**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно – счетной палаты городского округа Кинель Самарской области

на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год

г. Кинель 28 апреля 2023 г. Заключение подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 20 Положения «О бюджетном процессе на территории городского округа Кинель Самарской области» (далее – Положение) и пунктом 1.1 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа Кинель (далее – Контрольно – счетная палата) на 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год представлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату для проведения внешней проверки 27.03.2023 года в соответствии со сроком, установленным пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 23 Положения (не позднее 1 апреля 2023 г.).

**Итоги социально – экономического развития городского округа Кинель Самарской области за 2022 год**

По итогам 2022 года основные макроэкономические показатели городского округа Кинель продемонстрировали положительную динамику. Прослеживается рост в отгрузке товаров собственного производства, строительстве и среднемесячной заработной плате работников по крупным и средним предприятиям и организациям городского округа.

Объем отгруженных товаров собственного производства в промышленности составил 6280,602 млн. руб. или 131,1 % к объему отгрузки прошлого года. Рост отгрузки обусловлен, в основном, ростом цен на реализуемую продукцию. Наибольший удельный вес в структуре отгруженной промышленной продукции занимал вид экономической деятельности – «Обрабатывающие производства» (код ОКВЭД «С») – 91 %, объем отгруженных товаров составил 5717,209 млн. руб. или 132,0 % к соответствующему периоду предыдущего года.

В виде экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» (код ОКВЭД «Д») объем отгруженных товаров собственного производства составил 368,554 млн. руб., что превышает соответствующий показатель прошлого года на 16,3 %.

В сфере «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (код ОКВЭД «Е») объем отгруженных товаров собственного производства составил 194,839 млн. руб., что превысило значение прошлогоднего показателя на 24,6 %.

Несмотря на рост объема отгруженных товаров собственного производства наблюдается снижение индекса промышленного производства. По итогам года он составил 97,5 % к соответствующему периоду прошлого года.

Торговые площади городского округа за 2022 год увеличились на 1831,7 кв. м. за счет ввода в эксплуатацию 5 объектов торговли. Показатель обеспеченности населения площадью торговых объектов (664,2 кв. м. на 1000 человек) в 1,7 раз превышает утвержденный постановлением Правительства Самарской области норматив (400 кв. м. на 1000 человек).

Среднесписочная численность работников крупных и средних организаций городского округа Кинель в отчетном периоде составила 11003 человека и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6,9 %.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава крупных и средних организаций городского округа выросла на 18,4 % по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года и составила 44774,1 рублей. Отношение средней заработной платы работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) по городскому округу Кинель к среднеобластному уровню (51997,0 рублей) за январь – ноябрь 2022 года составляет 86,1 %.

Уровень регистрируемой безработицы на 31 декабря 2022 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,8 % (на 31.12.2022 года – 0,81 %, на 31.12.2021 года – 0,78 %).

В городском округе Кинель, как и в Самарской области в целом, сложились неблагоприятные тенденции основных демографических процессов. По данным САМАРАСТАТ численность населения на 01.01.2022 года - 57998 человек, на 01.01.2021 года – 58125 человек, наблюдается снижение численности населения. Такая динамика обусловлена уменьшением рождаемости, снижением количества мигрантов. За 2022 год родилось 529 детей, что на 4,2 % меньше относительно 2021 года. Количество умерших составило 764 человека и уменьшилось на 19,2 % относительно предшествующего года. Превышение смертности над рождаемостью составило 235 человек. Естественная убыль населения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 159 человек или на 40,4 %.

По показателю ввода жилья за 2022 год план выполнен на 115,7 %. При установленном городскому округу целевом показателе ввода жилья в размере 57554 кв. м. введено в эксплуатацию 60824 кв. м. К 2021 году рост составил 115,4 %.

**Анализ изменения**

**основных показателей бюджета городского округа Кинель в 2022 году**

В Решение Думы от 16.12.2021 № 128 «О бюджете городского округа Кинель Самарской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) изменения вносились 12 раз (Решения Думы от 27.01.2022 № 143, от 24.02.2022 № 151, от 31.03.2022 № 161, от 26.05.2022 № 182, от 30.06.2022 № 194, от 28.07.2022 № 201, от 25.08.2022 № 206, от 08.09.2022 № 213, от 29.09.2022 № 214, от 03.11.2022 № 217, от 24.11.2022 № 218, от 22.12.2022 № 233).

Объем бюджета в результате внесенных изменений изменился следующим образом:

по **доходам** – увеличился на сумму **597674** тыс. руб., или на **49,0 %,** и составил **1817539** **тыс. руб.,**

по **расходам** - увеличился на сумму **627097** тыс. руб., или на **52,3** %, и составил **1825962** тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную и расходную части бюджета образовался дефицит в сумме **8423** тыс. руб., размер которого (**1,7** %) находится в пределах законодательно установленного уровня.

**Изменения основных параметров бюджета городского округа за 2022 год**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный  бюджет,  тыс. руб. | Бюджет с учетом  изменений,  тыс. руб. | Изменения  увеличение (+)  уменьшение  (-),тыс. руб. | Изменения %  увеличение  (+)  уменьшение  (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы, всего | **1219865** | **1817539** | **+597674** | **49,0** |
| в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы | 467576 | 504168 | +36592 | 7,8 |
| Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков прошлых лет) | 752289 | 1313371 | +561082 | 74,6 |
| Расходы, всего | **1198865** | **1825962** | **+627097** | **52,3** |
| Дефицит (-), профицит (+) | **+21000** | **-8423** |  |  |

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, прогнозные поступления доходов в Решении о бюджете не учитывают выделенные городскому округу Кинель в декабре 2022 года межбюджетные трансферты на общую сумму 86898 тыс. руб., в том числе:

- субвенции на исполнение переданных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан – в сумме 3 тыс. руб.;

- субвенции на исполнение переданных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства – в сумме 30 тыс. руб.;

- субвенции на исполнение переданных государственных полномочий Самарской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки и попечительства, а также реализации мероприятий по заключению договоров с управляющими имуществом граждан в случаях, предусмотренных ГК РФ – в сумме 4 тыс. руб.;

- субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда – в сумме 4 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на разрешение проблем в сфере обеспечения жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – в сумме 2375 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты на мероприятия по сокращению доли загрязненных сточных вод – в сумме 84482 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные Решением о бюджете, также не предусматривают ассигнований за счет указанных средств целевых межбюджетных трансфертов в сумме 86898 тыс. руб.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи городского округа Кинель (по состоянию на 31.12.2022 года) превышают расходы, утвержденные Решением о бюджете на 86898 тыс. руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете не противоречит требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке настоящего заключения в качестве плановых показателей по доходам и расходам использовались скорректированные параметры бюджета в сторону увеличения доходов и расходов на сумму 86898 тыс. руб. (доходы – **1904437** тыс. руб., расходы – **1912860** тыс. руб.).

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа Кинель**

Бюджет городского округа Кинель исполнен:

- по доходам на сумму **1885161** тыс. руб., или на **99,0** % от плановых назначений;

- по расходам на сумму **1645860** тыс. руб., или на **86,0** % от плановых назначений;

- с профицитом в сумме **239301** тыс. руб. при запланированном дефиците в сумме **8423** тыс. руб.

**Исполнение основных параметров бюджета городского округа за 2022 год**

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановые назначения,  тыс. руб. | Исполнено,  тыс. руб. | %  исполнения |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы,** всего | **1904437** | **1885161** | **99,0** |
| в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы | 504168 | 509564 | 101,1 |
| *в том числе:*  *Налоговые доходы* | 465697 | 471413 | 101,2 |
| *Неналоговые*  *доходы* | 38471 | 38151 | 99,2 |
| Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков прошлых лет) | 1400269 | 1375597 | 98,2 |
| **Расходы,** всего | **1912860** | **1645860** | **86,0** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **- 8423** | **+239301** |  |

**Исполнение доходной части бюджета городского округа Кинель**

По сравнению с 2021 годом поступление доходов снизилось на **237099** тыс. руб. или на **11,2** % и составило **1885161** тыс. руб. (в 2021 году – **2122260** тыс. руб.). В отчетном году меньше получено безвозмездных поступлений - на **274785** тыс. руб.

Исполнение плановых назначений составило **99,0** % (на 19276 тыс. руб. меньше запланированного уровня).

**Налоговые и неналоговые доходы**

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили **509564** тыс. руб., или **101,1** % от годовых плановых назначений. По сравнению с прошлым годом отмечается увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на **37686** тыс. руб. или на **8,0** %; при этом налоговых доходов получено больше на **52864** тыс. руб., неналоговых – меньше на **15178** тыс. руб. Доля собственных налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов городского округа по сравнению с прошлым годом возросла на **4,8** процентных пункта (2022 год – **27,0** %, 2021 год – **22,2** %).

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в размере **471413** тыс. руб. или **101,2** % от плановых назначений. Налоговых доходов поступило больше, чем за 2021 год на **52864** тыс. руб., или на **12,6** %. При этом по четырем налоговым источникам отмечается снижение поступлений: единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 5023 тыс. руб. (на 94,6 %); единому сельскохозяйственному налогу – на 196 тыс. руб. (на 16,4 %); налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения **–** на 902тыс. руб. (на 12,5 %); государственной пошлине – на 558 тыс. руб. (на 3,3 %).

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 2022 год представлено в таблице3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2022 год | | | Исполнено  за 2021 г. | Изменения относительно 2021 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **504168** | **509564** | **101,1** | **471878** | **+37686** | **8,0** |
| **Налоговые доходы** | **465697** | **471413** | **101,2** | **418549** | **+52864** | **12,6** |
| Налоги на прибыль, доходы | 275808 | 277950 | 100,8 | 247027 | +30923 | 12,5 |
| *в т. ч.*  *Налог на доходы физических лиц* | 275808 | 277950 | 100,8 | 247027 | +30923 | 12,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 16826 | 16926 | 100,6 | 13711 | +3215 | 23,4 |
| *в т.ч.*  *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | 16826 | 16926 | 100,6 | 13711 | +3215 | 23,4 |
| Налоги на совокупный доход | 45794 | 45287 | 98,9 | 41831 | + 3456 | 8,3 |
| *в т.ч.*  *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 194 | 289 | 149,0 | 5312 | - 5023 | 94,6 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 1192 | 996 | 83,6 | 1192 | - 196 | 16,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 6437 | 6332 | 98,4 | 7234 | - 902 | 12,5 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 37971 | 37670 | 99,2 | 28093 | +9577 | 34,1 |
| Налоги на имущество | 111051 | 115076 | 103,6 | 99249 | +15827 | 15,9 |
| *в т. ч.*  *Земельный налог* | 58809 | 60493 | 102,9 | 54042 | +6451 | 11,9 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 52242 | 54583 | 104,5 | 45207 | +9376 | 20,7 |
| Государственная пошлина | 16218 | 16174 | 99,7 | 16732 | -558 | 3,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  |  |  | -1 | +1 |  |

Неисполнение установленных плановых значений сложилось по четырем налоговым источникам:

- единому сельскохозяйственному налогу – на 16,4 % (недопоступило 196 тыс. руб.);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения **–** 1,6 % (недопоступило 105 тыс. руб.);

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения– 0,8 % (недопоступило 301 тыс. руб.);

- государственной пошлине – 0,3 % (недопоступило 44 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов за 2022 год составили **38151** тыс. руб., что составляет **99,2** % от плановых назначений. По сравнению с прошлым годом поступления уменьшились на **15178** тыс. руб., или на **28,5** %, в основном, за счет снижения доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, - на **16795** тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа характеризуется следующими данными:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2022год | | | Исполнено  за 2021 г.  тыс. руб. | Изменения относительно 2021 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **504168** | **509564** | **101,1** | **471878** | **+37686** | **8,0** |
| **Неналоговые доходы** | **38471** | **38151** | **99,2** | **53329** | **-15178** | **28,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч. | 22240 | 21646 | 97,3 | 17397 | +4249 | 24,4 |
| *Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | 13879 | 13454 | 96,9 | 9813 | +3641 | 37,0 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли* | 466 | 466 | 100,0 | 533 | -67 | 12,6 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 4650 | 4769 | 102,6 | 4039 | +730 | 18,1 |
| *Платежи от муниципальных предприятий* | 405 | 50 | 12,3 | 266 | -216 | 81,2 |
| *Прочие поступления от использования имуществом* | 2840 | 2907 | 102,4 | 2746 | +161 | 5,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 600 | 597 | 99,5 | 227 | +370 | 163,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 104 | 99 | 95,2 | 110 | -11 | 10,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11959 | 12074 | 101,0 | 28456 | -16382 | 57,6 |
| *в т.ч.*  *Доходы от продажи квартир* | 331 | 331 | 100,0 | 977 | - 646 | 66,1 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | 1059 | 1059 | 100,0 | - | + 1059 |  |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | 10569 | 10684 | 101,0 | 27479 | - 16795 | 61,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1317 | 1527 | 116,0 | 2792 | -1265 | 45,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 2251 | 2208 | 98,1 | 4347 | -2139 | 49,2 |

Не выполнены плановые значения по **пяти источникам**:

- арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 3,1 % (недопоступило 425 тыс. руб.); платежам от муниципальных предприятий – на 87,7 % (недопоступило 355 тыс. руб.); платежам при пользовании природными ресурсами – на 0,5 % (недопоступило 3 тыс. руб.); доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 4,8 % (недопоступило 5 тыс. руб.); прочим неналоговым доходам – на 1,9 % (недопоступило 43 тыс. руб.).

**Безвозмездные поступления**

**Объем безвозмездных поступлений** за 2022 годсоставил **1375597** тыс. руб., что на **274785** тыс. руб. (или на **16,6** %) меньше, чем в 2021 году (2021 год – **1650382** тыс. руб.). В отчетном году меньше поступило субсидий – на **468583** тыс. руб.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2022год | | | Исполнено  за 2021 г.  тыс. руб. | Изменения относительно 2021 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации | 238216 | 238216 | 100,0 | 234401 | +3815 | 1,6 |
| Субсидии | **841170** | **817944** | **97,2** | **1286527** | **-468583** | **36,4** |
| *в т. ч. субсидия на мероприятия по сокращению доли загрязненных сточных вод* | 458188 | 458188 | 100,0 | 1105590 | -647402 | 58,6 |
| Субвенции | 40260 | 39810 | 98,9 | 28291 | +11519 | 40,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | **278937** | **278834** | **100,0** | **100968** | **+177866** | **176,2** |
| *в т.ч. иные межбюджетные трансферты на «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 01.01.2017 г.»* | 201163 | 201163 | 100,0 | - | +201163 |  |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 1686 | 1523 | 90,3 | 1127 | +396 | 35,1 |
| Возврат остатков прошлых лет |  | -730 |  | -932 | +202 | 21,7 |
| Итого | **1400269** | **1375597** | **98,2** | **1650382** | **-274785** | **16,6** |

По отношению к плановым показателям безвозмездные поступления исполнены на **98,2** %, не поступило, всего - **23676** тыс. руб., кроме того, осуществлен возврат денежных пожертвований на общественный проект в сумме **163**  тыс. руб. и межбюджетных трансфертов на сумму **833** тыс. руб., в том числе:

**-** поступивших в 2022 году межбюджетных трансфертов на предоставление социальных выплат отдельным категориям молодых семей – в сумме **103** тыс. руб.;

- остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет - в сумме **730** тыс. руб.

**Не в полном объеме поступили**:

- субсидии на проведение капитального ремонта находящихся в муниципальной собственности зданий государственных бюджетных образовательных учреждений средних общеобразовательных школ – в сумме 351 тыс. руб.; при плане 13894 тыс. руб. поступило 13543 тыс. руб.;

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов и дворовых территорий – в сумме 120 тыс. руб.; при плане 14918 тыс. руб. поступило 14798 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - в сумме 22087 тыс. руб.; при плане 157962 тыс. руб. поступило 135875 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по поддержке общественных проектов – в сумме 668 тыс. руб.; при плане 5116 тыс. руб. поступило 4448 тыс. руб.;

- субвенции на исполнение государственных полномочий по осуществлению денежных выплат на содержание детей, находящихся под опекой и в приемных семьях, на заработную плату приемным родителям - в сумме 407 тыс. руб.; при плане 3957 тыс. руб. поступило 3550тыс. руб.;

- субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – в сумме 43 тыс. руб.; при плане 197 тыс. руб. поступило 154тыс. руб.

**Исполнение расходной части бюджета городского бюджета Кинель**

**Расходы** бюджета городского округа Кинель за 2022 год исполнены на сумму **1654860** тыс. руб., или на **86,0** % от показателей сводной бюджетной росписи (**1912860** тыс. руб.), не исполнено расходов **258000** тыс. руб. К уровню 2021 года расходы уменьшились на **485416** тыс. руб. или на **22,7 %** (2021 год – **2140276** тыс. руб.). Исполнение плановых назначений расходной части ниже уровня 2021 года на **11,4** процентных пункта.

Расходы за счет безвозмездных поступлений исполнены на **79,5** %, за счет местных средств – на **96,1** %.

Исполнение бюджета городского округа Кинель по разделам бюджетной классификации расходов в 2022 году:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сводная бюджетная роспись,  тыс. руб. | Исполнено,  тыс. руб. | Исполнение,  к сводной бюджетной росписи, % | % к исполнению за 2021 год |
| Общегосударственные вопросы | 171657 | 165903 | 96,6 | 115,1 |
| Национальная оборона | 60 | 55 | 91,7 | 127,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3941 | 3939 | 100,0 | 63,6 |
| Национальная экономика | 145713 | 140253 | 96,3 | 113,3 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 666647 | 419130 | 62,9 | 119,3 |
| Охрана окружающей среды | 465290 | 464993 | 100,0 | 39,7 |
| Образование | 259827 | 255300 | 98,3 | 150,4 |
| Культура и кинематография | 94434 | 94321 | 99,9 | 103,6 |
| Социальная политика | 76975 | 73655 | 95,7 | 138,1 |
| Физическая культура и спорт | 22166 | 22166 | 100,0 | 105,4 |
| Средства массовой информации | 4894 | 4894 | 100,0 | 96,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1256 | 1251 | 99,6 | 51,6 |
| **Всего расходов** | **1912860** | **1645860** | **86,0** | **76,9** |

По 10 разделам из 12 расходы исполнены выше 95 %, в том числе по 4 разделам («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации») на уровне 100,0 %.

Самое низкое исполнение расходов отмечается по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 62,9 % (на долю этих расходов приходится 35 % от общей суммы запланированных расходов).

В сравнении с 2021 годом снижение общей суммы расходов произошло в основном, (в 2,5 раза) по разделу «Охрана окружающей среды» - по расходам на мероприятия по проектированию и реконструкции канализационных очистных сооружений в г. Кинель и п.г.т. Усть – Кинельский в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» (2022 год - 463262 тыс. руб., 2021 год - 1169822,6 тыс. руб.).

**Исполнение в сравнении с показателями сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) характеризуется следующими показателями:**

**605 Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области.** При плане **533610** тыс. руб. исполнено **285832** тыс. руб. (**53,6** %), не освоено **247778** тыс. руб., из них:

**- 243981** тыс. руб. (98,5 % от неисполненных назначений по главному распорядителю) не освоено ассигнований по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на мероприятия муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2025 года» (при плане 396316 тыс. профинансировано 152335 тыс. руб., или 38,4 %), из них:

1) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» - 30446 тыс. руб.; при плане 166358 тыс. руб. профинансировано 135912 тыс. руб. (81,7 %);

2) за счет средств межбюджетного трансферта на решение вопросов в сфере переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 12372 тыс. руб.; при плане 28795 тыс. руб. профинансировано 16423 тыс. руб. (57,0 %);

3) за счет средств межбюджетного трансферта на завершение этапов адресной программы Самарской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года», до 2024 года» в связи с увеличением средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения – 201163 тыс. руб.; трансферт не освоен в полном объеме.

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) Комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области за 2022 год причина неосвоения указанных ассигнований - невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

**- 2396 тыс. руб.** по разделу 10 «Социальная политика» не освоено непрограммных расходов, предусмотренных на исполнение государственных полномочий Самарской области по формированию специализированного жилищного фонда в части включения в него жилых помещений для предоставления детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (при плане – 28269 тыс. руб. профинансировано 25873 тыс. руб., или 91,5 %) . Причина неосвоения ассигнований согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) - невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

**606 Администрация городского округа Кинель Самарской области.** При плане **440807** тыс. руб. исполнено **432102** тыс. руб. (**98,0** %), не освоено **8705** тыс. руб.

**607 Дума городского округа Кинель Самарской области.** При плане **6248** тыс. руб. исполнено **6186** тыс. руб. (**99,0** %), не освоено **62** тыс. руб.

**608 Контрольно – счетная палата городского округа Кинель Самарской области.** При плане **3139** тыс. руб. исполнено **3101** тыс. руб. **(98,8 %),** не освоено **38** тыс. руб.

**610 Управление культуры и молодежной политики администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **227205** тыс. руб. исполнено **227092** тыс. руб. (**100,0** %), не освоено **113** тыс. руб.

**613 Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **692238** тыс. руб. исполнено **682057** тыс. руб. (**98,5** %), не освоено **10181** тыс. руб., из них:

**- 5417** тыс. руб. – средств дорожного фонда по разделу 04 «Национальная экономика» в рамках муниципальной программы «Развитие и модернизация автомобильной транспортной инфраструктуры на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 -2023 годы», при плане 98507 тыс. руб. исполнено 93090 тыс. руб. (95,0 %);

- **1217** тыс. руб. - по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» в рамках муниципальной программы «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018-2024 годы»; при плане 11887 тыс. руб. исполнено 10670 тыс. руб. или 89,8 %. Причины низкого исполнения расходов по данному направлению в бюджетной отчетности Управления не раскрыты в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191 н (далее - Инструкция № 191н);

- **2900** тыс. руб. - по разделу 07 «Образование» в рамках муниципальной программы «Инновационное развитие системы образования на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2025 годы»; при плане 3766 тыс. руб. исполнено 866 тыс. руб., или 23,0 %. Причина низкого исполнения расходов – нарушение подрядной организацией сроков исполнения муниципального контракта в связи с задержкой поставки материалов.

**909 Управление финансами администрации городского округа Кинель Самарской области.** При плане **9614** тыс. руб. освоено **9490** тыс. руб. (**98,7** %), не освоено **124** тыс. руб.

Таким образом, **самое низкое** **исполнение расходной части бюджета в 2022 году, как и 2021 году**,сложилось поКомитету по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области (**53,6** %).

**Исполнение расходов в части муниципальных программ**

Бюджет городского округа на 2022 год сформирован на основе **25** муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на их реализацию составляли **1703100** тыс. руб. (**89,0** % от общего объема расходов). Исполнение бюджета по программным расходам составило **1444598** тыс. руб. или **84,8** %.

По **8** программам на общую сумму финансирования **894152** тыс. руб. (**52,5** % от общего объема расходов на программы) плановые назначения не достигнуты. В число таких программ вошли **5** программ со значительным объемом средств на их реализацию:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года» - при плане **396316** тыс. руб. исполнено **152335** тыс. руб. или **38,4** %;

- «Комплексное благоустройство городского округа Кинель Самарской области на 2018 - 2024 годы» - при плане **205730** тыс. руб. исполнено **202359** тыс. руб. или **98,4** %;

- «Развитие и модернизация автомобильной транспортной инфраструктуры на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2023 годы» - при плане **133995** тыс. руб. исполнено **128554** тыс. руб. или **95,9** %;

- «Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и содержание имущества казны в муниципальном образовании городской округ Кинель Самарской области на 2018 – 2022 годы» - при плане **105421** тыс. руб. исполнено **103909** тыс. руб. или **98,6** %;

- «Инновационное развитие системы образования на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2025 годы» - при плане **38855** тыс. руб. исполнено **35527** тыс. руб. или **91,4** %.

По **17** муниципальным программам, на которые в совокупности приходится **47,5 %** программных расходов - **808948** тыс. руб., плановые назначения выполнены, из них самые крупные:

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского округа Кинель на 2017 – 2024 годы» с объемом финансирования **464658** тыс. руб.;

- «Развитие культуры городского округа Кинель Самарской области на 2018-2022 годы» с объемом финансирования **192456** тыс. руб.

**Исполнение национальных проектов**

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию национальных проектов в городском округе Кинель за 2022 год, составил **684621** тыс. руб.

Общий объем кассовых расходов по проектам составил **653979** тыс. руб. (**95,5** % от сводной бюджетной росписи). Основными источниками финансирования национальных проектов, реализуемых в городском округе в 2022 году, являлись федеральный бюджет – 438805 тыс. руб. (67,0 % от кассовых расходов) и Фонд реформирования жилищно – коммунального хозяйства – 135192 тыс. руб. (20,7 % от кассовых расходов). Средства областного бюджета профинансированы в сумме 68887 тыс. руб. (10,5 %).

Наибольший объем средств по проектам (**67,7** %) предусмотрен на реализацию мероприятий федерального проекта «Оздоровление Волги» (национальный проект «Экология»), включенных в муниципальную программу «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского округа Кинель на 2017 – 2024 годы» (далее – Программа), при плане **463458** тыс. руб. исполнено **463262** тыс. руб. (100,0 %).

По мероприятиям федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда»), включенных в муниципальную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года» исполнение бюджетных назначений составило **81,7** %; при плане **166358** тыс. руб. исполнено **135912** тыс. руб. Причина неисполнения - невозможность заключения контрактов по итогам конкурсов в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

На мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городском округе Кинель Самарской области на 2018 – 2024 годы» в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» направлено **58527** тыс. руб., что составляет **100 %** от плана.

На реализацию практик поддержки добровольчества (волонтерства) по итогам проведения ежегодного Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки и развития добровольчества (волонтерства) «Регион добрых дел» в рамках федерального проекта «Социальная активность» национального проекта «Образование» профинансировано **416** тыс. руб. (**100 %** от плана). Средства израсходованы на реализацию проекта «Клуб многодетных семей городского округа Кинель «МногоМама», предусмотренного муниципальной программой «Реализация молодежной политики на территории городского округа Кинель Самарской области на 2018 – 2022 годы».

**Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет**

**средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом на 2022 год предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа Кинель в объеме **4276** тыс. руб. По состоянию на 01.01.2023 года кассовые расходы из резервного фонда составили **1824,2** тыс. руб. или **42,7** % от утвержденного объема резервного фонда.

**Исполнение бюджета городского округа**

**по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

Поступления доходов дорожного фонда городского округа за 2022 год составили **96806** тыс. руб., что составляет **100,0** % к утвержденному годовому прогнозу **(96826** тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом доходов дорожного фонда получено больше на **3133** тыс. руб. или на **3,3** % за счет увеличения поступлений акцизов на нефтепродукты**.**

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме **98507** тыс. руб. Исполнение бюджета городского округа за счет средств дорожного фонда за 2022 год составило **93090** тыс. руб. или **94,5** %, не освоено **5417** тыс. руб. По сравнению с 2021 годом расходов за счет средств дорожного фонда исполнено больше на **1094** тыс. руб. или на **1,2** %.

**Сведения о вложениях**

**в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства**

По состоянию на 01.01.2023 произошли изменения по составу объектов незавершенного строительства и объему расходов с начала реализации инвестиционных проектов в сравнении с 01.01.2022. Итоговая сумма расходов в объекты незавершенного строительства на 01.01.2023 года возросла на 376591тыс. руб. и составила **1238688** тыс. руб., в том числе по объектам:

«Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, ул.27 Партсъезда, 13» – 3401 тыс. руб.;

«Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, п.г.т. Алексеевка, ул. Гагарина 17а» - 634 тыс. руб.;

«Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80» - 896876 тыс. руб.;

«Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п.г.т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная 5Г» - 337777 тыс. руб.

Общее количество объектов незавершенного строительства городского округа по состоянию на 01.01.2023 года не изменилось. 2 объекта незавершенного строительства в 2022 году выбыли в связи с прохождением государственной регистрации права муниципальной собственности и принятием их в казну городского округа Кинель. Кассовые расходы на их строительство с начала реализации инвестиционных проектов составляли, всего – 858062 тыс. руб., в том числе:

- «Котельная г. Кинель, ул. Полевая, 2» - 51524 тыс. руб.;

**-** «Техническое перевооружение и корректировка проекта строящегося очистного сооружения НФС г. Кинель» **-** 806538 тыс. руб.

По итогам 2022 года в состав объектов незавершенного строительства вошли 2 новых объекта:

- «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80»;

- «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений по адресу: г. Кинель, п.г.т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная 5Г».

По 2 объектам («Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, ул.27 Партсъезда, 13», «Проектирование и строительство ФОК по адресу: г. Кинель, п.г.т. Алексеевка, ул. Гагарина 17а»), числящимся в составе объектов незавершенного строительства с 2017 года, изменений не произошло. Согласно пояснительной записке ГРБС строительство объектов не начато, требуется корректировка проектов.

**Дебиторская и кредиторская**

**задолженность городского округа Кинель**

Согласно форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность по бюджету городского округа по состоянию на 01.01.2023 составила 1884847,8 тыс. руб.** Дебиторская задолженность увеличилась на **713893,1** тыс. руб. или на **61,0** % по сравнению с ее объемом на начало года (на 01.01.2022– **1170954,7** тыс. руб.).

В структуре дебиторской задолженности **расчеты по доходам** **(балансовый счет 020500000)** составили **1423032,6** тыс. руб. (**75,5** %); с начала года задолженность увеличилась на **568384,5** тыс. руб. или на **66,5** % (на 01.01.2022 составляла **854648,1** тыс. руб.).

Наибольший объем дебиторской задолженности по счету 020500000 образовался по расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 827252,9 тыс. руб. (58,1 %), а также по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 498345,5 тыс. руб. (35,0 %) (по данным Сведений (ф. 0503369) Управления финансами администрации городского округа Кинель).

**Остальная** сумма дебиторской задолженности на 01.01.2023 (**24,5** %) - задолженность **по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» -**  **461249,4**  **тыс. руб.**;с начала года задолженность увеличилась на **144990,3** тыс. руб. или на **45,8** % (на 01.01.2022 составляла **316259,1** тыс. руб.).

Основной рост дебиторской задолженности по **расчетам по выданным авансам** произошел по ГРБС:

- Комитету по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель Самарской области – на сумму **117679,6** тыс. руб. в результате оплаты аванса и зачисления денежных средства на аккредитив для последующего перечисления их на специальный эскроу – счет, в сумме 117339,1 тыс. руб., по муниципальным контрактам, заключенным в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года»;

- Администрации городского округа Кинель Самарской области – на сумму **25029,9** тыс. руб.; рост обусловлен, в основном, предоплатой лизинговых платежей в сумме 25192,2 тыс. руб. в связи с заключением муниципального контракта на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) автобусов ПАЗ 320415 – 04 в количестве 8 штук;

- Управлению архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель Самарской области – на сумму **2280,9** тыс. руб. в результате перечисления авансовых платежей в сумме 2232,3 тыс. руб. по объектам: «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений в п. Лебедь, ул. Железнодорожная, 80», «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений в п.г.т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная, 5 Г».

**Просроченная дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2023 составила **38897,5** тыс. руб., и по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 года возросла на **147,8** тыс. руб. или на **0,4** % (на 01.01.2022 – **38749,7** тыс. руб.). Просроченная задолженность имелась только по счету 020500000«Расчеты по доходам». Основной объем просроченной задолженности – 38813,6 тыс. руб. (99,8 % общего объема просроченной дебиторской задолженности) отмечается у главного администратора доходов бюджета городского округа – Управления Федеральной налоговой службы России по Самарской области (далее – УФНС России по Самарской области).

**По состоянию на 01.01.2023 объем кредиторской задолженности составил 260900,7 тыс. руб.** С начала 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на **210912,1** тыс. руб. или в **5,2 раза** (на 01.01.2022 – **49988,6** тыс. руб.). 82,0 % кредиторской задолженности на 01.01.2023 отмечается у Управления финансами администрации городского округа Кинель Самарской области – 213742,8 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности основной объем задолженности составили:

**расчеты по платежам в бюджет** (балансовый счет – 030300000) - 213893,0 тыс. руб. (82,0 %);

**расчеты по доходам** (балансовый счет – 020500000) – 30445,9 тыс. руб. (11,7 %);

**расчеты по принятым обязательствам** (балансовый счет – 030200000) – 16561,8 тыс. руб. (6,3 %).

Кредиторская задолженность **по расчетам по платежам** в бюджет увеличилась значительно - на 213163,3 тыс. руб. или в 293 раза (на 01.01.2022 – 729,7 тыс. руб.), что связано, в основном, с не освоением Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Кинель на конец года иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на завершение этапов адресной программы Самарской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2024 года» в связи с увеличением средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения, в сумме 201163,4 тыс. руб., а также иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов в сфере переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 12371,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность **по расчетам по доходам** увеличилась на 4288,6 тыс. руб. (на 01.01.2022 - 26157,3 тыс. руб.), основная сумма увеличения кредиторской задолженности по расчетам по доходам (на 4282,6 тыс. руб.) отмечается у УФНС России по Самарской области.

Кредиторская задолженность **по принятым обязательствам** снизилась на 6528,8 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 23090,6 тыс. руб.).

**Пская задолженность** главных распорядителей с учетом подведомственных им государственных казенных учреждений на 01.01.2023 отсутствовала.

**Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Кинель**

Решением о бюджете **дефицит** бюджета городского округа Кинель на 2022 год утвержден в размере **8423** тыс. руб. Бюджет городского округа Кинель за 2022 год исполнен с **профицитом в размере 239301** тыс. руб. (в 2021 году результатом исполнения бюджета городского округа Кинель был дефицит в размере 18016 тыс. руб.). В первоначальной редакции Решения о бюджете бюджет городского округа Кинель на 2022 год был утвержден с профицитом в размере **21000** тыс. руб.

Информация по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Кинель и их исполнению по состоянию на отчетную дату представлена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения (в ред. Решения Думы городского округа от 22.12.2022 № 233) | Исполнено по состоянию на 01.01.2023 |
| **Источники финансирования дефицита бюджетов, всего (профицит «-», дефицит «+»)** | **8423** | **-239301** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов** | **-25734** | **-25734** |
| **Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **13500** | **13500** |
| Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 13500 | 13500 |
| **Погашение бюджетных кредитов, полученных из**  **из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **-39234** | **-39234** |
| Погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | -39234 | -39234 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **34157** | **-213567** |
| **Увеличение остатков средств бюджетов** | **1831039** | **1904346** |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | 1831039 | 1904346 |
| **Уменьшение остатков средств бюджетов** | **1865196** | **1690779** |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1865196 | 1690779 |

Неиспользованные остатки средств бюджета городского округа на 01.01.2023 г. составили **290076,5** тыс. руб., из которых:

областные средства – **213742,8** тыс. руб.,

местные средства – **76333,7** тыс. руб.

**Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель за 2022 год**

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель (далее – Программа) в 2022 году предусматривалось:

привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы в объеме **13500** тыс. руб., погашение – **39234** тыс. руб.

В соответствии с Программой в 2022 году осуществлено привлечение бюджетных кредитов в сумме **13500** тыс. руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме **39234** тыс. руб. (по долговым обязательствам, полученным в 2021 году).

**Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Кинель**

В 2022 году предоставление муниципальных гарантий городского округа Кинель не предусмотрено.

**Муниципальный долг городского округа Кинель**

Пунктом 20 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01.01.2023 в сумме **42516** тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0** тыс. руб. Остаток задолженности по муниципальному долгу по состоянию на 01.01.2023 составил **42516** тыс. руб., что соответствует утвержденному Решением о бюджете значению верхнего предела муниципального долга.

Муниципальный долг состоит из бюджетных кредитов:

- 26016 тыс. руб. – задолженность по кредиту, полученному в 2021 году (в 2021 году привлечен кредит в сумме 68250 тыс. руб., часть которого в сумме 39234 тыс. руб. погашена в 2022 году);

-16500 тыс. руб. - задолженность по кредиту, полученному в 2022 году.

По сравнению с данными на 01.01.2022 года объем муниципального долга на 01.01.2023 года уменьшился на **25734** тыс. руб. или на **37,7** %.

Расходы на обслуживание долговых обязательств за 2022 год составили **1251** тыс. руб., что не превышает установленного Решением о бюджете предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга - **1256** тыс. руб.

**Результаты внешней проверки**

**бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Контрольно – счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств за 2022 год. Проверка проводилась на основании представленной отчетности без выхода на объекты проверки. По результатам проверки оформлены заключения по каждому главному администратору бюджетных средств (далее – ГАБС).

Состав и формы отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год, в целом соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 11 Инструкция № 191н.

В ходе внешней проверки установлен факт неверного отражения в Отчете о бюджетных обязательствах (0503128) обязательств финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом, а также отдельные нарушения и недостатки при формировании текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений из ее состава.

Выявленные отдельные нарушения и недостатки связаны с не соблюдением Инструкции № 191н и федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – Стандарты), в том числе:

1. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе 2 «Расходы бюджета» отражена информация не по всем кодам по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым фактическое исполнение показателей на 01.01.2023 составило менее 95 % от плановых показателей;

2. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н (в отдельных случаях):

1) В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

2) В разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не раскрыта информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях:

- информация об изменении показателей вступительного баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет в разрезе сумм изменений и дополнительных причин в соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию № 191н приказом Минфина России от 09.12.2022 № 186н;

- о созданных резервах по каждому виду резерва в порядке, предусмотренных пунктом 32 Стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», а также п. 15 Стандарта «Выплаты персоналу»;

- о заключенных концессионных соглашениях, долгосрочных договорах;

- о причинах увеличения дебиторской задолженности на 01.01.2023 в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года;

3. Установлен факт неверного отражения в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) денежных обязательств, неисполненных по состоянию на 01.01.2023 года.

4. В нарушение требований Инструкции № 191н установлен случай представления Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) без подписи лица, ответственного за реализацию инвестиционного проекта.

5. В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации.

**Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год**

Отчет об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм, содержанию и полноте отражения информации соответствуют установленным требованиям. Данные отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год признаны Контрольно – счетной палатой городского округа Кинель в ходе внешней проверки достоверными и могут являться основанием для его утверждения Думой городского округа Кинель Самарской области. Выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

**Выводы**

Бюджет городского округа Кинель за 2022 год по доходам исполнен на **99,0** %, по расходам на **86,0** % Низкий уровень исполнения расходов бюджета сложился, в основном, вследствие значительного неисполнения расходов в рамках реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года». При запланированных ассигнованиях на реализацию программы в сумме **396316** тыс. руб. исполнено **152335** тыс. руб. или **38,4** %, не исполнено **243981** тыс. руб., что составляет **94,6** % от общей суммы неисполненных расходов бюджета городского округа Кинель за 2022 год.

Дебиторская задолженность по бюджету городского округа Кинель по состоянию на 01.01.2023 составила **1884847,8** тыс. руб., увеличение дебиторской задолженности с начала 2022 года составляет **61** %. Наибольший объем дебиторской задолженности – 1325609,8 тыс. руб. (70 % от общего объема задолженности) отражен в отчетности Управления финансами администрации городского округа Кинель.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 возросла по сравнению с ее объемом на начало 2022 года на **0,4** % и составила **38897,5** тыс. руб. Прирост просроченной дебиторской задолженности отмечается у УФНС России по Самарской области.

По состоянию на 01.01.2023 объем кредиторской задолженности составил **260900,7** тыс. руб., из них 213742,8 тыс. руб. (82 % от общего объема задолженности) - у Управления финансами администрации городского округа Кинель. Увеличение кредиторской задолженности с начала 2022 года в **5,2** раза связано с возникновением задолженности перед бюджетом Самарской области по перечислению не освоенных в 2022 году в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года" до 2025 года» иных межбюджетных трансфертов на сумму 213534,8 тыс. руб.

**Пская задолженность** главных распорядителей бюджетных средств с учетом подведомственных им государственных казенных учреждений, а также главного администратора доходов бюджета городского округа Кинель УФНС России по Самарской области по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

**Предложения**

1. С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год Контрольно – счетная палата рекомендует участникам бюджетного процесса учесть изложенные в настоящем заключении замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, принять меры по их устранению, обеспечить соблюдение требований нормативных документов Министерства финансов Российской Федерации к составу и заполнению представляемой отчетности.

Данные годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кинель за 2022 год признаны в ходе внешней проверки Контрольно – счетной палаты достоверными и могут являться основанием для его утверждения Думой городского округа Кинель Самарской области.

Председатель Контрольно – счетной

палаты городского округа Кинель Н.Н. Зайдулина