|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение  Контрольно-счетный орган муниципального образования  «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960  Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sarapul\_kso@saradmin.udmnet.ru  ОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

От 31.03.2023 № 02-03/4-2023

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2022 год**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

План работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2023 год (п. 3.1.)

**Предмет мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 2022 год, проект решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета за 2022 год».

**Цели мероприятия:**

* Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула (далее - годовой отчет).
* Определение достоверности показателей годового отчета с учетом имеющихся ограничений.

**Вопросы мероприятия:**

1. Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле;
2. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
3. Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
4. Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула;
5. Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации;
6. Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета;
7. Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга.

**Объект контроля:**

Управление финансов г. Сарапула.

Адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

Уведомление о проведении проверки от 15.02.2023 № 02-04/11 направлено Главе МО «Город Сарапул» В.М. Шестакову, назначенному на должность решением Сарапульской городской Думы от 19.11.2020 № 1-45 (отметка о получении от 15.02.2023 № 01-39/1226).

Начальник Управления финансов Галиева Н.Н., назначена на должность Распоряжением Главы Администрации от 01.06.2021 № 369.

**Исследуемый период:** 2022 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 27.02.2023 по 31.03.2023, дата подготовки итогового заключения 31.03.2023 года.

**Результаты мероприятия:**

1. ***Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.***

Таблица 1. Нормативные правовые документы

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативные правовые документы, в соответствии с которыми в проверяемом периоде осуществлялся бюджетный процесс в г. Сарапуле | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее – БК РФ); |
| Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". |
| Законы Удмуртской Республики   * от 21.11.2006 N 52-РЗ (ред. от 30.12.2021) "О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике". * от 27.12.2021 N 140-РЗ "О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов". |
| Решение Сарапульской городской Думы от 16.06.2005 N 12-605 "Об утверждении Устава городского округа - муниципального образования "Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики" (По тесту – Устав города Сарапула). |
| Решение Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 N 4-613 "Об утверждении Порядка осуществления бюджетного процесса в городе Сарапуле" (далее – Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле). |
| Иные правовые акты РФ, УР и органов местного самоуправления города Сарапула. |
| Правовая основа исполнения бюджета города Сарапула в 2022 году | Решение Сарапульской городской Думы от 23.12.2021 № 2-223 «О бюджете города Сарапула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» |
| Постановление Администрации города Сарапула от 02.03.2022 г. [№ 352](http://adm-sarapul.ru/city/finansy/Document/Post195_2021.PDF) "О мерах по реализации решения Сарапульской городской Думы от 23 декабря 2021 года № 2-223 "О бюджете города Сарапула на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" |
| Постановление Администрации города Сарапула от 06.09.2021 № 2019 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Сарапул» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». |
| Организация исполнения бюджета города Сарапула и подготовка отчета об исполнении бюджета. | Осуществляется Управлением финансов, действующим на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140). |

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Сарапула утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2020 № 214 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Сарапула» (в редакции приказа Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2021 г. №168).

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета) утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 31.12.2014 года № 157 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула). В редакции Приказа Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2020 № 197.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике (далее – УФК по УР).

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020.

Перечни ГАБС, ГРБС, Главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утверждены решением о бюджете на 2022 год (приложения №№ 2, 3 к решению СГД от 23.12.2021 № 2-223).

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

* Администрация города Сарапула (код 918);
* Контрольно-счетный орган муниципального образования "Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики" (код 919);
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула (код 921);
* Управление образования г. Сарапула (код 923);
* Управление финансов г. Сарапула (код 927);
* Сарапульская городская Дума (код 930).

Главными администраторами доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула (приложение № 3 к решению СГД от 23.12.2021 № 2-223).

По состоянию на 01.01.2023 на бюджете г. Сарапула состоит 74 участника бюджетного процесса, в том числе: 68 учреждений, 6 ГРБС, а также 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Получателями субсидий являются – 64, из них бюджетные учреждения 58, автономные учреждения – 5.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

По состоянию на 01.01.2022 на бюджете г. Сарапула состояло 74 участников, в том числе: 69 учреждений, 5 ГРБС и 4 муниципальных унитарных предприятий. Изменения произошли в результате:

* Уменьшения количества бюджетных учреждений на 1 единицу в результате ликвидации МБДОУ детский сад №13 (Постановление Администрации г. Сарапула от 26.04.2021 г. № 860, выписка из ЕГРЮЛ от 02.09.2022г.).
* Увеличение количества казенных учреждений и ГРБС на 1 единицу связано с наделением МКУ «КСО МО город Сарапул» статусом юридического лица на основании решения Сарапульской городской Думы от 24.03.2022г. № 2-254.
* Уменьшение количества муниципальных унитарных предприятий за счет ликвидации МУП г. Сарапула "Ритуальные услуги" (Постановление Администрации города Сарапула от 28.09 2018 года №2044, выписка из ЕГРЮЛ от 05.04.2022г.)

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2022 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-07/121658, Казначейства России N 07-04-05/02-31108 от 12.12.2022 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2022 год", приказом Минфина Удмуртской Республики от 15.12.2022 № 55н.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2022 год установлен приказом Минфина УР от 15.12.2022 № 55н, для МО «Городской округ Город Сарапул Удмуртской Республики» - не позднее 10.02.2023.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2022 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Сарапула, учредителями бюджетных и автономных учреждений определены приказом Управления финансов от 19.12.2022 № 130 (далее – приказ УФ г Сарапула № 130) – с 25.01.2023 по 31.01.2023.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Сарапула представлена Управлением финансов в Минфин УР в электронном виде с использованием программного продукта «Смарт-свод» в срок, установленный приказом Минфина УР, подписана электронной подписью. Представленный к проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Управлением финансов и передан в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган МО «Город Сарапул» (далее – КСО) с соблюдением сроков, установленных ст. 25, 26 Порядка осуществления бюджетного процесса.

1. ***Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Нормативные правовые документы, на основании которых Управлением финансов сформирована бюджетная отчетность за 2022 год:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 264.1 и 264.2), по тексту – БК РФ;
* Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).
* Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н).
* Приказ Казначейства России от 10.12.2021 N 333 "Об утверждении Особенностей формирования и сроков представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства"

Формы годовой бюджетной отчетности, представленной к внешней проверке Управлением финансов, сформированы согласно Инструкции № 191н (пп. 11.1, 11.2, 11.3). При составлении годовой бюджетной отчетности учтены положения Письма Минфина РФ № 02-06-07/121658.

Управление финансов осуществляет кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений, в составе годовой отчетности представлены формы отчетности в соответствии с п. 11.5. Инструкции 191н.

В соответствии с приказом Минфина УР от 27.03.2020 № 090 «Об утверждении формы и сроков предоставления финансовыми органами муниципальных образований в Удмуртской Республике ежемесячного отчета об использовании межбюджетных трансфертов», в составе годовой отчетности представлен отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая).

В соответствии с Приказом Минфина УР от 28.03.2016 № 49 (ред. от 26.04.2017), письмом Минфина УР № 033/09-15 от 18.01.2021 дополнительно представлен отчет по состоянию кредиторской задолженности ГРБС УР (органов местного самоуправления) и государственных (муниципальных) казенных учреждений УР.

В составе годовой отчетности представлена сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителей выполняют главные администраторы средств бюджета по формам отчетности, предусмотренным Инструкцией № 33н. Перечень представленных форм соответствует требованиям п. 12 Инструкции № 33н. В состав пояснительной записки входят формы, предусмотренные п. 56 Инструкции 33н.

Годовая отчетность об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств представлена в Управление финансов в сроки, установленные приказом УФ г. Сарапула № 130 по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

Главными администраторами доходов бюджетных средств представлена годовая отчетность по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула проведена внешняя проверка бюджетной отчётности Администрации города Сарапула (отчетность казенных учреждений, бюджетных и автономных учреждений). В соответствии с требованиями Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность, представленная Администрацией г. Сарапула, содержит все предусмотренные формы.

Согласно п. 152 Инструкции № 191 в пояснительной записке содержится перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1. ***Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Сарапула за 2022 год составлена согласно п. 2. Ст. 264.2 БК РФ, п. 7 Инструкции № 191н на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Исполнение расходов в сумме 3 026 488,8 тыс. руб. соответствует суммарным показателям отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127G), кроме того, исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждается отчетом о поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) на 01.01.2023, представленным УФК по УР.

Выборочной проверкой контрольных соотношений[[1]](#footnote-1) между показателями баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) с отчетными формами консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368), не установлено расхождений контрольных соотношений между указанными формами.

Анализ баланса исполнения бюджета (ф. 0503120).

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован с учетом корректировок показателей на 01.01.2022 (вступительного баланса), произведенных ГРБС в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

Валюта баланса увеличилась на общую сумму 14 545,0 тыс. руб., основная часть корректировок актива баланса относится к дебиторской задолженности по доходам и по выплатам (увеличение на 26 500,0 тыс. руб. и 2 486,0 тыс. руб.), к материальным запасам (уменьшение на 13 841,0 тыс. руб.), к расходам будущих периодов (снижение на 600,0 тыс. руб.), в пассиве – к финансовому результату экономического субъекта (увеличение на 19 012,1 тыс. руб.), к кредиторской задолженности (увеличение на 1 730,9 тыс. руб.), к расчетам по платежам в бюджеты (снижение 6 198,0 тыс. руб.).

В составе годовой отчетности имеются сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=11A70380E47352553B231D904EB7B4A07C5D79F1CAE38C0B1BFA78CE42BDA0BC1BDCE30331E80BFEh8PEH), а также сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373). В соответствии с п. 170 Инструкции № 191н суммы изменений отражены по кодам причин изменений вступительного баланса. Все изменения вступительного баланса произведены по коду 03 (исправление ошибок прошлых лет).

Валюта баланса на 31.12.2022 года (заключительный баланс) относительно валюты баланса на начало 2022 года (вступительный баланс) увеличилась на 1 779 666,0 тыс. руб. (на 20,4%). Валюта баланса на 01.01.2023 составила 10 504 616,1 тыс. руб.

Увеличение актива баланса произошло как за счет роста по разделу 1 на 260 250,3 тыс. руб. (на 8,2%), так и по разделу 2 на 1 519 416,0 тыс. руб. (на 27,3%).

Основное увеличение по разделу 1 на 31.12.2022 произошло по статье «вложение в нефинансовые активы» (112% или на 346 227,9 тыс. руб.). Также рост произошел по статьям: материальные запасы (на 61,5% или на 1 325,8 тыс. руб.), права пользования активами (на 279,2% или на 460,8 тыс. руб.), расходы будущих периодов (на 10,7% или на 4 217,7 тыс. руб.). Вместе с тем, произошло снижение по статье «нефинансовых активов имущества казны» (на 4,5% или на 89 378,9 тыс. руб.).

Основные средства (остаточная стоимость*)* на 1 января 2023 года составили 6 353,8 тыс. руб., или всего 6% от их балансовой стоимости (106 001,4 тыс. руб.).

Нефинансовые активы имущества казны по состоянию на 31.12.2022 составили в суммовом выражении 1 889 639,6 тыс. руб.

Рост по разделу 2 на 27,3% (1 519 416,0 тыс. руб.) отмечен по сумме финансовых вложений (на 5,9% или на 275 150,9 тыс. руб.), дебиторской задолженности по доходам (на 135,1% или на 1 168 088,6 тыс. руб.), вложений в финансовые активы (в 96 раз или на 111 695,0 тыс. руб.). Снижение по данному разделу произошло по статьям: «денежные средства учреждения» (на 4,4% или на 94,7 тыс. руб.), «средства на счетах бюджета в ОФК» (на 34,3% или на 9 419,5 тыс. руб.), «дебиторская задолженность по выплатам» (на 93,3% или на 26 004,3 тыс. руб.).

В пассиве баланса значительное увеличение произошло по статьям расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (на 30,3% или на 37 545,0 тыс. руб.), кредиторская задолженность по выплатам (на 552,2% или на 204 809,4 тыс. руб.), кредиторская задолженность по доходам (на 20,9% или на 8 361,2 тыс. руб.), доходы будущих периодов (на 119,1% или на 920 484,1 тыс. руб.), резервы предстоящих расходов (на 2,7% или на 333,2 тыс. руб.).

Снижение произошло по статьям расчеты по платежам в бюджеты (на 59,7% или на 14 829,7 тыс. руб.) и иные расчеты (на 4,2% или 86,4 тыс. руб.).

Финансовый результат экономического субъекта за 2022 год увеличился относительно показателей 2021 года на 8,2% (или на 632 468,8 тыс. руб.) и составил 8 316 692,9 тыс. руб.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503369).

**Кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности учреждений (ГРБС) по состоянию на 01.01.2023 составила 300 260,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность составила 391,2 тыс. руб. (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369)).

Произошел рост кредиторской задолженности в 2022 году (ф. 0503369) с 101 920,0 тыс. руб. до 300 260,8 тыс. руб. (на 198 340,8 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по доходам (счета 20500000, 20900000) на 01.01.2023 составила 48 350,3 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности по доходам относительно 2021 года (39 989,1 тыс. руб.) составил 8 361,2 тыс. руб. или 20,9%. Согласно информации из пояснительной записки (ф. 0503360) задолженность по счетам 20500000 и 20900000 образовалась у администраторов доходов бюджета в результате получения авансовых платежей в сумме 48 350,8 рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам (счета 030200000, 020800000, 030403000) на 01.01.2023 составила 241 900,3 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности по выплатам по сравнению с 2021 годом (37 091,0 тыс. руб.) составил 204 809,4 тыс. руб. или на 552,2%, и связан в основном с недофинансированием из бюджета Удмуртской Республики. По информации из пояснительной записки (ф. 0503360) задолженность возникла:

- перед бюджетными учреждениями по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели в сумме 129 049,1 тыс. руб., за счет недополучения субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного и общего образования и субсидий и иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог;

- перед муниципальными унитарными предприятиями города Сарапула по предоставлению субсидий на возмещение затрат по ремонту объектов теплоснабжения и водоснабжения в сумме - 14 577,1 тыс. руб.;

- по предоставлению субсидии  ООО "Губахинская энергетическая компания" на возмещение недополученных  доходов в связи с предоставлением меры дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению (в отсутствие централизованного горячего водоснабжения) в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги по Городу Сарапулу – 139,5 тыс. руб., возникшая в связи с поздним предоставлением документов;

- по компенсации части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 558,9 тыс. руб., начисленная в январе 2023 года по поступившим от родителей документам по итогам 4 квартала 2022 года;

- по предоставлению субсидии на осуществление бюджетных инвестиций МУП г. Сарапула  «Сарапульской водоканал» за выполненные проектно-изыскательские работы по объекту «Реконструкция воздуходувной станции и системы аэрации на очистных сооружениях канализации г. Сарапула»  - 2 695,0 тыс. руб.;

- по выплатам физическим лицам за изъятие квартир в рамках переселения граждан из аварийного жилого фонда 382,2 тыс. руб., возникшая в связи с поздним поступлением средств из бюджета Удмуртской Республики;

- по незаконченным договорам (расчетам) 2022 года в сумме 94 498,0 тыс. руб. в основном в связи с непоступлением средств из бюджета УР на капитальный ремонт и строительство объектов муниципальной собственности.

Задолженность по платежам в бюджеты (счет 030300000) на 01.01.2023 составила 10 010,2 тыс. руб. Произошло снижение относительно 2021 года (24 839,9 тыс. руб.) на 59,7% или на 14 829,7 тыс. руб. за счет снижения задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов.

**Дебиторская задолженность** по бюджетной деятельности на конец 2022 года составила 2 034 911,8 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом отмечен рост на 127,9% (на 1 142 084,3 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по доходам (счета 020500000, 020900000) по состоянию на 01.01.2023 составила 2 033 036,2 тыс. руб. Рост относительно 2021 года на 135,1% (на 1 168 088,6 тыс. руб.). Возникновение дебиторской задолженности связано с начислением у администраторов доходов по платежам в бюджет в сумме 2 033 036,2 тыс. руб., в том числе по платежам, начисленным как доходы будущих периодов и по недополученным межбюджетным трансфертам из бюджета УР, потребность в которых подтверждается принятыми денежными обязательствами.

Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) по состоянию на 01.01.2023 составила 1 875,5 тыс. руб., снижение за 2022 год на 26 004,3 тыс. руб. (на 93,3%). Данная задолженность образовалась по незаконченным договорам (расчетам) текущего года и предоплаты по налогам.

Просроченная дебиторская задолженность образовалась у ФНС и Федеральной антимонопольной службы в общей сумме 15 977,1 тыс. руб.

Анализ отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

В соответствии с п. 146 Инструкции 191н отчет (ф. 0503123) составлен в разрезе кодов КОСГУ, структура показателей соответствует требованиям п. 148 Инструкции № 191н. Показатели строк 4500, 4510, 4520 граф 4, 5 консолидированного Отчета (ф. 0503123) в соответствии с п. 150.3 Инструкции № 191н, равны нулю.

Таблица 2. Информация об основных показателях отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **отчет о движении денежных средств** | **2022 год тыс. руб.** | **доля %** | **изменение 2022 /2021** |
| **Поступления, в том числе:** | 3 151 956,0 | **100%** | 117,5% |
| по текущим операциям | 2 969 297,1 | 94% | 116,9% |
| от инвестиционных операций | 22 594,4 | 1% | 65,5% |
| от финансовых операций | 160 064,6 | 5% | 148,8% |
| **Выбытия, в том числе:** | 3 149 008,3 | **100%** | 117,8% |
| по текущим операциям, из них: | 2 499 065,3 | 79,4% | 107,2% |
| *оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда* | 196 814,5 | 6,3% | 107,7% |
| *приобретение работ, услуг* | 289 734,7 | 9,2% | 428,7% |
| *обслуживание государственного (муниципального) долга* | 4 589,5 | 0,1% | 70,4% |
| *безвозмездные перечисления организациям* | 1 953 270,8 | 62% | 97,0% |
| *социальное обеспечение* | 14 940,2 | 0,5% | 37,9% |
| *безвозмездные перечисления капитального характера организациям* | 11 431,3 | 0,4% | 165,1% |
| *приобретение товаров и материальных запасов* | 4 256,0 | 0,1% | 50,9% |
| *прочие расходы* | 24 028,4 | 0,8% | 362,2% |
| по инвестиционным операциям | 527 423,5 | 16,7% | 233,6% |
| *приобретение нефинансовых активов* | 418 423,5 | 13,3% | 185,3% |
| *приобретение финансовых активов* | 109 000,0 | 3,5% | *100%* |
| по финансовым операциям, из них: | 122 519,6 | 3,9% | 106,6% |
| *погашение внутреннего долга* | 122 519,6 | *-* | 106,6% |
| Изменение остатков средств, из них: | -2 947,7 | - | 30,3% |
| по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях | 12 323,4 | - | - |
| Изменение остатков средств, всего, в том числе: | 9 375,7 | - | - |
| *поступление ДС* | 3 256 548,6 | - | - |
| *выбытие ДС* | 3 265 924,3 | - | - |

В течение 2022 года согласно отчету осуществлялись поступления и списания по единому счету бюджета г. Сарапула. Наибольший удельный вес в составе выбытий денежных средств приходится на безвозмездные перечисления организациям (62%).

В разрезе выбытий денежных средств по текущим операциям в 2022 году по сравнению с 2021 годом отмечено снижение объема выбытий на обслуживание государственного (муниципального) долга (на 29,6%), на безвозмездные перечисления организациям (на 3%), на социальное обеспечение (на 62%), на приобретение товаров и материальных запасов (на 49%).

Объем выбытий на оплату труда увеличился на 7,7%, на приобретение работ, услуг на 328,7%, на безвозмездные перечисления капитального характера организациям – на 65,1%, на прочие расходы – на 262,2%.

Относительно 2021 года выросли расходы по финансовым операциям за счет роста расходов на погашение муниципального долга на 6,6%. Стоит отметить также рост на 133,6% относительного 2021 года расходов по инвестиционным операциям.

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155).

Отчет отражает данные по кассовому поступлению доходов и произведенные расходы бюджетных, автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание.

Таблица 3. Информация по доходам и расходам автономных и бюджетных учреждений в 2022 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Автономные учреждения** | **Бюджетные учреждения** | **Всего, тыс. руб.** | **изменение 2022г. / 2021., %** |
| **доходы** | | | | |
| Субсидии на выполнение муниципального задания, собственные доходы | 168 102,6 | 1 661 007,5 | 1 829 110,1 | 103% |
| Бюджетные инвестиции и субсидии на иные цели | 140 298,8 | 285 946,5 | 426 245,3 | 108% |
| **Итого доходов** | **308 401,3** | **1 946 954,0** | **2 255 355,3** | **104%** |
| **расходы** | | | | |
| За счет субсидии на выполнение муниципального задания, собственные доходы | 168 584,8 | 1 670 802,8 | 1 839 387,6 | 104% |
| За счет бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели | 134 411,0 | 278 078,7 | 412 489,7 | 105% |
| **Итого расходов** | **302 995,8** | **1 948 881,5** | **2 251 877,3** | **104%** |
| **Результат (дефицит (-) / профицит (+))** | **5 405,5** | **-1 927,5** | **3 478,1** | **1429%** |

В соответствии с п. 266 Инструкции 191н показатели отражены в отчете в разрезе средств бюджетного учреждения, автономного учреждения, субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, и итогового показателя.

В соответствии с п. 267 Инструкции 191н показатели отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31.12.2021.

Результат кассового обслуживания бюджетных учреждений – дефицит в сумме 1 927,5 тыс. руб., автономных учреждений – профицит в сумме 5 405,5 тыс. руб.

Показатели отчета (ф. 0503155) соответствуют данным сводных отчетов об исполнении бюджетными учреждениями и автономными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Сумма остатков денежных средств на счетах учреждений в органе, осуществляющем кассовое обслуживание (ф. 0503154) соответствует сумме остатков средств бюджетных, автономных учреждений, отраженных в форме 0503779.

1. ***Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула***

Бюджет города Сарапула на 2022 год утвержден Решением Сарапульской городской Думы о бюджете до начала очередного финансового года (от 23.12.2021 № 2-223). Бюджет города по доходам утвержден первоначально в сумме 2 481 990,2 тыс. руб.

В течение финансового года в Решение о бюджете на 2022 год изменения в доходную часть бюджета вносились 6 раз (решения СГД № № 4-266 от 28.04.2022, 4-282 от 26.05.2022, 4-290 от 30.06.2022, 3-305 от 29.09.2022, 4-337 от 24.11.2022, 2-351 от 22.12.2022).

С учетом последних изменений (в ред. решения СГД от 22.12.2022 № 2-351) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 299 878,5 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения), общее увеличение доходов составило 817 888,3 тыс. руб. или на 33%.

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения (уточненный план) в сумме 3 449 349,1 тыс. руб. на 149 470,6 тыс. руб. (на 4,5%) выше законодательно утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем доходов в 2022 году (2 979 524,4 тыс. руб.) увеличился относительно общего объема доходов в 2021 году (2 570 315,3 тыс. руб.) на 15,9% (на 409 209,1 тыс. руб.). Исполнение бюджета по доходам в 2022 году (86,4%) на 6,8 пп выше исполнения бюджета по доходам в 2021 году (79,6%).

Таблица 4. Информация об исполнении бюджета г. Сарапула за 2022 год по доходам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год утвержденные значения[[2]](#footnote-2), тыс. руб.** | **уточненный план, тыс. руб.** | **исполнение бюджета, тыс. руб.** | **исполнение бюджета[[3]](#footnote-3), %** | **Отклонение факт. от уточненного плана, тыс. руб.** |
| Общий объем доходов | 2 481 990,2 | 3 449 349,0 | 2 979 524,4 | 86,4% | - 469 824,6 |
| собственные доходы, из них | 550 109,0 | 606 491,2 | 623 202,0 | 102,8% | 16 710,8 |
| *налоговые* | 476 913,0 | 529 644,0 | 543 431,4 | 102,6% | 13 787,4 |
| *неналоговые* | 73 196,0 | 76 847,2 | 79 770,6 | 103,8% | 2 923,4 |
| безвозмездные поступления, из них: | 1 931 881,2 | 2 842 857,9 | 2 356 322,4 | 82,9% | - 486 535,5 |
| *межбюджетные трансферты* | 1 931 881,2 | 2 835 265,0 | 2 365 610,2 | 83,4% | - 469 654,8 |
| *иные безвозмездные поступления* | 0,0 | 7 592,9 | -9 287,7 | -122,3% | -16 880,7 |

В 2022 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета против утвержденных решением СГД бюджетных назначений составило 320 354,1 тыс. руб. (или на 9,7%). Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 469 824,6 тыс. руб. (или на 13,6%). При этом по собственным налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 16 710,8 тыс. руб. (или на 2,8%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 486 535,5 тыс. руб. (или на 17,1%).

В структуре доходов бюджета доля безвозмездных поступлений составляет 79%, доля налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) – 21%. Следует отметить, что доли собственных доходов бюджета и безвозмездных поступлений относительно 2021 года не изменились.

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 102,8%, в том числе по налоговым поступлениям – на 102,6%, по неналоговым доходам – на 103,8%. Поступление собственных доходов в 2022 году увеличилось относительно уровня доходов за 2021 год (531 640,8 тыс. руб.) на 17% (на 91 561,2 тыс. руб.). Исполнение бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2022 году на 0,3пп ниже аналогичного показателя за 2021 год.

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2022 году плановые поступления налоговых доходов были увеличены относительно первоначально утвержденных назначений на 52 731,0 тыс. руб., плановая сумма неналоговых доходов увеличена на 3 651,2 тыс. руб.

Таблица 5. Структура собственных доходов, выполнение плана в разрезе собственных доходов в 2022 году, изменение относительно показателей 2021 года.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение 2022 год** | | **Отклон-е, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2021 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 309 662,0 | 318 985,3 | 103,0% | 9 323,3 | 51% | 115% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 26 547,0 | 27 172,4 | 102,4% | 625,4 | 4% | 118% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 84 254,0 | 82 912,9 | 98,4% | -1 341,1 | 13% | 203% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 93 273,0 | 97 026,4 | 104,0% | 3 753,4 | 16% | 110% |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,0 | 165,5 | - | 165,5 | 0% | 112% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 15 908,0 | 17 207,3 | 108,2% | 1 299,3 | 3% | 130% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам. Сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -38,5 | - | -38,5 | 0% | 33% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 43 268,0 | 44 995,2 | 104,0% | 1 727,2 | 7% | 104% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 732,0 | 102,0 | 13,9% | -630,0 | 0% | 5% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 654,0 | 2 535,0 | 387,6% | 1 881,0 | 0% | 81% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 23 037,0 | 22 594,4 | 98,1% | -442,7 | 4% | 65% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 4 205,0 | 4 580,7 | 108,9% | 375,7 | 1% | 91% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 951,2 | 4 963,3 | 100,2% | 12,2 | 1% | 205% |
| **ИТОГО** | **606 491,2** | **623 202,0** | **102,8%** | **16 710,8** | **100%** | **117%** |

Значительное увеличение плановых показателей относительно ранее утвержденных значений, отмечено по поступлениям налога на прибыль, доходы (на 11 614,0 тыс. руб.), акцизам (на 3 000,0 тыс. руб.), налогам на совокупный доход (на 24 427,0 тыс. руб.), налогу на имущество (на 11 000,0 тыс. руб.), по госпошлине (на 2 690,0 тыс. руб.), по доходам от использования имущества (на 1 000,0 тыс. руб.), по прочим неналоговым платежам (на 2 651,2 тыс. руб.).

По информации из пояснительной записки, увеличение поступлений от государственной пошлины произошло за счет увеличения обращений в суды. Значительное превышение фактического поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства над плановыми значениями произошло за счет поступления платы за оказанные услуги МУ г.Сарапула "Служба заказчика по СР и КР" за проведенный строительный контроль.

Снижения плановых показателей относительно ранее утвержденных значений в результате корректировок не было.

По итогам 2022 года исполнение в размере 100% и более отмечено практически по всем налоговым и неналоговым доходам, за исключением налогов на совокупный доход (исполнение 98,4%), платежей за пользование природными ресурсами (исполнение 13,9%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (исполнение 98,1%).

По информации из пояснительной записки, низкое исполнение по поступлениям платежей при пользовании природными ресурсами связано со снижением объема выбросов по крупным плательщикам.

Недовыполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов связано с отсутствием в городе объектов с высокой ликвидностью, с низким интересом со стороны потенциальных покупателей к выставляемым на продажу объектам.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц, входящий в группу «налоги на прибыль, доходы» – 51% (справочно: 2021 год 52%, 2020 год – 54%, 2019 год – 52 %).

Отклонения доходов в меньшую сторону от плана на 5% и более по итогам 2022 года отмечено по платежам при пользовании природными ресурсами (выполнение 13,9%).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2022 году на 17,1% ниже объема плановых бюджетных назначений.

Таблица 6. Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2022 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение 2022 г.** | | **Отклон-е от уточн. плана, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2021 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 2 835 265,0 | 2 365 610,2 | 83,4% | -469 654,8 | 100% | 116,3% |
| *дотации* | 347 678,8 | 347 678,8 | 100% | 0,0 | 14,8% | 81,7% |
| *субсидии* | 836 520,5 | 622 669,3 | 74,4% | -213 851,2 | 26,4% | 218,5% |
| *субвенции* | 1 061 734,9 | 1 033 130,7 | 97,3% | -28 604,2 | 43,8% | 98,8% |
| *иные межбюджетные трансферты* | 589 330,8 | 362 131,4 | 61,4% | -227 199,4 | 15,4% | 129,9% |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 223,5 | - | 223,5 | 0,0% | 5,1% |
| прочие безвозмездные поступления | 2 867,2 | 2 897,2 | 101% | 30,1 | 0,1% | 70,6% |
| доходы бюджета от возврата бюджетами БС РФ и организациями | 4 725,7 | 10 785,2 | 228,2% | 6 059,5 | 0,5% | 98,3% |

Таблица 6. Продолжение.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение 2022 г.** | | **Отклон-е от уточн. плана, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2021 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |  |  |  |  |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,0 | -23 193,7 | - | -23 193,7 | -1,0% | 149,4% |
| **ИТОГО** | **2 842 857,9** | **2 356 322,4** | 82,9% | -486 535,5 | 100,0% | 115,6% |

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году к уровню 2021 года увеличился на 15,6% (на 317 647,9 тыс. руб.). Рост произошел за счет увеличения объема фактически поступивших в бюджет субсидий на 118,5% (на 337 658,1 тыс. руб.), а также иных межбюджетных трансфертов на 29,9% (на 83 402,6 тыс. руб.).

По остальным видам безвозмездных поступлений в 2022 году отмечено снижение относительно исполнения бюджета по аналогичным показателям в 2021 году.

Следует отметить высокую долю дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями за последние три отчетных года: 32,6% в 2022 году.

Справочно: в 2017 году указанное соотношение составляло 26%, в 2018 году – 28%, в 2019 году – 35%, в 2020 году – 32%, в 2021 году – 34%. Высокое значение показателя отражает зависимость бюджета муниципального образования от бюджета субъекта РФ.

*Низкий процент исполнения бюджета города Сарапула по доходам связан с недофинансированием из бюджета Удмуртской Республики.*

В соответствии с отчетом об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая) за 2022 год всего поступило межбюджетных трансфертов в бюджет г. Сарапула в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 2 017 931,4 тыс. руб.

Кассовые расходы (по данным ф. 0503324\_общая) за 2022 год произведены на сумму 2 016 115,9 тыс. руб., восстановлено остатков прошлых лет 6 575,5 тыс. руб., возвращено в бюджеты других уровней 30 290,1 тыс. руб., восстановлено в объеме подтвержденной потребности 7 096,4 тыс. руб.

Остаток неиспользованных трансфертов на 01.01.2023 составил 8 911,9 тыс. руб., в т.ч. подлежащих возврату 8 911,9 тыс. руб., что на 62% (на 14 802,8 тыс. руб.) меньше чем в 2021 году.

1. ***Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации***

Проверка расходной части бюджета осуществлялась на основании сверки показателей годового отчета ф. 0503317 с данными ф. 0503127 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), а также данных сводной бюджетной росписи по бюджету г. Сарапула по состоянию на 31.12.2022. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Сарапула на 2022 год по расходам утвержден Решением о бюджете на 2022 год (№ 2-223 от 23.12.2021) в сумме 2 536 990,2 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета изменения вносились 6 раз (решения СГД № № 4-266 от 28.04.2022, 4-282 от 26.05.2022, 4-290 от 30.06.2022, 3-305 от 29.09.2022, 4-337 от 24.11.2022, 2-351 от 22.12.2022). Решением о бюджете на 2022 год в редакции от 22.12.2022 № 2-351 расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 360 686,7 тыс. руб. В течение 2022 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2022 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2022 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 823 696,5 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Сарапула по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, уточненный план на 31.12.2022 составил 3 510 197,3 тыс. руб., что на 149 510,6 тыс. руб. выше утвержденных решением СГД № 2-351 от 22.12.2022 бюджетных ассигнований (3 360 686,7 тыс. руб.).

Причина отклонений – получение межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет на общую сумму 149 470,6 тыс. руб., получение средств населения по программе «Формирование комфортной городской среды» в сумме 40,1 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317), уточненные бюджетные назначения отражены в размере расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью (3 510 197,3 тыс. руб.).

По данным ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 3 510 197,3 тыс. руб. Доведено лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на сумму 3 509 875,3 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств на сумму 3 199 041,4 тыс. руб., из них с применением конкурентных процедур – 422 737,6 тыс. руб. Принято денежных обязательств на сумму 3 026 879,9 тыс. руб., исполнено денежных обязательств на сумму 3 026 488,8 тыс. руб. или 99,9%.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на 172 552,6 тыс. руб., в том числе:

* 204,3 тыс. руб. – организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (КБК 91801040140304350);
* 387,9 тыс. руб. – организация выполнения переданных гос. полномочий по обеспечению сохранности закрепленных жилых помещений (КБК 91801040410807860);
* 223,2 тыс. руб. – организация и осуществление отдельных гос. полномочий по гос. жилищному надзору (КБК 91801040730106200);
* 204,5 тыс. руб. – центральный аппарат, расходы на выплату персоналу (КБК 91801040960160030);
* 661,2 тыс. руб. – осуществление функций заказчика СРиКР (КБК 91801139900066020);
* 55 949,0 тыс. руб. – мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда (КБК 9180501073F367483);
* 1 848,3 тыс. руб. – расходы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета (КБК 9180501073F367484);
* 28 164,2 тыс. руб. – бюджетные инвестиции в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвест. проектов (КБК 91805020720100750);
* 16 877,4 тыс. руб. – подготовка городского хозяйства к осенне-зимнему сезону (КБК 91805020720101440);
* 14 998,5 тыс. руб. – строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности (КБК 91807020121000820);
* 19 194,3 тыс. руб. – капитальный ремонт объектов муниципальной собственности (КБК 91808010330100830);
* 13 797,8 тыс. руб. – реализация прав на получение дошкольного образования (КБК 92307010110205470);
* 12 056,4 тыс. руб. – реализация прав на получение школьного образования (КБК 92307020120104310);
* 3 502,5 тыс. руб. – расходы на организацию горячего питания (КБК 92307020120623040);
* 1 601,4 тыс. руб. – резервный фонд Правительства УР (КБК 92307090121000310) и пр.

Не исполнено принятых денежных обязательств на сумму 251 910,5 тыс. руб.

По данным ф. 0503128-НП "Отчет о бюджетных обязательствах" по Национальным проектам утверждено (доведено) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год на сумму 476 687,0 тыс. рублей. Принято бюджетных обязательств на сумму 414 036,2 тыс. рублей, в том числе с применением конкурентных способов – 1 057,4 тыс. рублей. Принято денежных обязательств - на сумму 414 036,2 тыс. рублей. Денежные обязательства исполнены на 67% (278 240,1 тыс. руб.). Не исполнены лимиты принятых бюджетных обязательств на сумму 135 796,1 тыс. руб., принятых денежных обязательств на сумму 135 796,1 тыс. руб.

По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2022 год исполнены в сумме 3 026 488,8 тыс. руб., что составляет 119,3% от первоначального бюджета, 90,1% от утвержденных решением СГД № 2-351 от 22.12.2022 бюджетных ассигнований и 86,2% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2021 года (2 557 737,6 тыс. руб.) фактические расходы составили 118% (увеличение на 468 751,1 тыс. руб.).

Общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 172 552,6 тыс. руб. (2021 год – 94 961,9, 2020 – 2 296,2 тыс. руб.), что обусловлено в основном недофинансированием из бюджета УР.

Остаток средств бюджета во временном распоряжении на лицевых счетах в органе казначейства по состоянию на 01.01.2023 составил 1 951,1 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 2 037,5 тыс. руб.).

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Таблица 7. Структура расходов бюджета города Сарапула за 2022 год по разделам классификации расходов бюджета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план, тыс. руб.** | **Кассовое исполнение, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **Доля, %** | **к 2021 году, %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 185 530,5 | 180 759,4 | 97,4% | 6% | 105% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 155,5 | 11 762,0 | 96,8% | 0,4% | 90% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 292 188,4 | 189 823,7 | 65,0% | 6,3% | 70% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 950 831,2 | 642 865,2 | 67,6% | 21,2% | 193% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 536 712,2 | 1 490 069,6 | 97,0% | 49,2% | 104% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 326 035,1 | 306 777,4 | 94,1% | 10,1% | 146% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 36 215,4 | 34 037,1 | 94,0% | 1,1% | 63% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 165 879,7 | 165 804,9 | 99,9% | 5,5% | 251% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 4 649,1 | 4 589,5 | 98,7% | 0,2% | 70% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 3 510 197,3 | 3 026 488,8 | 86,2% | 100% | 118% |

Исполнение бюджета в 2022 году по всем разделам классификации бюджета менее 100%, наименьший процент исполнения отмечен по разделу «жилищно-коммунальное хозяйство» – 68% и по разделу «национальная экономика» - 65%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 66% всех расходов бюджета в 2022 году. Из них доля расходов на образование составила 49,2%, доля расходов на культуру и кинематографию – 10,1%, на социальную политику – 1,1%, на физическую культуру и спорт – 5,5%. Следует отметить снижение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности относительно 2021 года на 2,9пп.

Значительная доля приходится также на жилищно коммунальное хозяйство – 21,2%, относительно 2021 года данный показатель увеличился на 8,2пп. По разделу национальная экономика доля расходов относительно 2021 года снизилась на 4,3пп. и составила 6,3%.

Рост расходов в 2022 году относительно 2021 года отмечен по разделам «общегосударственные вопросы», «жилищно коммунальное хозяйство», «образование», «культура и кинематография», «физическая культура и спорт».

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по расходам согласно ведомственной структуре бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 4 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2022 году по семи главным распорядителям средств бюджета (в том числе ТИК).

Таблица 8. Исполнение бюджета за 2022 год в ведомственной структуре

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2022 год, тыс. руб.** | | **исполнение, %** | **к 2021 году, %** |
| **Уточненный план** | **Исполнение** |
| Администрация города Сарапула | 918 | 1 503 297,3 | 1 052 429,5 | 70,0% | 143% |
| КСО МО "Город Сарапул" | 919 | 881,8 | 845,7 | 95,9% | 100% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула | 921 | 466 006,8 | 465 787,5 | 99,95% | 131% |
| Управление образования г. Сарапула | 923 | 1 464 502,0 | 1 432 221,8 | 97,8% | 103% |
| Территориальная избирательная комиссия | 925 | 667,5 | 667,5 | 100,0% | 213% |
| Управление финансов г. Сарапула | 927 | 66 748,2 | 66 470,8 | 99,6% | 105% |
| Сарапульская городская Дума | 930 | 8 093,8 | 8 066,1 | 99,7% | 97% |
| **Итого** |  | **3 510 197,3** | **3 026 488,8** | **86,2%** | **118%** |

Исполнение бюджета по расходам в размере 100% отмечено по ГРБС Территориальной избирательной комиссии.

Наименьшее исполнение бюджета отмечено по Администрации г. Сарапула – 70,0%. По остальным ГРБС исполнение бюджета на уровне 95-99%. Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 483 708,5 тыс. руб.

Ниже приведена выборочная информация по исполнению бюджета по ведомству 918, 923, т.к. по данным ведомствам отмечены наибольшие показатели отклонения от уточненного плана в абсолютном выражении.

Исполнение бюджета по ведомству 918 (Администрации г. Сарапула) составило 70,0%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 918 составило 450 867,8 тыс. руб. Наибольшие суммы отклонений по ведомству 918 (Администрация г. Сарапула) отмечены по следующим направлениям (разделам, целевым статьям):

*По разделу 0400 (национальная экономика)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 102 364,8 тыс. руб. в том числе:

1. по подразделу 0409 (дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 102 273,0 тыс. руб. (исполнение на 64,8%), из них по МП «Городское хозяйство» на 2015-2024 годы (целевая статья 0700000000) на сумму 102 191,6 тыс. руб. Из них:

* исполнение по целевой статье 0750200000 (развитие транспортной инфраструктуры – предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) 1,9% от уточненного плана или на 23 784,4 тыс. руб. ниже уточненного плана. По данным пояснительной записки это связано с отсутствием финансирования из бюджета УР работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них.
* исполнение по целевой статье 075R100000 (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги" - предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) 25,5% от уточненного плана или на 78 378,5 тыс. руб. ниже уточненного плана. По данным пояснительной записки это связано с отсутствием финансирования из бюджета УР работ в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги".

*По разделу 0500 (жилищно-коммунальное хозяйство)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 307 966,1 тыс. руб. (исполнение на 67,6%), в том числе:

1. по подразделу 0501 (жилищное хозяйство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 119 925,9 тыс. руб. (исполнение на 61%), из них по МП «Городское хозяйство» на 2015-2024 годы (целевая статья 0700000000) на сумму 119 925,9 тыс. руб. В том числе:

* исполнение по целевой статье 073F300000 (федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда») составило 55,8% (неисполненная сумма 119 812,6 тыс. руб.). По данным пояснительной записки это связано с отсутствием финансирования из бюджета УР расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (строительство жилого дома ул. Гончарова,48д., выкуп жилья).

1. по подразделу 0502 (коммунальное хозяйство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 184 373,9 тыс. руб. (исполнение на 59,8%). В том числе: по МП «Городское хозяйство» на 2015-2024 годы (целевая статья 0700000000) на сумму 183 722,4 тыс. руб. Из них:

* неисполнение по целевой статье 0720100000 (поддержка и развитие инфраструктуры) на сумму 178 771,0 тыс. руб. (исполнение 53,9%).
* неисполнение по целевой статье 0720200000 (газификация города Сарапула) на сумму 4 951,4 тыс. руб. (исполнение 92,6%).

В пояснительной записке в качестве причин указано:

* не в полном объеме поступили средства из бюджета Удмуртской Республики на подготовку городского хозяйства к осенне-зимнему периоду (капремонт водопровода по ул. Красноармейская; приобретение запорной арматуры, пожарных гидрантов и материалов для капитального ремонта участков сетей, объектов и сооружений водоснабжения и канализации в г. Сарапуле; капитальный ремонт изоляции трубопроводов тепловых сетей);
* отсутствие финансирования из бюджета УР расходов на реконструкцию воздуходувной станции и системы аэрации на очистных сооружениях канализации г. Сарапул Удмуртской Республики (ПИР);
* Экономия в результате проведения государственной экспертизы проектной документации на объекты инфраструктуры к логистическому центру Wildberries".Проектная документация по объектам инфраструктуры к "АйПиДжи" находилась на государственной экспертизе (соглашение подписано в декабре 2022 года);
* оплата по реализации инвестпроектов по строительству сетей канализации WB была произведена «по факту» на основании актов выполненных работ;
* экономия, сложившаяся по проведенным конкурсным процедурам;

*По разделу 0700 (образование)* отмечено отклонение от уточнённого плана на сумму 15 047,6 тыс. руб. (исполнение 21%), в том числе: по подразделу 0702 (общее образование) отмечено отклонение на 15 013,2 тыс. руб. Из них: неиспользование по целевой статье 0121000000 (Строительство, реконструкция и капитальный ремонт общеобразовательных учреждений) на сумму 15 013,2 тыс. руб. (исполнение 13,3%). В качестве причин в пояснительной записке указано нарушение подрядными организациями сроков исполнения контрактов (проектные работы по строительству СОШ ул. Ленина,76 не завершены своевременно, проект в стадии прохождения  государственной экспертизы), отсутствие финансирования из бюджета УР по актам выполненных работ.

*По разделу 0800 (культура, кинематография)* отмечено отклонение от уточнённого плана на сумму 19 202,0 тыс. руб. (исполнение 80,4%), в том числе: по подразделу «осуществление музейной деятельности» на сумму 19 202,0 тыс. руб. В пояснительной записке в качестве причин указано отсутствие финансирования из бюджета УР расходов на капитальный ремонт «Дачи Башенина».

*По разделу 1000 (социальная политика)* отмечено отклонение от уточнённого плана на сумму 1 407,2 тыс. руб. (исполнение 93,4%), в том числе:

- по подразделу 1003 (социальное обеспечение населения) отмечено отклонение на 1 157,9 тыс. руб., исполнение 93,2%.

* исполнение по целевой статье 0420200000 (социальное обеспечение и иные выплаты населению) составило 97,7% (неисполненная сумма 27,7 тыс. руб.).
* исполнение по целевой статье 0440100000 (обеспечение доступности для населения стоимости жилищно – коммунальных услуг – иные бюджетные ассигнования) составило 89% (неисполненная сумма 1 130,2 тыс. руб.). По данным пояснительной записки это связано с тем, что субсидия на возмещение управляющим организациям недополученных доходов в связи с предоставлением меры дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги по г. Сарапулу, осуществляется по мере выполненных работ;

- по подразделу 1004 (охрана семьи и детства) отмечено отклонение на 177 тыс. руб., исполнение 83,7%. Низкий показатель исполнения связан с тем, что оплата переданных государственных полномочий по обеспечению сохранности закрепленных жилых помещений (оплата коммунальных услуг, содержание общедомового имущества по специализированному жилому фонду,  обеспечение сохранности закрепленных жилых помещений для детей-сирот) осуществляется по мере поступления счетов на оплату.

Исполнение бюджета по ведомству 923 (Управление образования г. Сарапула) составило 97,8%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 923 составило 32 280,2 тыс. руб.

Наибольшие суммы отклонений по ведомству 923 отмечены по разделу 0700 (образование) на сумму 31 509,2 тыс. руб. в том числе:

* по подразделу 0701 (дошкольное образование) отмечено отклонение на сумму 13 797,8 тыс. руб. (исполнение на 97,9%). Из них по целевой статье 0110200000 (предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям) на сумму 13 797,8 тыс. руб. (исполнение 97,6%).
* по подразделу 0702 (общее образование) отмечено отклонение на сумму 15 885,3 тыс. руб. (исполнение на 97,7%). Из них: по целевой статье 0120100000 – реализация основных программ (предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям) на сумму 12 056,4 тыс. руб. (исполнение 98%); по целевой статье 0120600000 – питание обучающихся (предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям) на сумму 3 560,0 тыс. руб. (исполнение 94,3%);
* по подразделу 0709 (другие вопросы в области образования) отмечено отклонение на 1 672,6 тыс. руб. (исполнение на 94,1%). Из них по целевой статье 0121000000 (строительство, реконструкция и капитальный ремонт общеобразовательных учреждений; предоставление субсидий) отклонение на сумму 1 601,4 тыс. руб. (исполнение на 82,7%).
  1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по муниципальным программам

Первоначально Решением о бюджете на 2022 год (приложение № 6 к решению о бюджете на 2022 год) предусмотрены к финансированию 14 муниципальных программ (далее – МП) на сумму 2 440 748,6 тыс. руб., а также финансирование непрограммных направлений деятельности на сумму 96 241,6 тыс. руб.

В течение года в план финансирования МП шесть раз были внесены изменения решениями Сарапульской городской Думы (решения СГД № № 4-266 от 28.04.2022, 4-282 от 26.05.2022, 4-290 от 30.06.2022, 3-305 от 29.09.2022, 4-337 от 24.11.2022, 2-351 от 22.12.2022).

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ в целом по всем МП (2 440 748,6 тыс. руб.) были ниже предусмотренного паспортами МП ресурсного обеспечения (2 820 453,3 тыс. руб.) на 379 704,7 тыс. руб.

Решение Сарапульской городской Думы № 2-351 от 22.12.2022 «О внесении изменений в решение Сарапульской городской Думы № 2-223 от 23.12.2021 «О бюджете города Сарапула на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» вступило в силу в момент его опубликования.

Исходя из требований ст. 179 БК РФ муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом принятых изменений в трехмесячный срок.

По состоянию на 31.03.2023 на официальном сайте Администрации города Сарапула размещена информация о приведении в соответствие с решениями СГД № 2-351 от 22.12.2022 и №1-350 от 22.12.2022 «О бюджете города Сарапула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по 14ти муниципальным программам (Постановления Администрации города Сарапула № 3190, 3197, 3198, 3199, 3200, 3201, 3202, 3203, 3204, 3205, 3206, 3207, 3208, 3209 от 30.12.2022).

Отклонения по сумме ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами муниципальных программ и утвержденными бюджетными ассигнованиями не выявлены.

Уточненный план финансирования по 14 МП на 2022 год составил 3 423 352,7 тыс. руб., что на 148 932,1 тыс. руб. больше утвержденных решением СГД бюджетных ассигнований (3 274 420,6 тыс. руб.). Указанные отклонения обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании Распоряжений и Постановлений Правительства УР.

В частности, уточненным планом увеличены, относительно утверждённых бюджетных назначений, бюджетные ассигнования по семи МП на общую сумму 150 582,4 тыс. руб., в том числе:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 94 997,2 тыс. руб.;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» - на 799,2 тыс. руб.
* МП «Развитие культуры» - на 23 673,4 тыс. руб.
* МП «Городское хозяйство» - на 29 927,6 тыс. руб.
* МП «Муниципальное управление» - на 778,7 тыс. руб.
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул» - на 395,9 тыс. руб.
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» - на 10,5 тыс. руб.

Сокращены относительно утверждённых бюджетных назначений, ассигнования по трем МП на общую сумму 1 650,3 тыс. руб., в том числе:

* МП «Социальная поддержка населения» - на 610,5 тыс. руб.;
* МП «Управление муниципальным имуществом» - на 7,1 тыс. руб.
* МП «Формирование современной городской среды» - на 1 032,8 тыс. руб.

Уточненный план финансирования непрограммных направлений деятельности составил 86 844,6 тыс. руб., что на 578,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований (86 266,1 тыс. руб.).

Таблица 9. Исполнение бюджета г. Сарапула в 2022 году по МП

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2022, тыс. руб.** | **исполнение** | | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2022 к 2021 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Развитие образования и воспитание" на 2015-2025 годы | 1 525 784,7 | 1 478 759,2 | 96,9% | -47 025,5 | 105,2% |
| МП "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2025 годы | 179 190,7 | 178 960,7 | 99,9% | -230,0 | 224,1% |
| МП "Развитие культуры" на 2015-2025 годы | 323 782,0 | 304 530,3 | 94,05% | -19 251,7 | 144,8% |
| МП "Социальная поддержка населения" на 2015-2025 годы | 28 877,7 | 26 864,2 | 93,03% | -2 013,5 | 53,5% |
| МП "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2025 годы | 892,6 | 892,6 | 100% | 0,0 | 119,3% |
| МП "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2025 годы | 6 356,6 | 6 122,2 | 96,3% | -234,4 | 88,7% |
| МП "Городское хозяйство" на 2015-2025 годы | 1 134 577,2 | 726 624,6 | 64,04% | -407 952,6 | 170,1% |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2025 годы | 2 419,4 | 1 413,1 | 58,4% | -1 006,3 | 116,4% |
| МП "Муниципальное управление" на 2015-2025 годы | 63 851,9 | 62 430,4 | 97,8% | -1 421,5 | 104,9% |
| МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 66 293,6 | 66 028,7 | 99,6% | -264,8 | 105,96% |
| МП "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2025 годы | 6 238,8 | 4 866,0 | 78% | -1 372,8 | 94,8% |

Таблица 9. Продолжение.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2022, тыс. руб.** | **исполнение** | | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2022 к 2021 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2025 годы | 5 746,3 | 5 586,0 | 97,2% | -160,3 | 92,7% |
| МП "Формирование современной городской среды" на 2018-2025 г.г. | 79 308,3 | 79 094,2 | 99,7% | -214,1 | 50,4% |
| МП "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы | 33,0 | 30,0 | 90,9% | -3,0 | 0,19% |
| ***ИТОГО МП*** | 3 423 352,7 | 2 942 202,3 | 85,95% | -481 150,4 | 118,2% |
| Непрограммные направления деятельности | 86 844,6 | 84 286,4 | 97,05% | -2 558,2 | 121,7% |
| **Всего расходов** | 3 510 197,3 | 3 026 488,7 | 86,2% | -483 708,6 | 118,3% |

Согласно приложению № 5 к проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год реализовано 14 МП на сумму 2 942 202,3 тыс. руб., что составило 86% уточненного плана. Фактическое финансирование непрограммных направлений составило 84 286,4 тыс. руб. или 97,1% уточненного плана.

На 100% от уточненного плана исполнены расходы по 1 муниципальной программе:

* МП «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2025 годы».

Выполнение плана, близкое к 100% (от 95% до 99%) отмечено по семи МП:

* МП «Развитие образования и воспитание на 2015-2025 годы» - 96,9%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» на 2015-2025 годы – 99,9%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» на 2015-2025 годы – 96,3%;
* МП «Муниципальное управление на 2015-2025 годы» - 97,8%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул"» на 2015-2025 годы – 99,6%;
* МП «Безопасность муниципального образования "Город Сарапул"» на 2015-2025 годы – 97,2%;
* МП «Формирование современной городской среды» на 2018-2025 г.г. – 99,7%.

Ниже средних значений показатели выполнения плана отмечены по шести муниципальным программам:

* МП «Развитие культуры на 2015-2025 годы» - 94,05%;
* МП «Социальная поддержка населения» на 2015-2025 годы – 93,03%;
* МП «Городское хозяйство» на 2015-2025 годы – 64,04%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2025 годы» - 58,4%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» на 2015-2025 годы – 78%;
* Муниципальная программа "Профилактика терроризма" на 2020-2025 годы – 90,9%.

Наименьшие показатели выполнения плана отмечены по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2025 годы» (58,4%), что связано с низкими показателями исполнения бюджета по целевым статьям:

- 0800100000 (Внедрение энергоменеджмента) – исполнение 64%. По данным пояснительной записки это связано с экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур на разработку программы энергосбережения;

- 0800300000 (Реализация мероприятий по восстановлению и устройству сетей уличного освещения) – исполнение составило 43%. По данным пояснительной записки это связано с отсутствием потребности, в связи с экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

Также низкие показатели выполнения плана отмечены по МП "Городское хозяйство" (64,04%). В том числе по подпрограммам:

* по подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» (60%), что связано с недофинансированием из бюджета УР на строительство и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности и инвестиционным проектам.
* по подпрограмме «Жилищное хозяйство» (61%), связанные, в свою очередь с низкими показателями исполнения по целевой статье 073F300000 (Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда) – 56%. По данным пояснительной записки это связано с поступлением средств из бюджета УР не в полном объеме.
* по подпрограмме «Дорожное хозяйство и транспортное обслуживание населения» (62%), связанные в свою очередь с низкими показателями исполнения по целевой статье 0750200000 (Развитие транспортной инфраструктуры) и статье 075R100000 (Предоставление субсидий). По данным пояснительной записки это связано с поступлением средств из бюджета УР не в полном объеме.

По МП «Развитие культуры на 2015-2024 годы» низкие показатели отмечены по подпрограмме «Сохранение и развитие музейного дела» (86%), что в свою очередь связано с поступлением средств из бюджета УР на капитальный ремонт здания «Дача Башенина» не в полном объеме.

По МП «Социальная поддержка населения» низкие показатели отмечены по подпрограмме «Социальная поддержка семьи и детей» (93%) за счет оплаты переданных государственных полномочий по обеспечению сохранности закрепленных жилых помещений по мере поступления счетов на оплату, а также по подпрограмме «Предоставление льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг» (89%), в связи с тем, что субсидия на возмещение недополученных доходов управляющим организациям осуществляется по мере поступления документов для оплаты выполненных работ.

По МП "Управление муниципальным имуществом" низкие показатели исполнения бюджета сложились по двум подпрограммам:

* Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» - 74%. Причина – оплата коммунальных услуг по факту выставления счетов.
* Подпрограмма «Управление земельными ресурсами» - 94%. Причина – экономия в связи с выделением средств из бюджета УР.

Не исполнено лимитов бюджетных обязательств по муниципальным программам на общую сумму 483 708,6 тыс. руб. Причины неисполнения плановых назначений в разрезе подпрограмм МП более чем на 5% отражены в пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год.

В 2022 году относительно исполнения бюджета за 2021 год отмечен рост расходов по муниципальным программам на 18,2%, по непрограммным направлениям отмечен рост на 21,7%.

Увеличение расходов относительно 2021 года отмечено по восьми муниципальным программам:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 5,2%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» – на 124,1%;
* МП «Развитие культуры» – на 44,8%;
* МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - на 19,3%;
* МП «Городское хозяйство» – на 70,1%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – на 16,4%;
* МП «Муниципальное управление» – на 4,9%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Сарапул» - на 6,0%.

Снижение расходов относительно 2021 года отмечено по шести муниципальным программам:

* МП «Социальная поддержка населения» - на 46,5%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» – на 11,3%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» - на 5,2%;
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» – на 7,3%.
* МП «Формирование современной городской среды» – на 49,7%;
* МП «Профилактика терроризма» - на 99,8%.
  1. В бюджете города Сарапула на 2022 год утвержден размер резервного фонда в размере 410,97 тыс. руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует ст. 81 БК РФ. Кассовые расходы по средствам фонда составили в 2022 году 410,97 тыс. руб. в соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации г. Сарапула за 2022 год средства направлены:
* На оплату мероприятий по ликвидации подтопления жилых домов паводковыми водами в период весеннего паводка 2022 года 55,3 тыс. руб.;
* На оплату аварийно-восстановительных работ, связанных с устройством защитной фасадной сетки на фасад здания по ул. Труда, 6 – 178,01 тыс. руб.;
* На оплату аварийно - восстановительных работ канализационной насосной станции жилого района Янтарный – 75,7 тыс. руб.;
* На оплату аварийно-восстановительных работ на кабельной линии к канализационной насосной станции в жилом районе Янтарный – 100,9 тыс. руб.

Согласно п. 4. Ст. 81 БК РФ средства резервного фонда были направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

* 1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году первоначально утвержден в сумме 400,0 тыс. руб., уточненные бюджетные ассигнования 322,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 322,0 тыс. руб. (100%), средства направлены на предоставление материального вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Сарапула).
  2. Исполнение доходов и расходов бюджета Дорожного фонда.

Согласно ст. 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2022 год № 2-223 от 23.12.2021 (приложение 6), общий объем доходов дорожного фонда г. Сарапула первоначально утвержден в сумме 382 470,3 тыс. руб. В течение финансового года в решение о бюджете г. Сарапула на 2022 год в части дорожного фонда изменения вносились два раза (решения СГД № № № 4-266 от 28.04.2022 и № 4-337 от 24.11.2022).

С учетом последних изменений объем дорожного фонда утвержден в сумме 210 760,4 тыс. руб., что на 171 709,9 тыс. руб. (на 45%) меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений. Из них за счет остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2022 – 311,5 тыс. руб.

Согласно уточненному плану и годовому отчету общий объем доходов дорожного фонда (уточненный план) установлен в сумме 217 715,4 тыс. руб. или на 6 955,0 тыс. руб. (на 3,3%) выше утвержденных бюджетных назначений.

Таблица 10. Информация о формировании и исполнении доходной части дорожного фонда.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | Остатки на 01.01.2022 | 311,5 | 311,5 | 100% | 0% |
| 1 | Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты городских округов | 26 547,0 | 27 172,4 | 102% | 23% |
| 2 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов | 85,0 | 90,8 | 107% | 0% |
| 3 | Прочие субсидии бюджетам городских округов | 73 526,0 | 50 000,0 | 68% | 43% |
| 4 | Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 12 002,4 | 12 002,4 | 100% | 10% |
| 5 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 105 243,5 | 26 865,0 | 26% | 23% |
|  | **Всего доходов** | **217 715,4** | **116 442,1** | **53%** | **100%** |

Доходы фонда в 2022 году исполнены в сумме 116 442,1 тыс. руб. или 55,2% к решению о бюджете (с изменениями). Относительно уточненного плана доходы дорожного фонда исполнены на 53%. Не поступили доходы на общую сумму 101 273,3 тыс. руб. (Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные на сумму 78 378,5 тыс. руб., прочие субсидии на сумму 23 526,0 тыс. руб.). Относительно 2021 года поступление доходов в дорожный фонд снизилось на 55% (на 141 949,5 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре доходов дорожного фонда приходится на поступления из бюджетов других уровней (76%), из них наибольшая доля приходилась на прочие субсидии (43%).

Согласно приложению 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2022 год № 2-223 от 23.12.2021 (в ред. реш. СГД № 4-337 от 24.11.2022), бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 210 760,4 тыс. руб. Уточненный план по расходам составил 217 715,4 тыс. руб. Исполнение дорожного фонда по расходам – 115 759,9 тыс. руб. (55%). Неиспользованные ассигнования дорожного фонда на 01.01.2023 составили 101 955,5 тыс. руб.

Таблица 11. Информация об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 179 345,0 | 77 389,5 | 43% | 67% |
| 2 | Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 26 246,8 | 26 246,8 | 100% | 23% |
| 3 | Проектирование, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов | 12 123,6 | 12 123,6 | 100% | 10% |
|  | **Всего расходов** | **217 715,4** | **115 759,9** | 53% | **100%** |

Исполнение расходов дорожного фонда за 2022 год составило 115 759,9 тыс. руб., или 55% к Решению о бюджете (с изменениями). Снижение расходов дорожного фонда относительно 2021 года составило 142 631,7 тыс. руб. (на 55,2%).

В структуре расходов наибольший удельный вес (67%) составляют расходы на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений в 2022 году составили 26 246,8 тыс. руб. или 23% от расходов дорожного фонда.

1. ***Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета***

Решением о бюджете на 2022 год бюджет города первоначально утверждён с дефицитом в сумме 55 000,0 тыс. руб., с учетом изменений в последней редакции – с дефицитом в сумме 60 808,2 тыс. руб. что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (606 491,2 тыс. руб.) с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (10 808,2 тыс. руб.), и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

Фактически бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 46 964,5 тыс. руб. или 7,5% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2022 год, соблюдены.

В составе источников финансирования дефицита бюджета были утверждены:

* Кредиты кредитных организаций в сумме 57 609,6 тыс. руб.
* Бюджетные кредиты в сумме 107 609,6 тыс. руб.
* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 10 848,2 тыс. руб.

Учтено также погашение бюджетных кредитов в сумме 17 455,0 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) источниками финансирования дефицита бюджета явились:

* кредиты кредитных организаций в сумме 70 064,6 тыс. руб.,
* кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 107 609,57 тыс. руб.,
* изменение остатков на счетах по учету средств бюджета в сумме – 9 419,4 тыс. руб., что подтверждается отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123).

По данным баланса (ф. 0503120) остаток средств бюджета на конец отчетного периода составил 18 006,9 тыс. руб. (средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства), что на 9 419,5 тыс. руб. меньше остатка на начало года (27 426,4 тыс. руб.).

1. ***Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга***

Согласно ст. 1 Решения № 2-223 о бюджете на 2022 год верхний предел муниципального внутреннего долга г. Сарапула на 2022 год установлен в сумме 173 951,9 тыс. руб. В течение года данный показатель не изменялся.

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставляемых бюджетных кредитах (ф. 0503172) объем муниципального долга на 01.01.2022 составлял 125 951,9 тыс. руб., на 31.12.2022 – 161 496,9 тыс. руб.

При исполнении бюджета законодательные ограничения, установленные пунктами 3 и 5 статьи 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга, соблюдены.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2022 год (Приложение № 7) было предусмотрено получение коммерческих кредитов в сумме 57 455,0 тыс. руб. и погашение коммерческих кредитов в сумме 115 064,6 тыс. руб.

Фактическое привлечение коммерческих кредитов в 2022 году составило 45 000,0 тыс. руб., погашение – 115 064,6 тыс. руб.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2022 год было предусмотрено привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 123 064,6 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов в сумме 17 455,0 тыс. руб.

Фактическое привлечение бюджетных кредитов в 2022 году составило 115 064,6 тыс. руб., погашение 7 455,0 тыс. руб.

Утвержденный решением о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 (173 951,9 тыс. руб.) не превышен.

Муниципальные гарантии из бюджета города Сарапула в 2022 году не предоставлялись.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2022 год с учетом изменений в сумме 4 649,1 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 4 589,5 тыс. руб. или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно 2021 года расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 29,6% (на 1 929,0 тыс. руб.).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году составил 0,2% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год составлен с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н.

Проверкой соответствия данных, отражённых в бюджетной отчетности Управления финансов решению о бюджете, сводной бюджетной росписи, данным Главной книги, расхождений не установлено.

Показатели проекта решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета города Сарапула за 2022 год» и приложений к нему, представленных для проверки в КСО, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2022 год.

Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств г. Сарапула за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты их деятельности и подтвердить правильность составления представленных форм.

**Выводы:**

1. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Сарапул» за 2022 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».
2. При анализе данных годовой бюджетной отчётности установлено, что контрольные соотношения взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, в целом соблюдены.
3. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2022 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
4. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Сарапул» за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного годового отчета.
5. Доходы бюджета г. Сарапула за 2022 год исполнены в сумме 2 979 524,4 тыс. руб. или 86,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 469 824,8 тыс. руб. (или на 13,6%). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 16 710,8 тыс. руб. (или на 2,8%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 486 535,5 тыс. руб. (или на 17,1%).
6. Доли собственных доходов бюджета и доля безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета относительно 2021 года не изменились и составили 79% и 21% соответственно.
7. По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2022 год исполнены в сумме 3 026 488,8 тыс. руб., что составляет 86,2% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2021 года (2 557 737,6 тыс. руб.) расходы составили 118% (увеличение на 468 751,1 тыс. руб.).
8. Низкий процент исполнения бюджета города Сарапула по доходам и расходам связан с недофинансированием из бюджета Удмуртской Республики.
9. Бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 46 964,5 тыс. руб. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2022 год, соблюдены.
10. Отмечен рост кредиторской задолженности по расходным обязательствам в 2022 году с 38 220,7 тыс. руб. до 242 998,6 тыс. руб. (на 204 777,9 тыс. руб.), связанный с недофинансированием из бюджета УР.
11. Муниципальный долг города Сарапула за 2022 год увеличился и на 31.12.2022 составил 161 496,9 тыс. руб. При исполнении бюджета законодательные ограничения п.3 ст. 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга соблюдены.
12. Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 4 589,5 тыс. руб. или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Заключение составлено в четырех экземплярах, по одному для Сарапульской городской Думы, Главы города Сарапула, Управления финансов г.Сарапула, МКУ «КСО МО «Город Сарапул»».

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» Е.В. Саламатова

1. Источник информации об актуальных контрольных соотношениях: Консультант+, Информация Казначейства России на 01.2022. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее по тексту первоначально утвержденные значения согласно решению СГД № 2-223 от 23.12.2021 [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее в заключении к уточненному плану. [↑](#footnote-ref-3)