

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год**

28 апреля 2023 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27, 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 103) «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ», а также планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения, является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в форме проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год (с приложениями).

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Горячий Ключ;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (с изменениями);

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17 декабря 2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 130 от 24.01.2022 года, № 132 от 28.01.2022 года, № 137 от 28.02.2022 года, № 148 от 31.03.2022 года, № 149 от 29.04.2022 года, № 165 от 24.06.2022 года, № 176 от 29.07.2022 года, № 185 от 09.09.2022 года, № 191 от 30.09.2022 года, № 194 от

17.10.2022 года, № 201 от 28.10.2022 года, № 205 от 16.12.2022 года, № 213 от 28.12.2022 года о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17 декабря 2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Иные нормативно-правовые акты муниципального образования город Горячий Ключ, регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ.

Общая характеристика проекта решения об исполнении бюджета за 2022 год

Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ – 31 марта 2023 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ представлены:

проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2022 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2022 году;

информация о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования город Горячий Ключ в разрезе получателей;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы № 0503320, № 0503321, № 0503110, № 0503117, № 0503117-НП, № 0503125, № 0503128, № 0503128-НП, № 0503175, № 0503178, № 0503190, № 0503323, № 0503324, № 0503324К, № 0503164, № 0503368, № 0503369, № 0503371, № 0503372, № 0503373, № 0503174, № 0503387, № 0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

Проектом решения об утверждении бюджета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2022 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год (приложение №1),
- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
- по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год (приложение №3),
- по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год (приложение №4).

2. Итоги социально-экономического развития за 2022 год.

Основным документом долгосрочного планирования, определяющим стратегические направления развития городского округа, условия формирования среды жизнедеятельности и развития инфраструктуры в интересах населения муниципального образования и органов местного самоуправления является стратегия.

В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период.

В рамках реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года, утвержденной Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 541 от 27 марта 2020 года «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года» в 2022 году проводился мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики администрации подготовлена пояснительная записка по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год, в которой отражено нижеследующее.

За январь – декабрь 2022 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, увеличился на 22,5 % или на 599,6 млн. рублей и составил 3265,1 млн. рублей.

На 1 января 2023 года крупными и средними предприятиями города произведено: 263 924,6 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 470,1 тыс. дкл. безалкогольных напитков (128,1 % и 121,1 % к январю-декабрю 2021 года).

По состоянию на 1 января 2023 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зерновых и зернобобовых

культур (озимая пшеница) под урожай 2023 года составляет 3,910 тыс. га (87 % к уровню аналогичного периода 2021 года).

На сегодняшний день на территории муниципального образования город Горячий Ключ отсутствуют средние и малые сельскохозяйственные предприятия, занятые в скотоводстве.

По состоянию на 1 августа 2022 года завершена уборка зерновых колосовых культур в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах. Собрано 13 167,7 тонны пшеницы (71 % к уровню аналогичного периода 2021 года). Средняя урожайность составила 33,2 ц/га (88 % к уровню аналогичного периода 2021 года).

В ООО «УК «Мост-Агро» завершился сбор яблок. На 1 ноября 2022 года собрано 1 970 тонн яблок (44 % к уровню аналогичного периода 2021 года).

Муниципальному образованию город Горячий Ключ ежегодно из краевого бюджета Краснодарского края выделяются субвенции на оказание мер государственной поддержки малым формам хозяйствования в АПК, в целях возмещения части затрат на развитие сельскохозяйственного производства в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», утверждённой постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 5 октября 2015 г. № 944.

На 2022 год на осуществление вышеуказанных полномочий доведено 2 293,0 тыс. рублей. По состоянию на 14 декабря 2022 года освоены субсидии в размере 2 178,3 тыс. рублей (95 % освоения от общего выделенного лимита).

Согласно пояснительной записке, не освоение выделенных субвенций в размере 114,7 тыс. рублей связано с отсутствием заявителей, желающих подать заявку в момент проведения отбора на предоставление субсидий за счет средств краевого бюджета гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования город Горячий Ключ.

За январь-декабрь 2022 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 213,9 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём увеличен на 18,3 %.

В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству многоквартирных и малоэтажных жилых домов. В эксплуатацию введено 85,3 тыс. кв.м. жилья, что на 11,8 % больше от показателя за 2021 год. Увеличение за 2022 год ввода жилья в сравнении с аналогичным периодом прошлого года связано с проводимой работой по введению в эксплуатацию домов индивидуальных застройщиков.

Автомобильным транспортом крупных и средних предприятий всех видов деятельности за отчетный период перевезено 223,8 тыс. тонн грузов (100,6 % к аналогичному периоду 2021 года).

Грузооборот составил 21,4 млн. т/км (меньше на 29,5 % к аналогичному периоду 2021 года), в связи с сокращением автомобильных перевозок в основном связанного с введением санкций.

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, за январь-декабрь 2022 года составил 171,6 млн. рублей (в сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем работ уменьшился на 25,7 % или на 59,4 млн. рублей).

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон), открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скай линк» (Skylink).

Сеть электросвязи активно развивается и модернизируется на основе использования современных цифровых технологий передачи информации и волоконно-оптических линий.

За январь-декабрь 2022 года объем розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений уменьшился к прошлому году на 47,6 % и составил 15205,4 млн. рублей. Уменьшение объемов розничного товарооборота связано с уменьшением потребительского спроса на товары и услуги.

Оборот общественного питания за январь-декабрь 2022 года по крупным и средним предприятиям составил 466,7 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился в 4,5 раза или на 363,0 млн. рублей в действующих ценах.

Средняя заполняемость санаторно-курортных учреждений за отчетный период составила 62 %. Курорт является круглогодичным. Динамика роста количества принятых отдыхающих в 2022 году по сравнению с 2021 годом составила 100 %. Количество экскурсантов (однодневные туристы), посетивших курорт, с января составило 133105 человек.

По состоянию на 1 января 2023 года на сопровождении отдела по инвестиционным вопросам и взаимодействию с малым бизнесом управления по вопросам курорта и туризма, инвестиций и малого бизнеса администрации муниципального образования город Горячий Ключ находится 13 инвестиционных проектов по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, 2 из них приостановлены.

За январь-ноябрь 2022 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 11132,8 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 2,7 % и составила 12028,566 млн. рублей.

Убыток убыточных организаций увеличился в 12,2 раза или на 822,9 млн. рублей в сравнении с показателями за 2021 год, и составил 895,7 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь-ноябрь 2022 год фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3578,2 млн. рублей (126 % к аналогичному периоду 2021 года).

На 1 января 2023 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 1375 (в 2021 году – 2061). Признано безработными 643 человек. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 831 единицы (в 2021 году – 821 единиц).

По состоянию на 1 января 2023 года численность официально зарегистрированных безработных составила 225 человека (по сравнению аналогичным периодом 2021 уменьшилась на 17,9 %), уровень безработицы составил 0,6 % (в 2021 года – 0,8 %).

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2022 год.

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2022 года № 213).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2022 год изменялось и дополнялось 13 раз.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица № 1

Наименование показателей	Утверждено решением от 17.12.2021 № 108 на 2022 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2022 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Исполнение за 2022 год		
			%	Отклонение, +/-	Факт исполнения, (тыс. руб.)	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений	
						%	+,- тыс. руб.
Общий объем доходов всего: в том числе:	2112099,1	2549623,0	120,7	437523,9	2522935,2	99,0	-26687,8
-налоговые и неналоговые доходы	857663,5	978893,6	114,1	121230,1	1008156,7	103,0	+29263,1
-безвозмездные поступления	1254435,6	1570729,4	125,2	316293,8	1514778,5	96,4	-55950,9
Общий объем расходов	2076779,8	2673637,4	128,7	596857,6	2572346,7	96,2	-101290,7
Дефицит -, профицит +	35319,3	-124014,4	-351,1	-159333,7	-49411,5	39,8	+74602,9
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2022 году доходы бюджета были увеличены за год на 437523,9 тыс. руб. или на 20,7 % и утверждены в общей сумме 2549623,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 2522935,2 тыс. руб. или 99,0 %.

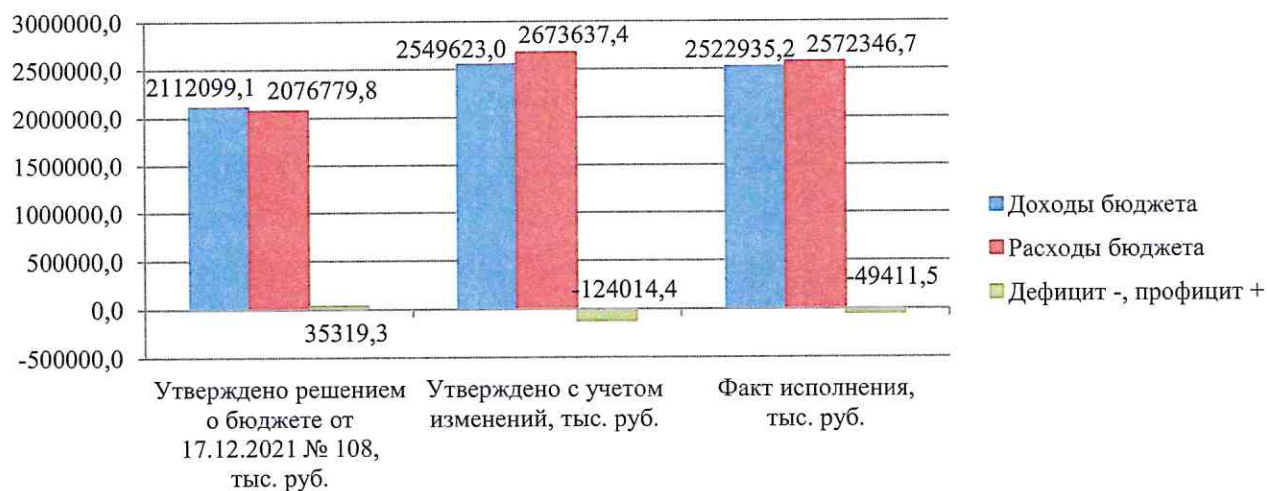
Расходы бюджета в течение 2022 года были увеличены за год на 596857,6 тыс. руб. или на 28,7 % и утверждены в общей сумме 2673637,4 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 2572346,7 тыс. руб. или 96,2 %.

Первоначальный бюджет на 2022 год утвержден с профицитом в размере 35319,3 тыс. руб., с учетом вносимых изменений в течение отчетного года был утвержден с дефицитом в объеме 124014,4 тыс. руб. Фактически бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в объеме 49411,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года с учетом вносимых изменений утвержден в сумме 0,0 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2023 года, согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 0,0 тыс. руб., что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2022 года № 213).

Основные параметры исполнения бюджета в 2022 году

Диаграмма № 1
(тыс. руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, через единый счет бюджета муниципального образования город Горячий Ключ для учета кассовых поступлений и выплат средств бюджета города № 40204810000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2022 года – 125780349,50 рублей и на 01.01.2023 года – 74602867,81 рублей.

4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

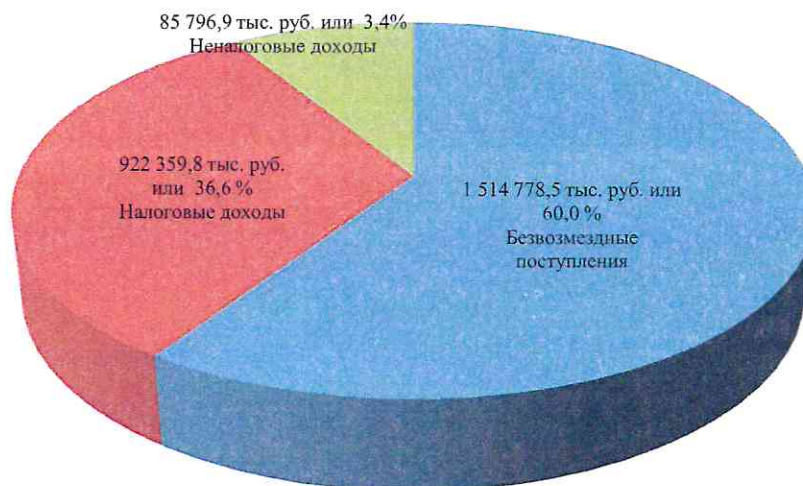
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2 522 935,2 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 36,6 % составили, зачисляемые в бюджет, налоговые доходы в размере 922 359,8 тыс. рублей, 3,4 % составили неналоговые доходы муниципального

образования в размере 85 796,9 тыс. рублей и 60,0 % составили безвозмездные поступления, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в размере 1 514 778,5 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2022 году

Диаграмма № 2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 40,0 %. В сравнении с 2021 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2022 году снизилась на 3,8 % от анализируемого показателя 2021 года (43,8 %).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей, а также показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год.

Исполнение местного бюджета за 2022 год по доходам

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2022 № 213	Исполнено за 2022 год	Структура доходов за 2022 год, %	% исполнения в 2022 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2021 год	Исполнение 2022г. к 2021 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	890 874,3	922 359,8	36,6	103,5	+31 485,5	828 458,1	111,3	+93 901,7
Неналоговые доходы	88 019,3	85 796,9	3,4	97,5	-2 222,4	140 962,1	60,9	-55 165,2
Итого налоговые и неналоговые доходы	978 893,6	1 008 156,7	40,0	103,0	+29 263,1	969 420,2	104,0	+38 736,5
Безвозмездные поступления	1 570 729,4	1 514 778,5	60,0	96,4	-55 950,9	1 242 713,0	121,9	+272 065,5
Всего:	2 549 623,0	2 522 935,2	100,0	99,0	-26 687,8	2 212 133,2	114,0	+310 802,0

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2022 году составило 99,0%. При этом, бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на

103,5%, что в абсолютной величине составляет плюс 31 485,5 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнение составило 97,5%, что в абсолютной величине составляет минус 2 222,4 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2022 году исполнен на 96,4 %, что в абсолютной величине составляет 1 514 778,5 тыс. рублей.

Таким образом, на недовыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2022 год (99,0%), предусмотренных решением о бюджете, повлияло недовыполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям бюджета муниципального образования (96,4%), а также по неналоговым доходам (97,5%) от установленного плана.

При этом, в целом по сравнению с объёмом доходов за 2021 год, доходы в 2022 году увеличились на 14,0%, что в абсолютной величине плюс 310 802,0 тыс. рублей.

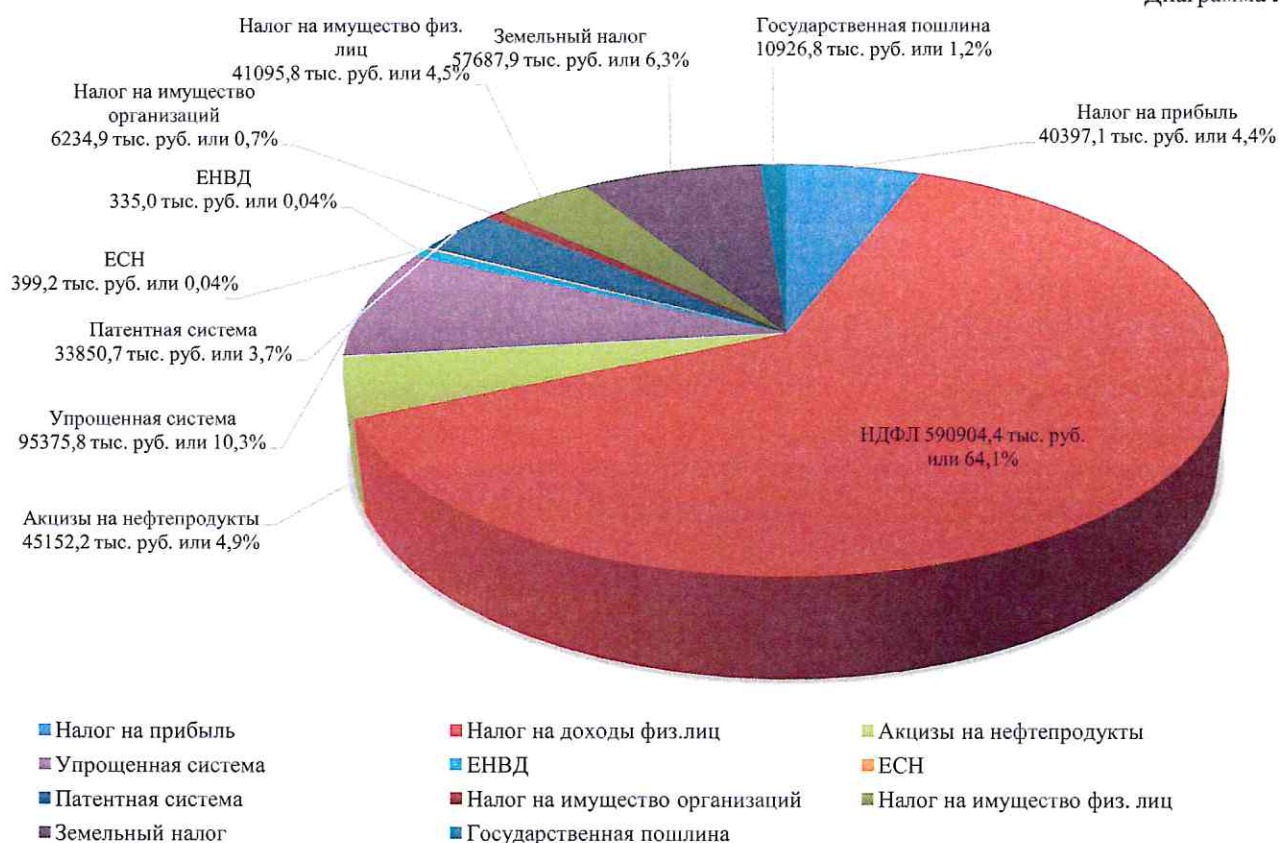
Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2022 году относительно 2021 года увеличились на 38 736,5 тыс. руб., темп прироста 4,0 %.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2022 год исполнены в объёме 922 359,8 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 36,6 %.

Структура налоговых доходов в 2022 году

Диаграмма № 3



Исполнение местного бюджета в 2022 году по налоговым доходам

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2022 № 213	Исполнено за 2022 год	Структура доходов за 2022 год, %	% исполнения за 2022 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2021 год	Исполнение 2022 г. к 2021 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	890874,3	922359,8	100,0	103,5	31485,5	828458,1	111,3	93901,7
Налог на прибыль	43977,0	40397,1	4,4	91,9	-3579,9	48658,4	83,0	-8261,3
Налог на доходы физических лиц	570708,3	590904,4	64,1	103,5	20196,1	518947,7	113,9	71956,7
Акцизы на нефтепродукты	41438,8	45152,2	4,9	109,0	3713,4	38885,0	116,1	6267,2
Упрощенная система	92589,6	95375,8	10,3	103,0	2786,2	71248,1	133,9	24127,7
ЕНВД	372,5	335	0,04	89,9	-37,5	5854,5	5,7	-5519,5
ЕСН	399,1	399,2	0,04	100,0	0,1	974,9	40,9	-575,7
Патентная система	30000,0	33850,7	3,7	112,8	3850,7	29519,5	114,7	4331,2
Налог на имущество физических лиц	39821,0	41095,8	4,5	103,2	1274,8	34676,5	118,5	6419,3
Налог на имущество организаций	6065,0	6234,9	0,7	102,8	169,9	6009,5	103,8	225,4
Земельный налог	55097,0	57687,9	6,3	104,7	2590,9	64407,8	89,6	-6719,9
Государственная пошлина	10406,0	10926,8	1,2	105,0	520,8	9276,2	117,8	1650,6

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2022 году исполнены на 103,5 %.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 922 359,8 тыс. рублей, что на 11,3 % больше, чем в 2021 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 93 901,7 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2022 году к 2021 году сложилось по 7 налоговым источникам, а именно:

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – плюс 1650,6 тыс. рублей (темп роста 117,8%). По пояснительной записке финансового управления администрации, рост доходов связан с переходом индивидуальных предпринимателей на данный режим налогообложения, ростом числа хозяйствующих субъектов, применяющих данный режим налогообложения;

➤ **государственная пошлина** – плюс 28937,8 тыс. рублей (темп роста 246,7%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, увеличение поступлений к уровню 2021 года обусловлено увеличением количества юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 24127,7 тыс. рублей (темп роста 133,9%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, увеличение поступлений связано с ростом налогооблагаемой базы по ряду предприятий холдинга «Ключавто», ростом числа хозяйствующих субъектов, применяющих данный режим налогообложения;

➤ **налог на имущество физических лиц** – плюс 6419,3 тыс. рублей (темпа роста 118,5%). По пояснительной записке финансового управления, рост поступлений обусловлен: проводимой работой по погашению задолженности по налогу; увеличением ставки по налогу в отношении прочих объектов налогообложения с 0,25% до 0,3%; прекращением действия льготы для лиц, осуществляющих один из основных видов деятельности, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

➤ **акцизы на нефтепродукты** – плюс 6267,2 тыс. рублей (темпа роста 116,1%). По пояснительной записке финансового управления, доходы поступают в соответствии с утверждённым краевым законом, согласно размеру дифференцированного норматива отчислений, в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ;

➤ **налог на имущество организаций** – плюс 225,4 тыс. рублей (темпа роста 103,8%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост поступлений обусловлен проводимой работой по погашению задолженности по налогу;

➤ **налог на доходы физических лиц** – плюс 71956,7 тыс. рублей (темпа роста 113,9%). Норматив отчислений в местный бюджет на 2022 год составил 36,01 процент (31,28 процентов в части суммы налога на доходы физических лиц, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей), в 2021 году – соответственно 38,16 процентов и 36,16 процентов. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, перевыполнение годовых бюджетных назначений связано с выплатой в 2022 году НДФЛ с дивидендов и премий предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто» в сумме большей, чем в 2021 году.

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2022 года с предыдущими показателями 2021 года, снижение поступлений произошло по следующим 4 видам налоговых доходов:

➤ **земельный налог** – минус 6719,9 тыс. рублей (89,6%). По пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений к уровню 2021 года обусловлено погашением в 2021 году задолженности по налогу за 2020 год; реализацией ООО «Фанагорийская усадьба» земельных участков физическим лицам; окончанием строительства МКД;

➤ **единый сельскохозяйственный налог** – минус 575,7 тыс. рублей (40,9%). По пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений к уровню 2021 года связано со снижением налогооблагаемой базы по крестьянскому хозяйству «Луч» Науменко И.Т., а также индивидуальным предпринимателям, применяющим данную систему налогообложения;

➤ **налог на прибыль** – минус 8261,3 тыс. рублей (83,0%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы по ряду предприятий холдинга «СБСВ-Ключавто», осуществляющими торговлю автотранспортными средствами, их обслуживание и ремонт;

➤ **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 5519,5 тыс. рублей (5,7%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено отменой данной системы налогообложения с 1 января 2021 года. Поступающие платежи – это погашение задолженности по налогу прошлых лет.

Исполнение утверждённых плановых назначений на 2022 год по налогам составило 103,5%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 31 485,5 тыс. рублей.

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

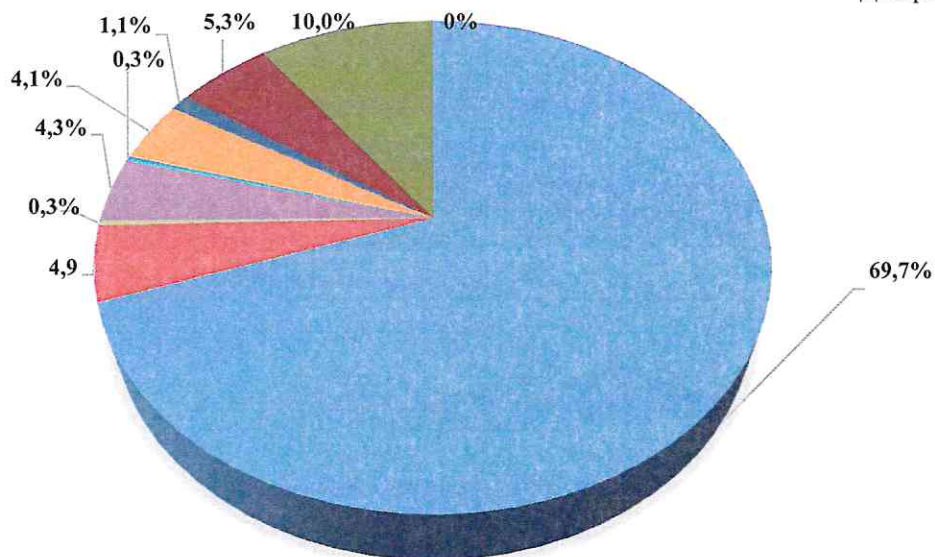
Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 3,4%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2022 году составили:

- арендная плата за земельные участки 69,7% (59767,5 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 10,0% (8618,2 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков 5,3% (4578,9 тыс. рублей);
- аренда имущества 4,9% (4207,1 тыс. рублей);
- прочие поступления от использования имущества 4,3% (3665,6 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2022 году

Диаграмма № 4



- Арендная плата за земельные участки
- Аренда имущества
- Доходы от перечисления части прибыли МУП
- Прочие поступления от использования имущества
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
- Доходы от приватизации имущества
- Доходы от продажи земельных участков
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Прочие неналоговые доходы

Исполнение местного бюджета в 2022 году по неналоговым доходам

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2022 года № 213	Исполнен о за 2022 год	Структура доходов за 2022 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2021 год	Исполнение 2022 года к 2021 году	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	88019,3	85796,9	100,0	97,5	-2222,4	140962,1	60,9	-55165,2
Арендная плата за земельные участки	63000,0	59767,5	69,7	94,9	-3232,5	75065,9	79,6	-15298,4
Аренда имущества	3896,0	4207,1	4,9	108,0	311,1	3808,1	110,5	399,0
Плата за сервитут	0,0	1,8	0,002	100,0	1,8	0,0	x	1,8
Доходы от перечисления части прибыли МУП	600,0	250,0	0,3	41,7	-350,0	250	100,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества	3000,0	3665,6	4,3	122,2	665,6	3987,5	91,9	-321,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	230,0	268,4	0,3	116,7	38,4	6125,1	4,4	-5856,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3443,3	3487,7	4,1	101,3	44,4	5796,3	60,2	-2308,6
Доходы от приватизации имущества	300,0	960,8	1,1	320,3	660,8	0,0	x	960,8
Доходы от продажи земельных участков	4500,0	4578,9	5,3	101,8	78,9	12958,5	35,3	-8379,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9050,0	8618,2	10,0	95,2	-431,8	32961,6	26,1	-24343,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	-9,1	0,0	x	-9,1	9,1	-100,0	-18,2

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2022 году исполнены на 97,5 %.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 85 796,9 тыс. рублей, что на 39,1 % меньше, чем в 2021 году, в абсолютной величине изменение составило минус 55 165,2 тыс. рублей.

При сравнении показателей 2022 года с показателями 2021 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что неналоговые доходы местного бюджета по многим основным показателям исполнены с отрицательной динамикой, в том числе по следующим видам неналоговых источников:

➤ ***арендная плата за земельные участки***, поступления от которой в 2022 году составили 59 767,5 тыс. рублей (отклонение минус 15 298,4 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено уменьшением числа действующих договоров аренды, несвоевременным поступлением платы от недобросовестных плательщиков;

➤ ***прочие поступления от использования имущества***, поступления от которых в 2022 году составили 3665,6 тыс. рублей (отклонение минус 321,9 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений связано с несвоевременным поступлением платы от недобросовестных плательщиков, а также в связи с уменьшением действующих договоров;

➤ **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2022 году составили 8618,2 тыс. рублей (отклонение минус 24343,4 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений по данному доходному источнику обусловлено поступлением в 2021 году в бюджет суммы в возмещение ущерба, причиненного водным объектам, от предприятия ООО «РН-Краснодарнефтегаз», в размере 19,5 млн. рублей;

➤ **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2022 году составили 3487,7 тыс. рублей (отклонение минус 2308,6 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, снижение объясняется низким покупательским спросом, а также приведением правил землепользования и застройки муниципалитета с новым генеральным планом в связи с чем, аукционы не проводились;

➤ **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, поступления от которых в 2022 году составили 5796,3 тыс. рублей (отклонение минус 11968,3 тыс. рублей). Снижение связано с осуществлением возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Краснодарского края в сумме меньшей, чем в 2021 году;

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, поступления от которой в 2022 году составили 268,4 тыс. рублей (отклонение минус 5856,7 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, снижение обусловлено значительным уменьшением выбросов загрязняющих веществ предприятием ООО «РН-Краснодарнефтегаз».

4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Безвозмездные поступления за 2022 год в муниципальном образовании исполнены на 96,4 % или в сумме 1514778,5 тыс. рублей, при плановых назначениях 1570729,4 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с 2021 годом, который составил 121,9 %, что в абсолютной величине плюс 272065,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 2022 год изначально запланированы в сумме 407,5 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»). Фактические поступления по данному доходному источнику в 2022 году составили 646,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, на данный вид доходов поступают суммы добровольных пожертвований в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы», а также благотворительная помощь на развитие санаторно-курортной отрасли города.

Исполнение местного бюджета в 2021 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2022 № 213	Исполнено за 2022 год	Структура доходов за 2022 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2021 год	Исполнение 2022 г. к 2021 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления, всего	1570729,4	1514778,5	x	96,4	-55950,9	1242713,0	121,9	272065,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1563402,4	1507393,7	100	96,4	-56008,7	1246156,8	121,0	261236,9
1. Дотации бюджетам муниципальных образований	189438,9	189438,9	12,6	100,0	0	173145,6	109,4	16293,3
2. Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	560954,5	519277,3	34,4	92,6	-41677,2	415437,5	125,0	103839,8
3. Субвенции бюджетам муниципальных образований	757039,5	743497,5	49,3	98,2	-13542,0	603565,0	123,2	139932,5
4. Иные межбюджетные трансферты	55969,5	55180,0	3,7	98,6	-789,5	54008,7	102,2	1171,3
Прочие безвозмездные поступления	646,0	646,0	x	100,0	0	0	100,0	646,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	21273,0	21330,8	x	100,3	57,8	4728,7	451,1	16602,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-14592,0	-14592,0	x	100,0	0	-8172,5	178,6	-6419,5

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 757039,5 тыс. руб., исполнены в сумме 743497,5 тыс. рублей, что составило 49,3 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 98,2 % (отклонение составило 13542,0 тыс. рублей).

По отношению к 2021 году объем субвенций в 2022 году увеличился на 23,2 % или на 139932,5 тыс. рублей.

2. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 560954,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 519277,3 тыс. рублей, что составляет 34,4 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 92,6 % (отклонение составило 41677,2 тыс. рублей).

По отношению к 2021 году объем субсидий в 2022 году увеличился на 25,0 % или на 103839,8 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 189438,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 189438,9 тыс. рублей, что составляет 12,6 % от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100,0 %.

По отношению к 2021 году объем дотаций в 2022 году увеличился на 9,4 % или на 16293,3 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

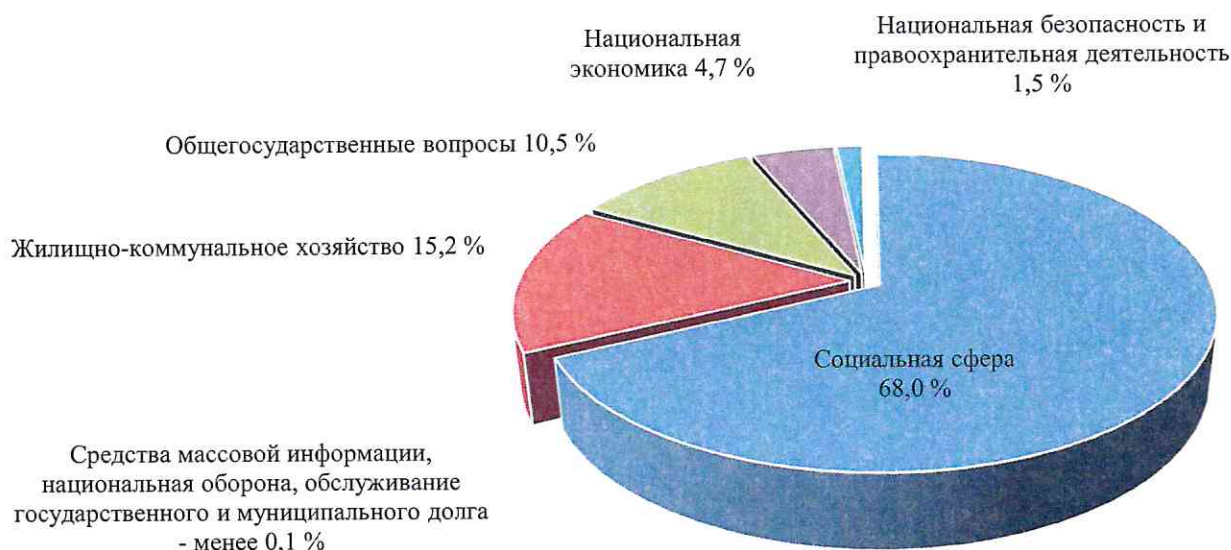
5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учётом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год утверждена в сумме 2673637,4 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год составили 2572346,6 тыс. руб. или 96,2 % к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году

Диаграмма № 5



1. Социальная сфера 68,0 % (1749355,1 тыс. руб.), в том числе:
 - 51,7 % (1330528,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
 - 4,8 % (123290,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
 - 1,3 % (33124,5 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»;
 - 6,2 % (158315,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
 - 4,0 % (104095,4 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 15,2 % (390608,5 тыс. руб.).
3. Общегосударственные вопросы 10,5 % (270372,0 тыс. руб.).
4. Национальная экономика 4,7 % (119730,0 тыс. руб.).
5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,5 % (40288,1 тыс. руб.).
6. Средства массовой информации 0,07 % (1885,2 тыс. руб.).

7. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,0005 % (11,9 тыс. руб.)
8. Национальная оборона 0,004 % (95,9 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 12-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

5.2. Исполнение плановых назначений расходной части бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год утвержден с объёмом расходов в сумме 2076779,8 тыс. руб. С учётом внесенных изменений, утверждённые расходы на 2022 год составили 2673637,4 тыс. руб., что на 596857,6 тыс. руб. или на 28,7 % больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 2572346,7 тыс. руб. или 96,2 % к плановым показателям (с учётом всех изменений, внесённых в бюджет) и 123,9 % по отношению к первоначально планируемыми расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 101290,7 тыс. руб. меньше, чем утверждён последним решением.

Расходы бюджета за отчётный финансовый 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2022 № 213	Анализируемый 2022 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2022 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		2673637,4	2572346,7	-101290,7	96,2
Общегосударственные вопросы	0100	279590,6	270372,0	-9218,6	96,7
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		178739,8	160114,0	-18625,8	89,6
Национальная оборона	0200	282,0	95,9	-186,1	34,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	41646,1	40288,1	-1358,0	96,7
Национальная экономика	0400	136811,7	119730,0	-17081,7	87,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	431881,8	390608,5	-41273,3	90,4
Социальная сфера		1781413,3	1749355,1	-32058,2	98,2
Образование	0700	1350621,6	1330528,6	-20093,0	98,5
Культура и кинематография	0800	123518,2	123290,8	-227,4	99,8
Здравоохранение	0900	37750,0	33124,5	-4625,5	87,7
Социальная политика	1000	164922,1	158315,8	-6606,3	96,0
Физическая культура и спорт	1100	104601,4	104095,4	-506,0	99,5
Средства массовой информации	1200	2000,0	1885,2	-114,8	94,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	11,9	11,9	0,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 34,0 % до 100,0 %.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2022 год (приложение № 2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год») показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов приведённых в таблице № 6 настоящего заключения, повлияло снижение исполнения плановых назначений по следующим разделам:

- **«Общегосударственные вопросы» раздел 0100** исполнен на 96,7 %, что в абсолютной величине составляет минус 9218,6 тыс. руб.:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 2968,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2968,2 тыс. рублей;

по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 4640,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4407,6 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 125966,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 123491,8 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 147,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 145,0 тыс. рублей;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 21486,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 21437,2 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 1000,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 123381,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 117922,2 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 34,0 %, что в абсолютной величине составляет минус 186,1 тыс. руб. (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2022 год в сумме 282,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 95,9 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 96,7 %, что в абсолютной величине составляет минус 1358,0 тыс. руб.:

по подразделу 09 «Гражданская оборона» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 144,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 144,0 тыс. рублей;

по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 40632,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 39311,3 тыс. рублей;

по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 869,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 832,8 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 87,5 %, что в абсолютной величине составляет минус 17081,7 тыс. руб., в том числе по подразделам:

по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 15527,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 6430,9 тыс. рублей;

по подразделу 08 «Транспорт» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 1000,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 886,4 тыс. рублей;

по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 112418,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 104547,5 тыс. рублей;

по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в бюджете города на 2022 год учтены расходы в сумме 7865,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 7865,2 тыс. рублей.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 90,4 %, что в абсолютной величине составляет минус 41273,3 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены расходы в сумме 166494,4 тыс. руб., исполнены в сумме 136623,1 тыс. руб.;

по подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в сумме 126152,7 тыс. руб., исполнены в сумме 115938,3 тыс. руб.;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены расходы в сумме 139234,7 тыс. руб., исполнены в сумме 138047,1 тыс. руб.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 98,5 %, что в абсолютной величине составляет минус 20093,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» утверждены в сумме 365515,9 тыс. руб., исполнены в сумме 362707,1 тыс. руб.;

по подразделу 0702 «Общее образование» утверждены в сумме 804480,9 тыс. руб., исполнены в сумме 790061,7 тыс. руб.;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» утверждены в сумме 107719,6 тыс. руб., исполнены в сумме 106039,1 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждены в сумме 14156,7 тыс. руб., исполнены в сумме 13691,5 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждены в сумме 58748,5 тыс. руб., исполнены в сумме 58029,2 тыс. рублей.

- **«Культура и кинематография» раздел 0800** исполнен на 99,8 %, что в абсолютной величине составляет минус 227,4 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» утверждены в сумме 117298,5 тыс. руб., исполнены в сумме 117298,2 тыс. руб.;

по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» утверждены в сумме 6219,7 тыс. руб., исполнены в сумме 5992,6 тыс. руб.

- «**Здравоохранение**» **раздел 0900** исполнен на 87,7 %, что в абсолютной величине составляет минус 4625,5 тыс. руб.

- «**Социальная политика**» **раздел 1000** исполнен на 96,0 %, что в абсолютной величине составляет минус 6606,3 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» утверждены в сумме 8333,0 тыс. руб., исполнены в сумме 8332,9 тыс. руб.;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены в сумме 33505,4 тыс. руб., исполнены в сумме 32677,0 тыс. руб.;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» утверждены в сумме 116762,8 тыс. руб., исполнены в сумме 110985,0 тыс. руб.;

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнены в сумме 6320,9 тыс. руб., т. е. 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

- «**Физическая культура и спорт**» **раздел 1100** исполнен 99,5 %, что в абсолютной величине составляет минус 506,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы в сумме 9598,2 тыс. руб., исполнены в сумме 9320,2 тыс. руб.;

по подразделу 1102 «Массовый спорт» утверждены расходы в сумме 92049,7 тыс. руб., исполнены в сумме 92021,7 тыс. руб.;

по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» утверждены расходы в сумме 2953,5 тыс. руб., исполнены в сумме 2753,5 тыс. руб.

- «**Средства массовой информации**» **раздел 1200** исполнен на 94,3 %, что в абсолютной величине составляет минус 114,8 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» утверждены расходы в сумме 499,9 тыс. руб., исполнены в сумме 385,2 тыс. руб.;

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» утверждены расходы в сумме 1500,1 тыс. руб., исполнены в сумме 1500,0 тыс. руб.;

- «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» **раздел 1300** исполнен на 100,0 %.

5.3. Исполнение расходной части бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2022 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2021 годом объем расходов бюджета увеличился на 16,0 %, что в абсолютной величине составляет плюс 355078,9 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году по отношению к предыдущему 2020 году составил 116,0 %.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году по разделам и подразделам в сравнении с 2021 годом представлен в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб., %)

Наименование	Раздел, подраздел	2021 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	2022 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2021 финансового года	Изменение показателей (+, -) анализируемого 2022 года от предшествующего 2021 (тыс. руб.)	Предшествующий 2021 финансовый год (структура, %)	Анализируемый 2022 финансовый год (структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		2217267,8	2572346,7	116,0	355078,9	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	196175,6	270372,0	137,8	74196,4	8,8	10,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2136,8	2968,2	138,9	831,4	0,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и исполнительных органов муниципальных образований	0103	2112,6	4407,6	208,6	2295,0	0,1	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	94903,3	123491,8	130,1	28588,5	4,3	4,8
Судебная система	0105	0,0	145,0	0,0	145,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	16956,6	21437,2	126,4	4480,6	0,8	0,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	80066,3	117922,2	147,3	37855,9	3,6	4,6
Национальная оборона	0200	21,6	95,9	444,0	74,3	0,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	21,6	95,9	444,0	74,3	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	42651,9	40288,1	94,5	-2363,8	1,9	1,6
Гражданская оборона	0309	54,0	144,0	266,7	90,0	0,0	0,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	42177,9	39311,3	100,0	-2866,6	1,9	1,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	420,0	832,8	198,3	412,8	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	57907,4	119730,0	206,8	61822,6	2,6	4,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5085,4	6430,9	126,5	1345,5	0,2	0,3
Транспорт	0408	600,0	886,4	147,7	286,4	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	38811,6	104547,5	269,4	65735,9	1,8	4,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	13410,3	7865,2	58,7	-5545,1	0,6	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	467944,5	390608,5	83,5	-77336,0	21,1	15,2
Жилищное хозяйство	0501	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	182757,1	136623,1	74,8	-46134,0	8,2	5,3
Благоустройство	0503	145404,1	115938,3	79,7	-29465,8	6,6	4,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	139783,3	138047,1	98,8	-1736,2	6,3	5,4
Образование	0700	1019667,6	1330528,6	130,5	310861,0	46,0	51,7
Дошкольное образование	0701	347920,2	362707,1	104,3	14786,9	15,7	14,1
Общее образование	0702	494319,8	790061,7	159,8	295741,9	22,3	30,7
Дополнительное образование детей	0703	104112,2	106039,1	101,9	1926,9	4,7	4,1
Молодежная политика	0707	16775,7	13691,5	81,6	-3084,2	0,8	0,5
Другие вопросы в области образования	0709	56539,7	58029,2	102,6	1489,5	2,5	2,3
Культура и кинематография	0800	132422,7	123290,8	93,1	-9131,9	6,0	4,8
Культура	0801	128382,2	117298,2	91,4	-11084,0	5,8	4,6

Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4040,5	5992,6	148,3	1952,1	0,2	0,2
Здравоохранение	0900	322,3	33124,5	10277,5	32802,2	0,0	1,3
Стационарная медицинская помощь	0901	322,3	0,0	0,0	-322,3	0,0	0,0
Амбулаторная помощь	0902	0,0	33124,5	100,0	33124,5	0,0	1,3
Социальная политика	1000	216522,2	158315,8	73,1	-58206,4	9,8	6,2
Пенсионное обеспечение	1001	6638,0	8332,9	125,5	1694,9	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	1003	105057,5	32677,0	31,1	-72380,5	4,7	1,3
Охрана семьи и детства	1004	99262,9	110985,0	111,8	11722,1	4,5	4,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5563,7	6320,9	113,6	757,2	0,3	0,2
Физическая культура и спорт	1100	81578,7	104095,4	127,6	22516,7	3,7	4,0
Физическая культура	1101	7511,3	9320,2	124,1	1808,9	0,3	0,4
Массовый спорт	1102	72103,9	92021,7	127,6	19917,8	3,3	3,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1963,5	2753,5	140,2	790,0	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	2000,0	1885,2	94,3	-114,8	0,1	0,1
Телевидение и радиовещание	1201	1000,0	385,2	38,5	-614,8	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	1000,0	1500,0	150,0	500,0	0,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	53,3	11,9	22,3	-41,4	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	53,3	11,9	22,3	-41,4	0,0	0,0

Бюджетные расходы в 2022 году осуществлялись по 12-ти разделам и 35-ти подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2022 году (плюс 528354,0 тыс. руб.) в сравнении с 2021 годом произошло по 25-ти подразделам, в том числе по 12-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 385712,7 тыс. руб.), из них по отраслям:

– **«Образование»**, в целом по разделу рост расходов составил 130,5 %, в абсолютном значении плюс 310861,0 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Дошкольное образование» рост расходов 104,3 %, в абсолютном значении плюс 14786,9 тыс. руб.;

«Общее образование» рост расходов 159,8 %, в абсолютном значении плюс 295741,9 тыс. руб.;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 101,9 %, в абсолютном значении плюс 1926,9 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 102,6 %, в абсолютном значении плюс 1489,5 тыс. руб.

– **«Культура и кинематография»**, в целом по разделу расходы сократились, при этом рост расходов по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составил 148,3 %, в абсолютном значении плюс 1952,1 тыс. руб.

– **«Социальная политика»**, в целом по разделу расходы сократились, при этом рост расходов по 3-м подразделам составил 14174,2 тыс. руб., а именно:

«Пенсионное обеспечение» рост расходов 125,5 % в абсолютном значении плюс 1694,9 тыс. руб.;

«Охрана семьи и детства» рост расходов 111,8 %, в абсолютном значении плюс 11722,1 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 113,6 %, в абсолютном значении плюс 757,2 тыс. руб.

– **«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу рост расходов составил 127,6 %, в абсолютном значении плюс 22516,7 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Физическая культура» рост расходов 124,1 %, в абсолютном значении плюс 1808,9 тыс. руб.;

«Массовый спорт» рост расходов 127,6 %, в абсолютном значении плюс 19917,8 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры спорта» рост расходов 140,2 %, в абсолютном значении плюс 790,0 тыс. руб.

Несмотря на общее повышение расходов в анализируемом периоде уменьшилось финансирование расходов по следующим подразделам социальной сферы:

– **«Молодежная политика»** расходы сократились на 18,4 % в абсолютном значении минус 3084,4 тыс. руб.;

– **«Культура»** расходы сократились на 8,6 % в абсолютном значении минус 11084,0 тыс. руб.;

– **«Стационарная медицинская помощь»** расходы сократились на 100,0 % в абсолютном значении минус 322,3 тыс. руб.;

– **«Социальное обеспечение населения»** расходы сократились на 68,9 % в абсолютном значении минус 72380,5 тыс. руб.

В целом в 2022 году по сравнению с предыдущим 2021 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ направленных на социальную сферу по трем разделам из пяти.

5.4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проверено:

– полнота представления бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н;

– соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

– соответствие бюджетной отчетности главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств решению Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.12.2022 года № 213).

Бюджетная отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств составлена в основном в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год.

Детализированные нарушения и недостатки, выводы, рекомендации и предложения по результатам проверки представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты, составленных по результатам внешней проверки.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

5.5. Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на общую сумму 2572346,7 тыс. руб. в 2022 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

Структура расходов бюджета по разделам и подразделам в разрезе ГРБС представлена в таблице:

Таблица № 8
(тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) за 2022 год									ИТОГО расходы
	901	902	905	910	921	925	926	929	930	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	4407,6	228160,8	18281,6	4733,2	14556,0	0,0	68,6	164,3	0,0	270372,0
0102		2968,2								2968,2
0103	4407,6									4407,6
0104		123491,8								123491,8
0105		145,0								145,0
0106			16704,0	4733,2						21437,2
0111										0,0
0113		101555,7	1577,6		14556,0		68,6	164,3		117922,2
0200	0,0	95,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	95,9
0204		95,9								95,9
0300	0,0	39483,6	0,0	0,0	0,0	124,4	0,0	680,1	0,0	40288,1
0309		144,0								144,0
0310		39311,3								39311,3
0314		28,3				124,4		680,1		832,8
0400	0,0	119730,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	119730,0
0405		6430,9								6430,9
0408		886,4								886,4
0409		104547,5								104547,5
0412		7865,2								7865,2
0500	0,0	390608,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	390608,5
0502		136623,1								136623,1
0503		115938,4								115938,4
0505		138047,1								138047,1
0700	0,0	272067,9	0,0	0,0	0,0	994287,0	63954,0	0,0	219,6	1330528,6

0701		4037,3				358669,7				362707,1
0702		255452,1				534609,7				790061,7
0703						42085,1	63954,0			106039,1
0707		9831,8				3859,8				13691,5
0709		2746,7				55062,8		219,6		58029,2
0800	0,0	11930,8	0,0	0,0	0,0	0,0	111360,0	0,0	0,0	123290,8
0801		11930,8					105367,4			117298,2
0804							5992,6			5992,6
0900	0,0	33124,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33124,5
0901										0,0
0902		33124,5								33124,5
1000	0,0	100242,0	0,0	0,0	0,0	6084,5	0,0	0,0	51989,2	158315,8
1001		8332,9								8332,9
1003		32677,0								32677,0
1004		59232,2				6084,5			45668,3	110985,0
1006									6320,9	6320,9
1100	0,0	8437,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	95657,7	0,0	104095,4
1101		3300,7						6019,5		9320,2
1102		5137,0						86884,7		92021,7
1105								2753,5		2753,5
1200	0,0	1885,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1885,2
1201		385,2								385,2
1202		1500,0								1500,0
1300	0,0	0,0	11,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,9
1301			11,9							11,9
ВСЕГО	4407,6	1205766,9	18293,5	4733,2	14556,0	1000495,9	175382,7	96502,1	52208,8	2572346,7
Удельный вес, %	0,2	46,9	0,7	0,2	0,6	38,9	6,8	3,7	2,0	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году составили:

46,9 % расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 1205766,9 тыс. руб. (исполнено на 93,1 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

38,9 % расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 1000495,9 тыс. руб. (исполнено на 99,4 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

6,8 % расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 175382,7 тыс. руб. (исполнено на 99,9 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,7 % расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 96502,1 тыс. руб. (исполнено на 99,2 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

2,0 % расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 52208,8 тыс. руб. (исполнено на 90,2 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,7 % расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 18293,5 тыс. руб. (исполнено на 99,1 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,6 % расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 14556,0 тыс. руб. (исполнено на 99,8 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2 % расходы Совета муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 901) на сумму 4407,6 тыс. руб. (исполнено на 95,0 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2 % расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 4733,2 тыс. руб. (исполнено на 99,6 % от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по ГРБС варьируется в диапазоне от 90,2 % до 99,9 %, шесть ГРБС исполнили бюджетные назначения на более чем 99,0%.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», был утвержден объем финансирования на 2022 год 2059793,5 тыс. руб. по 37-ми муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 37-ми муниципальным программам (с учетом изменений) на 2022 год составили 2591326,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 25,8 %, что в абсолютной величине составило плюс 531532,7 тыс. руб., из них:

- на финансирование 21 муниципальной программы добавлены средства в сумме 534542,5 тыс. руб.;

- по 12 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, уменьшен на 3009,8 тыс. руб.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2022 году в объеме 2503721,9 тыс. руб. следующим образом:

Таблица № 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением № 108 от 17.12.2021	Утверждено последней редакцией решения от 28.12.2022 № 213	исполнено в 2022 году	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы»	2100000000	59 195,2	59 562,5	53 838,3	90,4
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2200000000	2 000,0	2 000,0	1 885,2	94,3
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы»	2400000000	5 679,9	8 273,5	4 465,2	54,0
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы»	2500000000	447,0	168,0	138,0	82,1
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы»	2600000000	123,2	46,2	46,2	100,0

6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2700000000	15 599,0	18 187,2	18 082,3	99,4
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2800000000	450,0	588,8	588,8	100,0
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2900000000	880,0	363,0	363,0	100,0
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3000000000	6 197,0	7 429,8	7 114,6	95,8
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы»	3100000000	14 160,2	16 747,0	16 715,9	99,8
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3200000000	224 365,0	278 148,5	258 827,2	93,1
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3300000000	144 724,0	194 731,8	190 564,8	97,9
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3500000000	8 681,1	7 887,5	6 724,0	85,2
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3600000000	100,0	100,0	100,0	100,0
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3700000000	852 362,1	1 058 471,9	1 039 287,0	98,2
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3800000000	200,0	200,0	173,9	87,0
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3900000000	182,0	115,8	30,9	26,7
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы»	4000000000	50 669,5	65 068,9	64 596,6	99,3
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4100000000	160 028,1	185 086,5	184 859,2	99,9
20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4300000000	722,3	551,5	551,5	100,0
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы»	4400000000	11 026,4	12 734,5	12 578,5	98,8
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4500000000	77 259,1	100 252,2	100 024,1	99,8
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Площадка нашего двора на 2015-2024 годы»	4600000000	948,2	1 333,2	1 268,4	95,1
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4700000000	x	5 128,8	4 715,5	91,9
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4900000000	845,8	767,2	767,2	100,0
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016-2024 год»	5200000000	27 890,6	40 506,8	39 311,3	97,0
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	5300000000	40 250,3	66 598,8	64 311,8	96,6
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5400000000	150,0	0,0	0,0	x
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5500000000	200,0	869,3	832,8	95,8
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5700000000	2 495,5	2 159,7	2 159,7	100,0
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5900000000	40 801,1	112 258,9	104 547,5	93,1
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027 годы»	6000000000	303 848,8	337 027,5	317 527,4	94,2

33	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	6100000000	749,6	461,3	241,3	52,3
34	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	7400000000	205,0	0,0	0,0	x
35	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9200000000	200,0	200,0	200,0	100,0
36	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9700000000	298,5	250,0	250,0	100,0
37	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9800000000	5 859,0	7 049,6	6 033,8	85,6
итого			2 059 793,5	2 591 326,2	2 503 721,9	96,6

Фактически исполнено за 2022 год расходов на финансирование 37-ми муниципальных программ в сумме 2503721,9 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 97,3 %.

5.7. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии со ст.81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 года № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

Согласно информации о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, представленной администрацией муниципального образования город Горячий Ключ и данным годового отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) по состоянию на 01.01.2023 года, в 2022 году администрация муниципального образования город Горячий Ключ не выделяла средства из резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 28.12.2022 года № 213 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда 1000,0 тыс. руб.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) муниципального образования город Горячий Ключ утверждено бюджетных ассигнований 2673637458,04 рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 2595404279,41 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 2572346674,91 рублей.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 23057604,50 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 18575591,97 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода по отчетности значится в сумме 56374976,14 руб., в течение финансового 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 4988073,20 руб. и составила по состоянию на 01.01.2023 года 51386902,94 руб. или 1,9 % от утвержденного объема расходов бюджета в 2022 году.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет:

Таблица № 10 (руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на 01.01.2022	на 01.01.2023
Расчеты по доходам (205)	36752533,21	31812133,49
Расчеты с подотчетными лицами (208)	4812,05	1793,12
Расчеты по принятым обязательствам (302)	7273892,82	9437077,65
Расчеты по платежам в бюджет (303)	12195952,02	9948358,08
Прочие расчеты с кредиторами (304)	147786,04	187540,6
Итого	56374976,14	51386902,94

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года наибольший объем составляет задолженность: расчеты по доходам 61,9 %, расчеты по платежам в бюджеты 19,4 %; расчеты по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 18,4 %.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года отсутствует.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2022 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составляла 1643901577,43 руб. (с учётом показателей ф. 0503373), на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 85177,2 тыс. руб. или на 71,7 % и составила 2822879577,41 руб., основную долю которой составляют расчеты по доходам 93,6 % на сумму 2643005576,92 руб.

Доля просроченной дебиторской задолженности составляет 2,0 % или 57660686,91 руб. Согласно пояснительной записке (ф. 0503360) нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

7. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований.

Для сбалансированности местного бюджета в 2022 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021г. № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений от 28.12.2022 года №213) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 124014,4 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены статьей 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503317) источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между погашенными бюджетными кредитами и остатком средств бюджета города Горячий Ключ.

В отчётном 2022 году муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций не привлекались.

Погашено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде 2022 года на сумму 1766,0 тыс. рублей, кредиты от кредитных организаций, соответственно не погашались, в виду их отсутствия.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год (форма № 0503317) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2023 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 49411,5 тыс. рублей, что соответствует представленному Проекту решения.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 17.12.2021 г. № 108 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен на 2022 год верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

На конец 2022 года верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ по-прежнему составлял 0,00 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2022 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует, что соответствует утверждённому решению о бюджете, а также показателям долговой книги.

Анализ изменения муниципального долга за 2022 год, согласно отчетности и долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ, представлен в таблице:

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2022 г.		Привлечено кредитов		Списано и (или) погашено в 2022 году	Задолженность на 01.01.2023 года	
	сумма	удельный вес, %	в 2022 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	35319,3	100,0	0,0	0,0	35319,3	0,0	0,0
ИТОГО	35319,3	100,0	0,0	0,0	35319,3	0,0	100,0

В течение 2022 года Министерством финансов КК проведена реструктуризация бюджетных кредитов, в соответствии с дополнительными соглашениями к договорам о предоставлении бюджетных кредитов о реструктуризации от 22 апреля 2022 года, со сроком погашения до 20 декабря 2022 года:

Таблица № 12
(в руб.)

Наименование долгового обязательства	Сумма на 01.01.2022 г.	Сумма, списанная по реструктуризации (95%) 22.04.2022 г.	Сумма полного погашения 28.11.2022 г.
1. МФ КК (Договор №100 от 21.12.18 г.)	7 605 157,06	7 224 899,21	380 257,85
2. МФ КК (Договор № 30 от 23.07.19 г.)	7 605 157,06	7 224 899,21	380 257,85
3. МФ КК (Договор № 55 от 26.08.19 г.)	2 889 959,68	2 745 461,70	144 497,98
4. МФ КК (Договор № 120 от 11.10.19 г.)	17 219 026,21	16 358 074,90	860 951,31
Итого:	35 319 300,01	33 553 335,02	1 765 964,99

Как видно из представленной выше таблицы, сумма, списанная в 2022 году Министерством финансов КК по реструктуризации, составила 33 553 335,02 руб. или 95,0 % основного долга, сумма полного погашения из средств местного бюджета – 1 765 964,99 руб. или 5,0 %.

Таким образом, по состоянию на 01 января 2023 года задолженность муниципального образования город Горячий Ключ по муниципальным займам полностью погашена.

За период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не предоставлялись.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2023 года не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 11,9 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений (11,9 тыс. руб.). Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15,0% объема расходов местного бюджета, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года, в 2022 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга значительно уменьшились - на 77,7 % или на 41,4 тыс. рублей (2021 г. – 53,3 тыс. рублей).

9. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, ст. 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ».

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 2022 год.

Представленная годовая отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства. Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам их внешней проверки.

Контрольно-счетной палатой предложено главным распорядителям бюджетных средств разработать мероприятия по снижению объемов кредиторской и дебиторской задолженности, а также принять меры и усилить контроль по составлению, оформлению и представлению бюджетной отчетности.

3. Исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ.

4. Бюджет города Горячий Ключ за 2022 год исполнен по доходам в сумме 2522935,2 тыс. рублей или 99,0 % к уточнённому годовому плану; по расходам 2572346,7 тыс. руб. или 96,2 % к уточнённому годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджет исполнен с дефицитом 49411,5 тыс. рублей.

5. План по налоговым доходам исполнен в объёме 922359,8 тыс. рублей или на 103,5 %. План по неналоговым доходам исполнен в объёме 85796,9 тыс. рублей или на 97,5 %.

В структуре всех доходов 2022 года собственные доходы составили 40,0 %, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета и др.) составили 60,0 %.

Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены на 96,4 % от плана или 1514778,5 тыс. рублей.

6. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году являлась социальная сфера 68,0 % (1749355,1 тыс. руб.), в том числе 51,7 % (1330528,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование», что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2022 году исполнялись в рамках муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2022 году 37 муниципальных программы с объемом финансирования 2591326,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 25,8 %, что в абсолютной величине составило плюс 531532,7 тыс. руб.

7. Запланированные средства резервного фонда в 2022 году в объеме 1000,0 тыс. руб. не расходовались.

8. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2022 году на сумму 2595404,3 тыс. руб. Исполнены бюджетные обязательства в сумме 2572346,7 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2023 года составила 2822879,6 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 51386,9 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года отсутствует.

11. По состоянию на 01 января 2023 года задолженность муниципального образования город Горячий Ключ по муниципальным займам полностью погашена.

10. Предложения

Администрации муниципального образования город Горячий Ключ предлагается:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета, в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.

2. Разработать мероприятия и принять меры по снижению объемов дебиторской задолженности.

3. Принять меры для урегулирования объемов дебиторской и кредиторской задолженностей и недопущению роста кредиторской задолженности.

4. Усилить контроль по планированию финансирования мероприятий муниципальных программ и исполнением мероприятий муниципальных программ.

5. О принятых мерах по результатам настоящего заключения представить информацию в Контрольно-счетную палату в месячный срок.

Заключение

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 год, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Кураева