

Таблица 8 (в тыс. рублей)

Гл. администратор	Наименование Гл. администратор	Бюджетные назначения 2022 год	Поступило доходов 2022 год	% исполнения
006	Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края	20,1	17,9	89,0
017	Администрация города Сосновоборска	1247,6	1716,3	137,6
032	Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	0,5	0,5	100,0
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	434,4	363,0	83,6
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	1492,0	1492,0	100,0
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	1009,4	1008,0	99,9
075	Министерство образования Красноярского края	1,5	1,5	100,0
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	1378487,2	1371843,8	99,5
100	Федеральное казначейство	434,4	501,1	115,4
129	Отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сосновоборска	1279,2	1279,2	100,0
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	29843,1	30906,2	103,6
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	0	0	0
178	Агентство по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации Красноярского края	25,0	25,0	100,0
182	Федеральная налоговая служба	270509,7	291065,9	107,6
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	-19,0	-19,0	100,0
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	5,0	5,0	100,0
439	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	461,8	476,6	103,2
Итого		1 685 231,9	1 700 683,0	100,92

Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов за 2022 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике.

Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год установлено, что отдельными ГАБС администрирование закрепленных за ними доходов осуществлялось не на должном уровне, что обусловлено в ряде случаев объективными причинами. По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий КСО отмечалось, что потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Анализ исполнения показал, что из 16 главных администраторов доходов бюджета по 12 администраторам объем поступивших доходов равен либо превысил прогнозируемые показатели на 2022 год.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по Финансовому Управлению и составил 6 643,4 тыс. рублей. Согласно пояснениям финансового управления, основанной причиной неисполнения утвержденных показателей доходов явилась не востребованность межбюджетных трансфертов из краевого бюджета вследствие отсутствия потребности.

Администрацией города Сосновоборска (код Главы по БК 017) при плановых показателях доходной части в размере 1247,6 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 1716,3 тыс. рублей в Отчете об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска на 2022 год и в ф.0503117. Исполнение 137,6% утвержденного плана. В бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год ф.0503127 плановые назначения по доходам на конец отчетного года установлены в сумме 819,8 тысяч рублей, кассовые доходы составили 971,5 тыс. рублей (118,5% от установленных бюджетных назначений по доходам). Это отклонение связано с исключением Отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Сосновоборска (ОКС И ЖКХ код Главы по БК 129) из структуры администрации города Сосновоборска как исполнительно-распорядительного органа муниципального образования город Сосновоборск и реорганизацией его в МКУ «УКС и ЖКХ» в марте 2022 года. МКУ «УКС и ЖКХ» стал подведомственным Администрации города Сосновоборска и при этом Администрация передала МКУ отдельные полномочия ГРБС.

МКУ «УКС и ЖКХ» (код Главы по БК 017) по данным ф.0503127 доходы [ГАДБ], плановые назначения по доходам на конец отчетного 2022 года установлены в сумме 1706,9 тысяч рублей кассовые доходы составили 2024,0 тыс. рублей (118,6% от установленных бюджетных назначений по доходам).

Выявленные отклонения не повлияли на достоверность исполнения бюджета, так как итоговые показатели по доходам ф.0503127 и ф.0503117 по администраторам доходов Администрация города Сосновоборска и МКУ «УКС и ЖКХ» по кодам Глав БК 017 и 129 в сумме равны.

Отмеченные отклонения фактически полученных доходов от их прогнозируемых значений, как в положительную, так и в отрицательную сторону, свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов местного бюджета. При этом в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164 к пояснительной записке), представленных ГАДБ, не приводится факторный анализ отклонений фактического исполнения от прогноза доходов.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета за 2022 год свидетельствует, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета по доходам (ф. 0503317) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов консолидированных отчетов (ф. 0503127) главных администраторов поступлений, представленных на отчетную дату. Но при этом показатели доходов в отчетности ГАБС ф. 0503127 по Администрации города Сосновоборска и МКУ «УКС и ЖКХ» не соответствуют ф. 05033117. Это связано с реорганизацией в 2022 году ОКС И ЖКХ (код Главы по БК 129) в МКУ «УКС и ЖКХ» (код Главы по БК 017). Выявленные отклонения не повлияли на достоверность исполнения бюджета.

При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2022 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

4. Исполнение городского бюджета по расходам

4.1. Анализ плановых показателей расходов местного бюджета

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов», (далее-

Решение о бюджете № 15/55-р) бюджет на 2022 год в первоначальной редакции был утвержден по расходам в сумме 1 143 004,6 тыс. рублей. В течение отчетного года в расходы местного бюджета вносились изменения.

Решением городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска от 26.12.2022 № 26/110-р (последняя редакция) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов внесены изменения в расходы местного бюджета, которые составили 1 735 469,9 тыс. рублей.

Объемы и структура расходов местного бюджета, утвержденные Решением о бюджете в первоначальной редакции и изменениями в последней редакции по разделам классификации расходов бюджета в 2022 году представлены в таблице 9.

Таблица 9 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 15/55-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции № 26/110-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменений (%)
Общегосударственные вопросы	01	74 486,8	74 025,7	-461,1	-0,6
Национальная оборона	02	4 395,2	4 607,1	211,9	4,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 988,3	5 338,4	1 350,1	33,9
Национальная экономика	04	39 210,5	132 260,3	93 049,8	237,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	64 498,2	259 531,2	195 033,0	302,4
Охрана окружающей среды	06	1 036,6	1 193,0	156,4	15,1
Образование	07	721 465,3	931 371,5	209 906,2	29,1
Культура и кинематография	08	121 701,2	142 612,8	20 911,6	17,2
Здравоохранение	09	14,8	127,7	112,9	762,8
Социальная политика	10	74 764,5	103 979,9	29 215,4	39,1
Физическая культура и спорт	11	37 437,3	80 416,4	42 979,1	114,8
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	6,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 143 004,6	1 735 469,9	592 465,3	51,8

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 15/55-р, показывает, что внесенные изменения коснулись значительным увеличением практически всех расходов 2022 года в размере 592 465,3 тыс. рублей, что составляет 51,8 % от первоначальной редакции.

Основное увеличение расходов местного бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам:

- «Национальная экономика» на 93 049,8 тыс. рублей или на 237,3%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 195 033,0 тыс. рублей или на 302,4%.

Основная цель при исполнении расходной части бюджета - сохранение социальной направленности.

4.2. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму **1 660 877,7 тыс. рублей** или 96,0 %:

- по программным расходам - на сумму 1 595 214,6 тыс. рублей (или 95,8% от утвержденного объема программных расходов);
- по непрограммным расходам - на сумму 65 663,1 тыс. рублей (99,1 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 10.

Таблица 10 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утвержденные показатели	Кассовое исполнение	отклонение	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	74 111,8	73 516,9	594,9	99,2
Национальная оборона	02	4 607,1	4 581,2	25,9	99,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 338,4	5 280,4	58,0	98,9
Национальная экономика	04	131 706,4	75 756,9	55949,4	57,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	250 853,3	244 544,5	6308,8	97,5
Охрана окружающей среды	06	1 193,0	1 141,1	51,9	95,6
Образование	07	948 648,6	947 708,7	939,9	99,9
Культура и кинематография	08	142 183,2	142 044,8	138,4	99,9
Здравоохранение	09	127,7	127,7	0	100
Социальная политика	10	90 468,9	85 274,2	5194,7	94,3
Физическая культура и спорт	11	81 316,9	80 901,3	415,6	99,5
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	0	6,0	0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 730 561,1	1 660 877,7	69 683,4	96,0

Исполнение расходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Максимальное расходование средств бюджета пришлось на 4 квартал 2022 года и сложились за счет безвозмездных поступлений.

Анализ ритмичности расходования средств городского бюджета в 2022 году представлен на диаграмме:



Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 69 683,4 тыс. рублей или 4,0 % от общего объема расходов.

При этом, неисполнение бюджетных ассигнований, в основном сложилось из расходов по разделу национальная экономика – 55949,4 тыс. рублей и 5194,7 тыс. рублей – на социальную политику.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» - 57,5%. Низкое исполнение сложилось в связи с тем, что не состоялось строительство объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь на сумму 55 373,1 тыс. рублей по причине расторжения контракта в связи с неисполнением подрядной организацией технологии выполнения строительных работ.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета представлена в таблице 11.

Таблица 11 (в тыс. рублей)

Наименование показателя бюджетной классификации	2021 год		2022 год		Отклонение	
	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	% отклонения
Общегосударственные вопросы	56 915,4	5,2	73 516,9	4,4	16 601,5	29,2
Национальная оборона	3 528,2	0,3	4 581,2	0,3	1 053,0	29,8

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 369,4	0,4	5 280,4	0,3	911,0	20,8
Национальная экономика	54 672,7	5,0	75 756,9	4,6	21 084,2	38,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	48 034,8	4,4	244 544,5	14,7	196 509,7	409,1
Охрана окружающей среды	3 309,4	0,3	1 141,1	0,1	-2 168,3	-65,5
Образование	705 971,3	65,1	947 708,7	57,1	241 737,4	34,2
Культура и кинематография	119 308,0	11,0	142 044,8	8,6	22 736,8	19,1
Здравоохранение	117,3	0,1	127,7	0,1	10,4	8,9
Социальная политика	46 418,1	4,2	85 274,2	5,0	38 856,1	83,7
Физическая культура и спорт	42 227,4	3,9	80 901,3	4,9	38 673,9	91,6
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
Всего	1 084 872,1	100,0	1 660 877,7	100,0	576 005,6	53,1

В общей структуре исполненных расходов 2022 года основную долю составили расходы по таким разделам: образование (57,1%), культура и кинематография (8,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (14,7%). Остальные разделы расходов незначительны и суммарно составляют 19,6 % в расходах местного бюджета.

Доля средств местного бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2022 году составила 75,6 %, что на 8,6 процентных пунктов ниже уровня 2021 года 84,2 %.

В динамике 2021-2022г.г. отмечается рост средств, направляемых в отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал снижение по отношению к 2021 году по «Охране окружающей среды».

Аналитическая информация по исполнению местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 12.

Таблица 12 (в тыс. рублей)

КВСП	Наименование КВСП	Ассигнования ПБС 2022 год	Расход по ЛС	% исполне ния
009	Сосновоборский городской Совет депутатов	2 100,5	2 087,1	99,4
010	Контрольно-счетный орган города Сосновоборска	1 170,6	1 170,0	99,9
017	Администрация города Сосновоборска	352 664,8	289 263,7	82,0
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	368 844,8	368 266,7	99,8
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	957 484,7	951 984,1	99,4
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	9 365,7	9 184,1	98,1
129	Отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сосновоборска	25 129,9	25 129,9	100
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	13 800,2	13 792,2	99,9
Итого		1 730 561,1	1 660 877,7	96,0

Исполнение в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложилось в пределах от 82,0 % до 100,0 %. В целом процент освоения средств по ГРБС выше среднего 95%.

Основное неисполнение (82%) сложилось по Администрации города Сосновоборска. Администрацией города Сосновоборска (код Главы по БК 017) при плановых показателях расходной части в размере 352664,8 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 289263,7 тыс. рублей в Отчете об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска на 2022 год и в ф.0503117. В бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год ф.0503127 плановые назначения по расходам на конец отчетного года установлены в сумме 113442,2 тысяч рублей, кассовые расходы составили 112408,7 тыс. рублей (99% от установленных бюджетных ассигнований). Это отклонение связано с исключением Отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Сосновоборска (ОКС И ЖКХ код Главы по БК 129) из структуры администрации города Сосновоборска как исполнительно-распорядительного органа муниципального образования город Сосновоборск и реорганизацией его в МКУ «УКС и ЖКХ» в марте 2022 года. МКУ «УКС и ЖКХ» стал подведомственным Администрации города Сосновоборска и при этом Администрация передала МКУ отдельные полномочия ГРБС.

МКУ «УКС и ЖКХ» (код Главы по БК 017) по данным ф.0503127 расходы, плановые назначения по расходам на конец отчетного 2022 года установлены в сумме 264352,5 тысяч рублей кассовые расходы составили 201984,9 тыс. рублей (76,4% от установленных бюджетных ассигнований).

Выявленные отклонения не повлияли на достоверность исполнения бюджета, так как итоговые показатели по доходам ф.0503127 и ф.0503117 по ГАБС Администрация города Сосновоборска и МКУ «УКС и ЖКХ» по кодам Глав БК 017 и 129 в сумме равны.

Анализ причин не освоения бюджетных средств указывает на необходимость усиления контроля и принятия дополнительных мер на стадии планирования расходов, направленных на повышение эффективности расходования средств бюджета.

Также, Контрольно-счетный орган отмечает среди причин не освоения бюджетных назначений сложившуюся экономию по результатам осуществления конкурсных процедур при осуществлении закупок.

Расходы местного бюджета в 2022 году сформированы главным образом программным методом и запланированы в сумме 1 664 306,6 тыс. рублей или 96,2 процента. Программно-целевой формат бюджета наиболее полно отражает взаимосвязь между целями и задачами, ресурсами и результатами. Бюджетные ассигнования имеют привязку к функциям (услугам, видам деятельности) и основное внимание должно уделяться конечным результатам в рамках муниципальных программ. Подробный анализ приведен в разделе 4,3 данного Заключение.

Объем непрограммных расходов составляет сумму 66 254,5 тыс. рублей или 3,8% от общего объема запланированных расходов 2022 года и исполнены в размере 65 663,1 тыс. рублей. Не исполнены в сумме 591,4 тыс. рублей.

Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, на проведение выборов и референдумов, на осуществление переданных на уровень города полномочий, исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Относительно исполнения расходов бюджета города в 2022 году КСО отмечает, что, показатели исполнения бюджета сложились на уровне 96% и ниже исполнения прошлого года на 1 процент. Принятые первоочередные обязательства выполнены, социально-значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке.

4.3. Исполнение программных расходов бюджета

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2022 год, бюджетной отчетности ГАБС, муниципальных программ, результатов оценки эффективности муниципальных программ за 2022 год и годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

На начало 2022 года в городском бюджете на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусматривались ассигнования в сумме **1 074 058,9 тыс. рублей** или 94,0% от всех расходов.

С учетом внесенных изменений в бюджет города, ассигнования были откорректированы по большинству муниципальных программам.

Планируемый объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 590247,7 тыс. рублей и составил **1 664 306,6 тыс. рублей**.

Кассовое исполнение по муниципальным программам за 2022 год составило **1 595 214,6 тыс. рублей** или 95,8% к плану 2022 года, но ниже на 1,4% исполнения программ 2021 года (97,2%).

Сумма неосвоенных программных расходов составила 69 092,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам 2022 года в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице 13.

Таблица 13 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План	Исполнено	% исполнения	Индекс эффективности
	1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	4800,0	4800,0	100,0	10,05
2	Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	957484,7	951984,1	99,4	(0,99 :1,13) μ 1,06
3	Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	42000,3	41390,3	98,5	(0,73:0,99:1) μ 0,91
4	Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	195565,4	133255,7	68,1	(0,3:1,18:0,5:1) μ 0,75
5	Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	13729,8	13721,8	99,9	(0,95:1,28:1:0,99) μ 1,06
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	8566,6	8538,8	99,7	(1:1) μ 1,00
7	Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	10307,5	10283,5	99,8	1,07
8	Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	166234,3	166095,9	99,9	(1,17:1,11:1,1:1) μ 1,1
9	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	81263,9	80848,3	99,5	(1,15:0,98) μ 1,07
10	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Сосновоборска"	5290,5	5232,5	98,9	(1:0,89) μ 0,95
11	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска"	177727,6	177727,6	100,0	1,03
12	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300,0	300,0	100,0	0,92
13	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	1036,1	1036,1	100,0	4,06
	ИТОГО:	1664306,6	1595214,6	95,8	1,9

Как видно из таблицы, в отчетном году по 13-и муниципальным программам отмечается выполнения выше среднего процента исполнения 95%. Неисполнение бюджетных ассигнований ниже среднего показателя отмечается по МП «Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности» (68,1%). Не высокий процент исполнения в 2022 году, так же, как и в 2021 году показывают МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Сосновоборска» 98,9% и МП «Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске» 98,5%.

Поскольку результатом исполнения бюджета на основе муниципальных программ, должно стать не просто кассовое исполнение, а соответствующие качественные результаты, в ходе внешней проверки проведен мониторинг не только финансового обеспечения реализации всех 13 муниципальных программ, но и проанализирована степень достижения целевых показателей.

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методике оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск»¹ управлением планирования и экономического развития администрации города проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Из 13 муниципальных программ: 12 программ соответствуют оценке «высокий уровень эффективности», 0 программ – оценке «запланированный уровень эффективности» и 1 программа оценке «низкий уровень эффективности».

Низкий уровень исполнения сложился по муниципальной программе "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности" в связи с тем, что не состоялось строительство объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь на сумму 55 373,1 тыс. рублей по причине расторжения контракта в связи с неисполнением подрядной организацией технологии выполнения строительных работ.

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

4.4. Исполнение резервного фонда администрации.

В соответствии со ст. 81 БК РФ, Решения Сосновоборского городского Совета депутатов №15/55-р первоначально установлен размер резервный фонд администрации города в сумме 200,0 тыс. рублей.

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3. ст.81 БК РФ и на конец года остался не использованным.

Отклонений показателей Отчета о расходовании средств резервного фонда Администрации города данным Решения о бюджете на 2022 год, Сводной бюджетной росписи и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год не установлено.

4.5. Исполнение судебных актов.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» (КВР 831), по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении главных администраторов средств местного бюджета.

По данным ф. 0503317 Отчета об исполнении консолидированного бюджета из общего объема расходов бюджета города за 2022 год 1 799,7 тыс. рублей (0,1%) направлено на оплату исков к городу Сосновоборску. Основная доля расходов по исполнению судебных актов произведена по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 099,8 тыс. рублей.

Также, внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов по виду расходов 853 «Уплата иных платежей», средства которых в размере 322,0 тыс. рублей направлены на взыскание административных штрафов.

Следует отметить, что наличие расходов на оплату судебных актов и штрафов является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

¹ Диапазоны значений, характеризующие эффективность подпрограмм:

0,9 ≤ Iэ ≤ 1,1 - высокий уровень эффективности;

0,8 ≤ Iэ < 0,9 - запланированный уровень эффективности;

Iэ < 0,8 - низкий уровень эффективности.

4.6. Использование средств муниципального дорожного фонда города Сосновоборска

Согласно ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» плановые расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены на 2022 год в сумме 122 665,1 тыс. рублей. Исполнены средства дорожного фонда в сумме 66 716,2 тыс. рублей или 54,4% от плановых назначений. Средства израсходованы:

- строительство дорог 0,0 тыс. рублей при плане 55 373,1 тыс. рублей;
- капитальный ремонт дорог 19 076,2 тыс. рублей или 100% от плана;
- содержание автомобильных дорог 47 639,9 тыс. рублей или 98,8% от плана.

Не состоялось строительство объекта дороги Мира – Солнечная, 1 очередь на сумму 55 373,1 тыс. рублей по причине расторжения контракта в связи с неисполнением подрядной организацией технологии выполнения строительных работ.

4.7. Национальные проекты

Бюджет является инструментом реализации национальных проектов, инициированных Президентом России, цель которых- повышение уровня жизни граждан.

Город Сосновоборск является участником реализации следующих национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги» Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2022 году предусмотрено 150 999,5 тыс. рублей, из которых исполнено 150 957,5 тыс. рублей или 99,9%. Информация о национальных проектах предоставлена в таблице 14.

Таблица 14 (в тыс. рублей)

Наименование показателя		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненны е назначения
1		4	5	6
Расходы бюджета - всего, в том числе:		150999,5	150957,5	42,0
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на повышение безопасности дорожного движения, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R310601	8237,8	8199,6	38,3
Региональный проект в области дорожного хозяйства направленный на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R374270	3,7	0,0	3,7
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении, участник проекта Управлению образования	021R373980	86,9	86,9	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	110F255550	11454,9	11454,9	0,0
Региональный проект "Современная школа" Мероприятие "Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в образовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах " участник проекта Управление образования	021E151690	1786,0	1786,0	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Красноярского края - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на реализацию комплекса мероприятий по благоустройству в рамках муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска" Благоустройство общественной территории Эко-парк «Белкин дом». участник проекта УКСТМ	110F254240 110F25424F	76700,0	76700,0	0,0

Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", Субсидии для поощрения муниципальных образований- победителей конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска" Благоустройство общественной территории «Аллея 1 микрорайона» участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	110F274510			
		52730,0	52730,0	0,0

Развитие нацпроектов в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», который принят в основу формирования бюджетной политики города на 2022 год, находится под личным контролем Главы города.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на основании ф.0503369 годовой консолидированной отчетности приведена ниже в таблице 15.

Таблица 15 (в тыс. рублей)

Таблица 15 (в тыс. рублей)									
№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2022 г.		Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г.		Изменение дебиторской задолженности			
		Всего	Из них просроченная	Всего	Из них просроченная	Всего	%	Из них просроченная	%
Дебиторская задолженность по доходам									
1	Расчеты по доходам (020500000)	1100428,1	28007,7	1263474,6	34998,6	+163046,5		+6990,9	
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	1,3	1,3	0,4	0	-0,9		-1,3	
ИТОГО:		1100429,4	28009,0	1263475,0	34998,6	163045,6	+15	6989,6	+25
Дебиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выданным авансам (020600000)	0,6	0	304,4	0	+303,8		0	
4	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	0	0	2,0	0	+2,0		0	
5	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0	0	0	0	0		0	
ИТОГО:		0,6	0	306,4	0	305,8	+50 967	0	-
ВСЕГО дебиторской задолженности:		1100430,0	28009,0	1263781,4	34998,6	163351,4	+15	6989,6	+25
Кредиторская задолженность по доходам									
1	Расчеты по доходам (020500000)	12658,5	0	12992,7	0	334,2		0	
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	0	0	66,1	0	66,1		0	
ИТОГО:		12658,5	0	13058,8	0	400,3	+3	0	-
Кредиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выплатам (030200000)	1947,8	0	94,2	0	-1853,6		0	
4	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	56,6	0	55338,7	0	55282,1		0	
ИТОГО:		2004,4	0	55432,9	0	53428,5	+26 66	0	-
ВСЕГО:		14662,9	0	68491,7	0	53828,8	+36 7	0	-

На конец отчетного периода **дебиторская задолженность** городского бюджета составила 1 263 781,4 тыс. рублей, что на 163 351,4 тыс. рублей больше чем на конец 2021 года.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 34 998,6 тыс. рублей или 2,8% от всего объема дебиторской задолженности. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года она выросла на 25%.

Структура задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета не претерпела значительных изменений.

Основной объем задолженности сложился по безвозмездным денежным поступлениям и составил на конец отчетного периода 1 223 271,0 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам с дебиторами по доходам сложилась в размере 40510,4 тыс. рублей, и это меньше на 3087,2 тыс. рублей дебиторской задолженности 2021 года (43597,6 тыс. рублей). В том числе это:

- задолженность по доходам от использования муниципальной собственности – 22 630,2 тыс. рублей, в том числе просроченная 18 340,8 тыс. рублей;
- задолженность по налоговым доходам – 16 301,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 16 295,5 тыс. рублей.

Снижение дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам на 7% указывает, что меры, направляемые на взыскание задолженности, достаточно эффективны.

Значительный объем дебиторской задолженности по безвозмездным денежным поступлениям в отчетном периоде обусловлен особенностью учета доходов будущих периодов в части отражения плановых показателей.

По состоянию на 01.01.2023 **кредиторская задолженность** составила 68 491,7 тыс. рублей что на 53 828,8 тыс. рублей больше чем на конец 2021 года.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

За отчетный год структура кредиторской задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета существенно не изменилась.

Основная доля – 11 505,8 тыс. рублей, это задолженность по налоговым доходам, представленная МРИ ФНС по Красноярскому краю.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 94,2 тыс. рублей сложилась по принятым обязательствам, в основном по текущей задолженности по оплате коммунальных услуг и услуг связи.

Задолженность по платежам в бюджет сложилась за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в объеме 55 338,7 тыс. рублей, что значительно превышает остаток МТБ за аналогичный период 2021 года (56,6 тыс. рублей) и связана с неполным освоением межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета. Не освоена субсидия бюджетам МО на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в новых микрорайонах за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках ГП «Развитие транспортной системы» 55 317,7 тыс. рублей.

6. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением о бюджете № 15/55-р первоначально не предусматривался дефицит местного бюджета на 2022 год. Решением о бюджете №26/110-р были внесены окончательные изменения в основные характеристики местного бюджета на 2022 год и установлен дефицит местного бюджета в размере 45 329,2 тыс. рублей

Приложением 1 к Решению о бюджете №26/110-р утвержден главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита местного - Финансовое управление администрации города Сосновоборска, за которым закреплен код классификации источников финансирования дефицита бюджета «Увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств местного бюджета».

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета, местный бюджет в 2022 году исполнен с профицитом в размере 39 805,3 тыс. рублей и направлен увеличение остатков средств бюджета на 01.01.2023.

В соответствии со ст.ст.101, 103, 117, 121 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города. Ведение муниципальной долговой книги города Сосновоборска осуществляется финансовым управлением администрации города.

В соответствии приложением 1 «Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Сосновоборска за 2022 год» по состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составил 10 000,00 тыс. рублей, расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга составили 0 тыс. рублей. Погашение кредита предусмотрено в 2023 году. По данным консолидированной бюджетной отчетности городом был получен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы в размере 10 000,0 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

На начало года входящие остатки по средствам бюджета составляли 40 329,3 тыс. рублей, в том числе:

краевые – 78,5 тыс. руб.;

собственные свободные остатки - 40 260,6 тыс. руб.

На конец года остаток на счете бюджета города сложился 90 134,5 тыс. рублей, в том числе: краевые – 55 338,7 тыс. рублей (в начале января 2023 года средства были возвращены в краевой бюджет без подтверждения потребности);

собственные свободные остатки - 24 795,9 тыс. руб.

средства кредита – 10 000,0 тыс. рублей.

По результатам 2022 года изменение остатков средств на счете бюджета составил 49 805,3 тыс. рублей.

7. Анализ финансового состояния местного бюджета

Анализ финансового состояния местного бюджета позволил определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности местного бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Администрацией города с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния местного бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 17.

Таблица 17

Показатель	Формула расчета	Значение показателя
А	Б	1
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>		
Коэффициент общего покрытия расходов местного бюджета	$\text{Ко.п.р.} = \frac{Д}{Р} > 1,$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета	Ко.п.р. 2022=1,02
Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета	$K_{с.с} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}},$ где $БВП_{суб}$ - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	К с.с. 2022=0,36
<i>Показатели финансовой независимости местного бюджета</i>		
Коэффициент финансовой независимости местного бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета	К ф.н. 2022=0,20

Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\partial} + БВП_{суб}},$ где $БВП_{\partial}$ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций	Кк. ф.н. 2022=0,67
---	--	--------------------

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Результаты анализа показателей сбалансированности местного бюджета показывают, что расходы местного бюджета покрыты доходными источниками на 102 %.

Значение коэффициента собственной сбалансированности местного бюджета составило в 2022 году 0,36, что свидетельствует о умеренной степени покрытия расходов бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов.

Так, коэффициент финансовой независимости местного бюджета, который характеризует долю доходов местного бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, муниципальной собственности составляет 0,20. Значение данного показателя заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений, принятых на уровне Красноярского края.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2022 года составил 0,67 и показывает, что превалируют субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Это свидетельствует о том, что большая часть средств, выделяемых из краевого бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а в виде субвенций.

В современных условиях поиск возможных резервов для обеспечения жизнедеятельности муниципальных образований приобретает особое значение. Все более актуальной становится выявление резервов роста доходов и их использование, для чего необходимо обеспечить рост собственных доходов не ниже, чем инфляция. В соответствии с информацией Федеральной службы государственной статистики (Росстат) инфляция за 2022 год составила 12%, при этом рост собственных доходов бюджета города в 2022 году (335632,0 тыс. рублей) составил 25,5% относительно 2021 года (267 439,0 тыс. рублей) за счет налоговых доходов.

Результаты анализа финансового состояния местного бюджета по итогам исполнения 2022 года показали на незначительный рост по отношению к показателям 2021 года и с одной стороны указывает на определенную стабильность взаимоотношений с органами власти Красноярского края, которая дает возможность сохранить достигнутое положение и создает предпосылки к развитию, с другой стороны показывает финансовую зависимость местного бюджета от краевого, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

8. Основные результаты внешней проверки показателей отчетности ГРБС за 2022 год

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска для проведения внешней проверки по составу и формам, предусмотренным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки КСО проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению о бюджете (с изменениями), сводной бюджетной росписи;
- комплектность, содержание и полнота оформления представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно);

– соблюдение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, а также Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Результаты проверки отчетности:

8.1. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом 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».

Согласно п. 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127), консолидированного отчета о движении денежных средств (форма 0503323).

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета города Сосновоборска за 2022 год.

В целом, показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Сосновоборска, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете (с изменениями), а также показателям Отчета об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2022 год, представленного финансовым управлением администрации города. Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств, соответствуют итоговым данным сводной бюджетной росписи расходов. Кассовое исполнение, представленное в отчетах ГАБС в целом соответствует по доходам и расходам бюджета, отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета.

Исключением стали Администрация города Сосновоборска и МКУ «УКС и ЖКХ». Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности свидетельствует, что отдельные показатели Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) не соответствуют показателям в отчетности ГАБС ф. 0503127. Это связано с реорганизацией в 2022 году ОКС И ЖКХ (код Главы по БК 129) в МКУ «УКС и ЖКХ» (код Главы по БК 017). Выявленные отклонения не повлияли на достоверность исполнения бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета было проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения, относящиеся к нарушению общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений Инструкции № 191н:

1) правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности:

- в нарушении пункта 152 в пояснительные записки к годовому отчету информация раскрыта не полно и не по разделам, как того требует п.152 Инструкции 191н. Качественное пояснительное сопровождение бюджетной отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса как для внутреннего, так и внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных;
- в нарушение пункта 168 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки нет сведений о факте проведении и результатах инвентаризации, которые должны отражаться в раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;
- нарушение п.6 Инструкции 191н в части соблюдения установленных требований в случае передачи полномочий по ведению бухгалтерской отчетности централизованной бухгалтерии;
- в нарушение п. 8 Инструкции № 191н предоставлены формы, не имеющие числового значения (такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период);
- в нарушение пункта 167 Инструкции 191н представлен незаполненным раздел 2 Сведений (ф. 0503169), где раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения,

- в нарушении пункта 16 Инструкции № 191н в балансе (ф.0503130) не заполнена строка 101 - остаток по счету 011100000 "Права пользования активами", относящийся к долгосрочным правам пользования активами, отраженным в общей сумме показателя по строке 100.

2) не предоставление форм отчетности:

- в нарушение пункта 23 Инструкции 191н не предоставлена справка по консолидированным расчетам (форма 0503125) на основании данных, отраженных на отчетную дату на счетах 140120241 "Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям" и 140120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям";

- в нарушение пункта 170.2. не предоставлена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

При выборочной проверке соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней установлено, что контрольные соотношения соблюдены.

8.2. Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете о консолидированном исполнении бюджета (форма 0503317) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, установленных решением о бюджете (с изменениями в рамках положений статей 217, 232 БК РФ на) (1 685 231,9 тыс. рублей и 45 329,2 тыс. рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 год (1 730 561,1 тыс. рублей).

8.3 Стоимость нефинансовых активов муниципального образования на конец 2022 года, по сравнению с началом года увеличилась на 165 981,7 тыс. рублей или на 13,9% и в общей сумме составила 557 978,4 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение стоимости нефинансовых активов произошло за счет:

- увеличение стоимости основных средств на 89169,8 тыс. рублей и составила 557 978,4 тыс. рублей в разрезе нежилых помещений, машин и оборудования;
- уменьшения вложений в нефинансовые активы, на сумму 8 049,9 тыс. рублей, что составило 128581,2 тыс. рублей в разрезе вложений в недвижимое и движимое имущество;
- увеличения непроизводственных активов на 74 160,7 тыс. рублей, и составило 607 056,4 тыс. рублей, в связи с предоставлением земельных участков, из земель государственная собственность на которые не разграничена и проведением мероприятий по регистрации права муниципальной собственности в соответствии с действующим законодательством;
- уменьшения материальных запасов на 67,4 тыс. рублей, что составило 9 521,6 тыс. рублей;
- увеличения стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 32 315,9 тыс. рублей, что составило 387 843,0 тыс. рублей, в том числе за счет приобретения 13 квартир детям-сиротам;
- увеличения расходов будущих периодов на 1 432,8 тыс. рублей, и составило 1 467,7 тыс. рублей, в том числе за счет начисления взносов на капитальный ремонт за жилые помещения муниципального жилого фонда;
- увеличения права пользования активом на 413,6 тыс. рублей в отчетности и составило 443,5 тыс. рублей, за счет приобретения права пользования программным обеспечением (1С).

8.4. По данным Отчета, остатки денежных средств, размещенные на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2023 года, составили 90 134,5 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2022 (40329,3 тыс. рублей) выросли на 49 805,2 тыс. рублей.

8.5. Увеличение финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале составило 1400,0 тыс. рублей и составило 1 631 984,0 тыс. рублей (долгосрочные), за счет поступления от Учредителя имущества и земельных участков на сумму 83 405,5 тыс. рублей. В 2022 году произошла ликвидация АО «Жилой дом», акции с баланса списаны на общую сумму 82 005,5 тыс. рублей.

Вложения в финансовые активы на 01.01.2023 составили 463,1 тыс. рублей.

8.6 По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился на 163 351,4 тыс. рублей и составила 1 263 781,4 тыс. рублей (в т. ч. просроченная – 34 998,6 тыс.

рублей) в основном за счет отражения доходов будущих периодов по МБТ (1 223 271,0 тыс. рублей).

8.7. Объем кредиторской задолженности на 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим годом увеличился на 53 828,8 тыс. рублей и составил 68 491,7 тыс. рублей, в основном за счет задолженности по налоговым доходам и за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в объеме 55 338,7 тыс. рублей.

Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным формы 0503320 «Баланс исполнения бюджета».

8.8. В консолидированной бюджетной отчетности на 01.01.2023 года отражен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы в размере 10 000,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен администрацией города Сосновоборска в Контрольно-счетный орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске».

2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета города Сосновоборска, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городском округе. Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска.

3. Результаты анализа финансового состояния городского бюджета по итогам исполнения 2022 года показали, что бюджет исполнен с профицитом в сумме 39 805,3 тыс. рублей, исполнение по доходам местного бюджета составило 1 700 683,0 тыс. рублей, по расходам – 1 660 877,7 тыс. рублей.

4. Общий объем доходов бюджета города за 2022 год составил 100,92% от прогнозного объема поступлений, при этом на 53,4% превысил поступления прошлого периода. В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 80,3 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 17,1 %, неналоговые доходы – 2,6 %. При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2022 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

Анализ доходной части бюджета показывает, что имеются резервы дополнительных поступлений доходов в бюджет города. Дополнительные доходы могут быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности, усилению работы по устранению условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам, предусматривающей системные меры по повышению эффективности работы всех главных администраторов доходов бюджета города Сосновоборска.

5. Исполнение по расходам в 2022 году 96% указывает, что не в полном объеме реализованы основные направления бюджетной политики в части повышения эффективности бюджетных расходов. Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму 1 660 877,7 тыс. рублей:

- по программным расходам - на сумму 1 595 214,6 тыс. рублей (или 95,8% от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 65 663,1 тыс. рублей (99,1 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Исполнение расходов городского бюджета в 2022 году осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 13 муниципальных программ и составило 1 595 214,6 тыс. рублей или 95,8 % от плановых назначений, что выше среднего процента исполнения (95%).

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск» дана оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Среднее значение индексов эффективности реализации МП в 2022 году $1,9 \geq 1$ в сравнении с 2021 годом 1,3.

Доля средств городского бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2022 году составила 75,6 %, что на 8,6 процентных пунктов ниже уровня 2021 года 84,2 %.

6. Город Сосновоборск в 2022 году являлся участником реализации национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2022 году предусмотрено 150 999,5 тыс. рублей, из которых исполнено 150 957,5 тыс. рублей или 99,9%.

Национальные проекты исполнены:

- Региональный проект в области дорожного хозяйства – 99,9%;
- Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" - 100%;
- Региональный проект "Современная школа" - 100%.

Высокая активность исполнения национальных проектов указывает, что в полном объеме достигнуты национальные цели развития, определенные в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

7. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 34 998,6 тыс. рублей. Наибольшая дебиторская задолженность приходится на задолженность по налоговым доходам в бюджет города.

Кредиторская задолженность увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 53 828,8 тыс. рублей в основном за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

8. В 2022 году за счет средств резервного фонда Администрацией города Сосновоборска расходы не производились, объем резервного фонда установлен в сумме 200,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

9. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ.

10. С учетом значимости вопроса снижения объемов незавершенного строительства, который на федеральном уровне обозначен в качестве приоритетного направления. В городе Сосновоборске имеется десять объектов незавершенного строительства, из них два являются «долгостроем».

11. Муниципальный долг Сосновоборска по состоянию на 01.01.2023 составил 10 000,0 тыс. рублей.

12. В 2022 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

В целом представленный проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год» соответствует действующему законодательству и рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях, а также Сосновоборским городским Советом депутатов.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2022 год Контрольно-счетным органом сформулированы следующие предложения.

Сосновоборскому городскому Совету депутатов:

1. Рассмотреть Отчет об исполнении местного бюджета города Сосновоборска за 2022 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьёй 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Сосновоборске.

Администрации города Сосновоборска:

1. Продолжить работу с МРИ ФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

2. Принять меры по обеспечению главными администраторами бюджетных средств постоянного контроля и мониторинга дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

3. Продолжать успешно реализовывать меры по достижению национальных целей развития, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

4. По итогам анализа состояния объектов, незавершенных строительством, провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и разработать план поэтапного снижения объемов и количества незавершенного строительства. Принять меры по вводу в эксплуатацию объектов, находящихся в эксплуатации, для формирования объективной информации об объемах незавершенного строительства.

5. Повысить эффективность реализации программ, отчетов о реализации программ, обеспечить системный мониторинг хода и итогов реализации. Принять к сведению о необходимости обеспечения прямой взаимосвязи и сопоставимости целевых показателей муниципальных программ с показателями Стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года.

6. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения местного бюджета.

Финансовому Управлению администрации города Сосновоборска:

Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления для устранения выявленных недостатков.

Главным администраторам бюджетных средств:

Учесть изложенные в настоящем Заключении замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по устранению и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и достижения плановых показателей.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Продолжить претензионную работу по взысканию задолженности в бюджет города.

Председатель

Е.А. Горностаева