

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 16

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении
бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год**

27 апреля 2024 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 2023 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 2024 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 2023 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 16 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город

Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 218 от 10.02.2023 года, № 224 от 07.03.2023 года, № 232 от 20.03.2023 года, № 235 от 28.04.2023 года, № 247 от 02.06.2023 года, № 252 от 23.06.2023 года, № 260 от 28.07.2023 года, № 265 от 29.09.2023 года, № 274 от 10.11.2023 года, № 283 от 15.12.2023 года, № 302 от 28.12.2023 года о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год

Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 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 – 29 марта 2024 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 2023 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 2023 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2023 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2023 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, № 0503324Ф, № 0503164, № 0503368, № 0503369, № 0503371, № 0503372, № 0503373, № 0503174, № 0503387, № 0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 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 2023 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2023 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год (приложение № 1),
- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение № 2),
- по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год (приложение № 3),
- по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год (приложение № 4).

2. Итоги социально-экономического развития за 2023 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 2023 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 2023 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2023 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям, с учетом территориально-обособленных подразделений, в сравнении с 2022 годом выполнен на 130,8% или на 1 005,8 млн. рублей больше и составил 4 270,9 млн. рублей.

За 2023 год крупными и средними предприятиями города произведено: 326 070,8 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 496,2 тыс. дкл. безалкогольных напитков (123,5% и 105,6% к 2022 году). Увеличение связано с расширением рынков сбыта.

По состоянию на 1 января 2024 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зернобобовых культур (озимая пшеница) под урожай 2023 года составляет 4,775 тыс. Га (121,0% к уровню аналогичного периода 2022 года).

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

Завершена уборка зерновых колосовых культур в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерские) хозяйствах. Собрано 14 875 тонны пшеницы (113,0% к уровню 2022 года). Средняя урожайность составила 31,1 ц/га (94,0% к уровню 2022 года).

В ООО «УК Мост-Агро» за отчетный период 2023 года собрано 3 100 тонн яблок (157,0% к уровню аналогичного периода 2022 года), средняя урожайность составила 200,0 ц/га (206,0% к уровню 2022 года).

Завершен сбор подсолнечника, собрано 657,0 тонн (122,0% к уровню 2022 года), средняя урожайность 19,9 ц/га.

В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25 июля 2017 г. № 550 «Об утверждении Порядка предоставления местным бюджетам субвенций из краевого бюджета, на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства, в рамках реализации мероприятия государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», муниципальному образованию город Горячий Ключ ежегодно из краевого бюджета Краснодарского края выделяются субвенции на оказание мер государственной поддержки малым формам хозяйствования в АПК.

На 2023 год на осуществление вышеуказанных полномочий муниципальному образованию город Горячий Ключ доведено 297,6 тыс. рублей. Выделенные средства освоены в полном объеме. Данные средства были направлены на поддержку сельхоздеятельности крестьянского (фермерского) хозяйства на возмещение части затрат на строительство теплиц для выращивания овощей и ягод в защищенном грунте.

За 2023 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 328,2 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём увеличен на 38,6%.

В отчетном периоде на территории муниципального образования введено в действие общей площади жилых домов 95,6 тыс. кв. м. жилья, что на 12,1% больше от показателя прошлого отчетного периода.

Объём отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, за период 2023 года составил 94,0 млн. рублей (в сравнении с аналогичным периодом прошлого года объём работ уменьшился на 19,1%).

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 2023 год объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений уменьшился к прошлому году на 7,4% и составил 14 680,8 млн. рублей. Уменьшение объемов розничного товарооборота связано с уменьшением потребительского спроса на товары и услуги.

Средняя заполняемость санаторно-курортных учреждений за отчётный период составила 68%. Курорт является круглогодичным. Динамика роста количества принятых отдыхающих в 2023 году по сравнению с 2022 годом составила 109,7%.

На 1 января 2024 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 приостановлено.

За январь-ноябрь 2023 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 7 607,7 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 27,8% и составила 8813,7 млн. рублей.

Убыток убыточных организаций по сравнению с текущим периодом прошлого года увеличился в 2,7 раза и составил 1 206,1 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь-ноябрь 2023 год фонд оплаты труда

по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3 538,8 млн. рублей (106,1% к аналогичному периоду 2022 года).

За 2023 год число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 756 (в 2022 году – 1 375). Признано безработными 449 человек. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 765 единицы (в 2022 году – 831 единица).

По состоянию на 1 января 2024 года численность официально зарегистрированных безработных составила 162 человек (по сравнению с аналогичным периодом 2022 уменьшилась на 28,0%), уровень безработицы составил 0,5% (в 2022 года – 0,6%).

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2023 год

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2023 г. № 302).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2023 год изменялось и дополнялось 11 раз.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица № 1

Наименование показателей	Утверждено решением от 16.12.2022 № 204 на 2023 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2023 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Исполнение за 2023 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:	2665413,8	3264819,7	122,5	599405,9	3155953,0	96,7	-108866,7
-налоговые и неналоговые доходы	902015,9	1061045,9	117,6	159030,0	1002958,3	94,5	-58087,6
-безвозмездные поступления	1763397,9	2203773,8	125,0	440375,9	2152994,7	97,7	-50779,1
Общий объем расходов	2665413,8	3419422,6	128,3	754008,8	3296309,4	96,4	-123113,2
Дефицит -, профицит +	0,0	-154602,9	x	-154602,9	-140356,4	90,8	14246,5
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024	0,0	80000,0	x	80000,0	80000,0	100,0	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2023 году доходы бюджета были увеличены за год на 599 405,9 тыс. руб. или на 22,5% и утверждены в общей сумме 3 264 819,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 3 155 953,0 тыс. рублей или 96,7%.

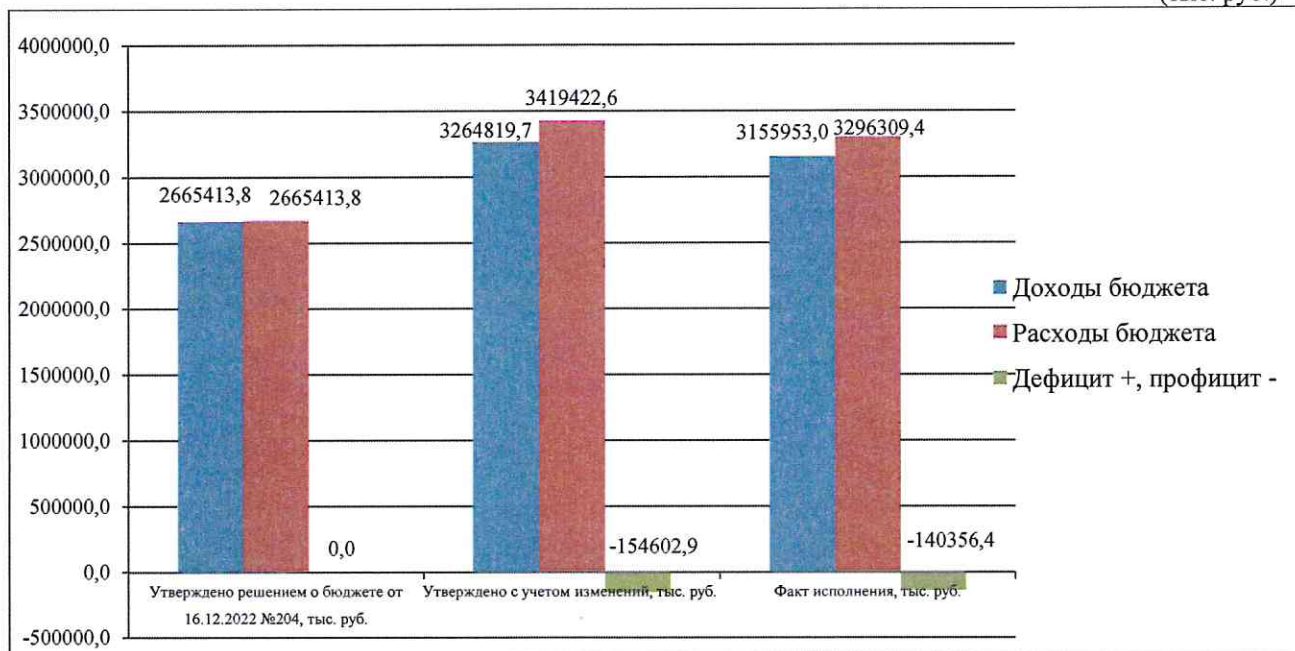
Расходы бюджета в течение 2023 года были увеличены за год на 754 008,8 тыс. рублей или на 28,3% и утверждены в общей сумме 3 419 422,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 3 296 309,4 тыс. рублей или 96,4%.

Первоначальный бюджет на 2023 год утвержден без профицита (дефицита), с учетом вносимых изменений в течение отчетного года был утвержден с дефицитом в объеме 154 602,9 тыс. рублей. Фактически бюджет за 2023 год исполнен с дефицитом в объеме 140 356,4 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года, с учетом вносимых изменений, утвержден в сумме 80 000,0 тыс. рублей. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2024 г., согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 80 000,0 тыс. рублей, что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2023 г. № 302).

Основные параметры исполнения бюджета в 2023 году

Диаграмма № 1
(тыс. руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 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 № 402048100000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств (без учета средств во временном распоряжении) по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2023 г. – 74 602 867,81 рублей и на 01.01.2024 г. – 14 246 444,24 рублей.

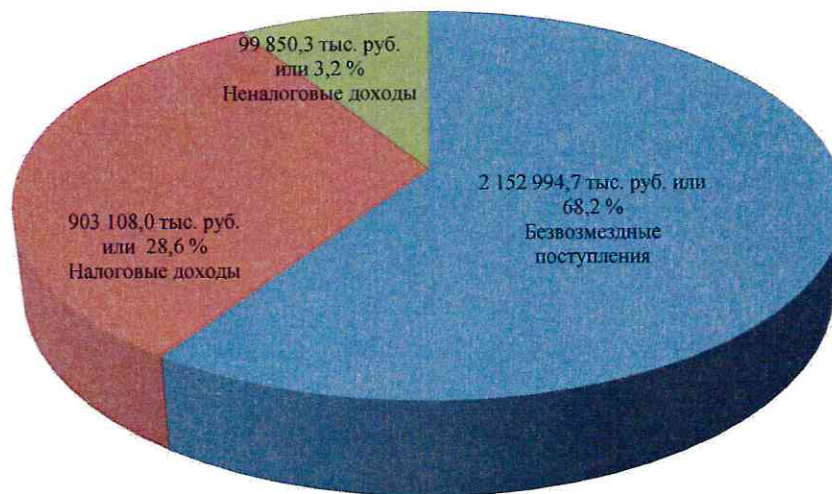
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 155 953,0 тыс. рублей.

За отчётный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 28,6% составили, зачисляемые в бюджет налоговые доходы в размере 903 108,0 тыс. рублей, 3,2% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 99 850,3 тыс. рублей и 68,2% составили безвозмездные поступления, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в размере 2 152 994,7 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2023 году

Диаграмма № 2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 31,8%. В сравнении с 2022 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2023 году снизилась на 8,2% от анализируемого показателя 2022 года (40,0%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а также показателей

исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год.

Исполнение местного бюджета за 2023 год по доходам

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2023 год от 28.12.2023 № 302	Исполнено за 2023 год	Структура доходов за 2023 год, %	% исполнения в 2023 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2022 год	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	961381,9	903108,0	28,6	93,9	-58273,9	922359,8	97,9	-19251,8
Неналоговые доходы	99664,0	99850,3	3,2	100,2	186,3	85796,9	116,4	14053,4
Итого налоговые и неналоговые доходы	1061045,9	1002958,3	31,8	94,5	-58087,6	1008156,7	99,5	-5198,4
Безвозмездные поступления	2203773,8	2152994,7	68,2	97,7	-50779,1	1514778,5	142,1	638216,2
Всего:	3264819,7	3155953,0	100,0	96,7	-108866,7	2522935,2	125,1	633017,8

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2023 году составило 96,7%. При этом, бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 93,9%, что в абсолютной величине составляет минус 58 273,9 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнение составило 100,2%, что в абсолютной величине составляет плюс 186,3 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2023 году исполнен на 97,7%, что в абсолютной величине составляет 2 152 994,7 тыс. рублей.

Таким образом, на недовыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2023 год (96,7%), предусмотренных решением о бюджете, повлияло недовыполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям бюджета муниципального образования (97,7%), а также по налоговым доходам (93,9%) от установленного плана.

При этом в целом по сравнению с объёмом доходов за 2022 год, доходы в 2023 году увеличились на 25,1%, что в абсолютной величине плюс 633 017,8 тыс. рублей.

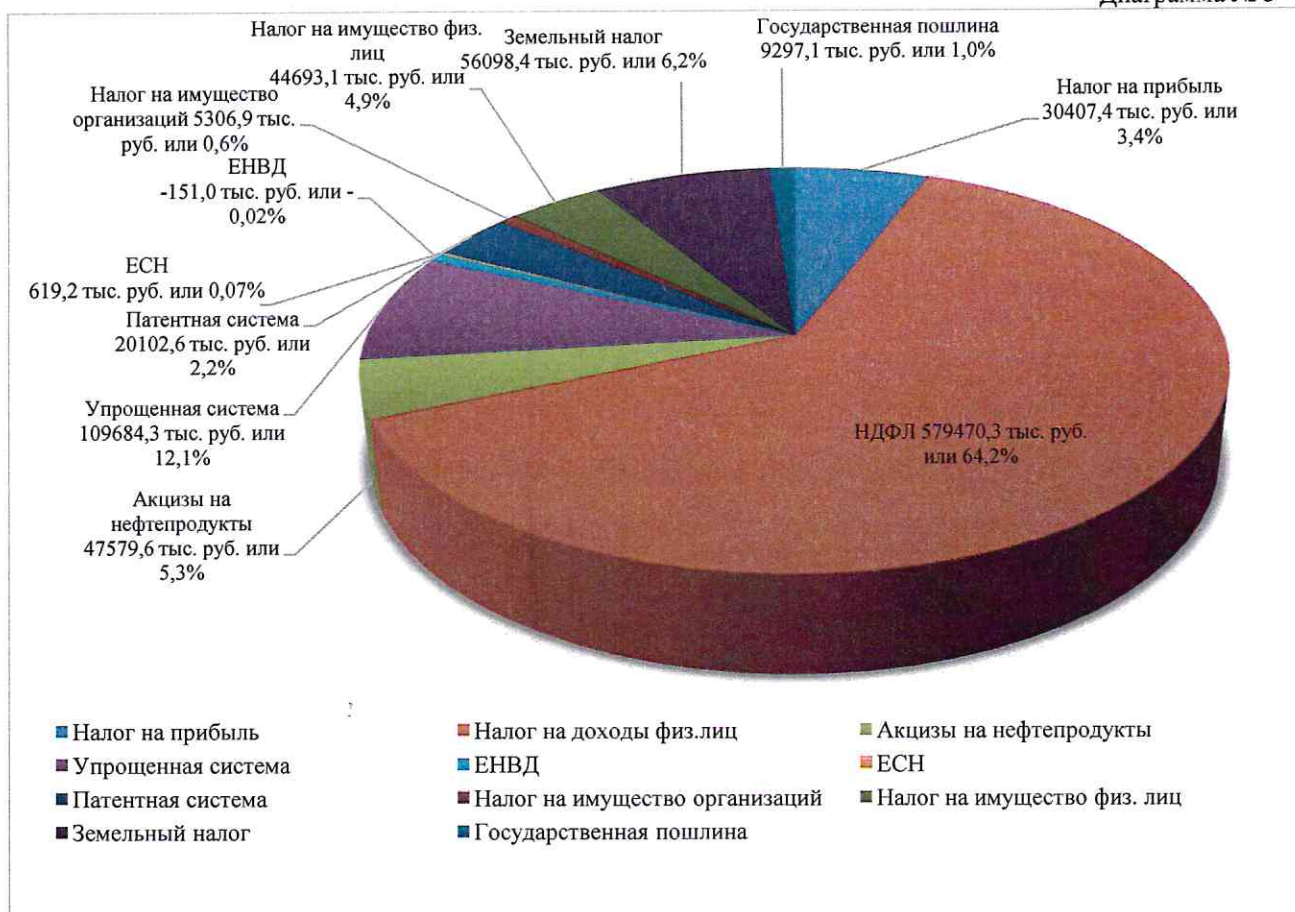
Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2023 году относительно 2022 года уменьшились на 5 198,4 тыс. рублей, темп снижения 0,5%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы местного бюджета за 2023 год исполнены в объёме 903 108,0 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 28,6%.

Структура налоговых доходов в 2023 году

Диаграмма № 3



Исполнение местного бюджета в 2023 году по налоговым доходам

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учетом изменений, утвержденный решением о бюджете на 2023 год от 28.12.2023 № 302	Исполнено за 2023 год	Структура доходов за 2023 год, %	% исполнения за 2023 год	Отклонение по отношению к плану (+, -)	Исполнено за 2022 год	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	961381,9	903108,1	100,0	93,9	-58273,8	922359,8	97,9	-19251,7
Налог на прибыль	30556,0	30407,4	3,4	99,5	-148,6	40397,1	75,3	-9989,7
Налог на доходы физических лиц	604756,0	579470,3	64,2	95,8	-25285,7	590904,4	98,1	-11434,1
Акцизы на нефтепродукты	47162,8	47579,6	5,3	100,9	416,8	45152,2	105,4	2427,4
Упрощенная система	113816,0	109684,3	12,1	96,4	-4131,7	95375,8	115,0	14308,5
ЕНВД	0,0	-151	-0,02	x	-151,0	335,0	-45,1	-486,0
ЕСН	641,0	619,2	0,07	96,6	-21,8	399,2	155,1	220,0
Патентная система	40325,1	20102,6	2,2	49,9	-20222,5	33850,7	59,4	-13748,1
Налог на имущество физических лиц	47973,0	44693,1	4,9	93,2	-3279,9	41095,8	108,8	3597,3
Налог на имущество организаций	5450,0	5306,9	0,6	97,4	-143,1	6234,9	85,1	-928,0
Земельный налог	61070,0	56098,4	6,2	91,9	-4971,6	57687,9	97,2	-1589,5
Государственная пошлина	9632,0	9297,1	1,0	96,5	-334,9	10926,8	85,1	-1629,7
Отмененные налоги	0,0	0,2	0,0	x	0,2	0,0	x	0,2

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2023 году исполнены на 93,9%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 903 108,1 тыс. рублей, что на 2,1% меньше, чем в 2022 году, в абсолютной величине изменение составило минус 19 251,7 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2023 году к 2022 году сложилось по 4 налоговым источникам, а именно:

- **единый сельскохозяйственный налог** – плюс 220,0 тыс. рублей (темп роста 155,1%);
- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 14308,5 тыс. рублей (темп роста 115,0%);
- **налог на имущество физических лиц** – плюс 3597,3 тыс. рублей (темп роста 108,8%);
- **акцизы на нефтепродукты** – плюс 2427,4 тыс. рублей (темп роста 105,4%);

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2023 года с предыдущими показателями 2022 года, снижение поступлений произошло по следующим 7 видам налоговых доходов:

- **налог на имущество организаций** – минус 928,0 тыс. рублей (исполнение 85,1%, темп снижения 14,9%);
- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – минус 13748,1 тыс. рублей (исполнение 59,4%, темп снижения 40,6%);
- **налог на доходы физических лиц** – минус 11434,1 тыс. рублей (исполнение 98,1%, темп снижения 1,9%);
- **земельный налог** – минус 1589,5 тыс. рублей (исполнение 97,2%, темп снижения 2,8%);
- **государственная пошлина** – минус 1629,7 тыс. рублей (исполнение 85,1%, темп снижения 14,9%);
- **налог на прибыль** – минус 9989,7 тыс. рублей (исполнение 75,3%, темп снижения 24,7%);
- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 486,0 тыс. рублей (исполнение -45,1%, темп снижения 145,1%).

Исполнение утверждённых плановых назначений на 2023 год по налогам составило 93,9%. Сальдированный результат неисполненных плановых назначений по налоговым доходам составил 58 273,8 тыс. рублей.

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

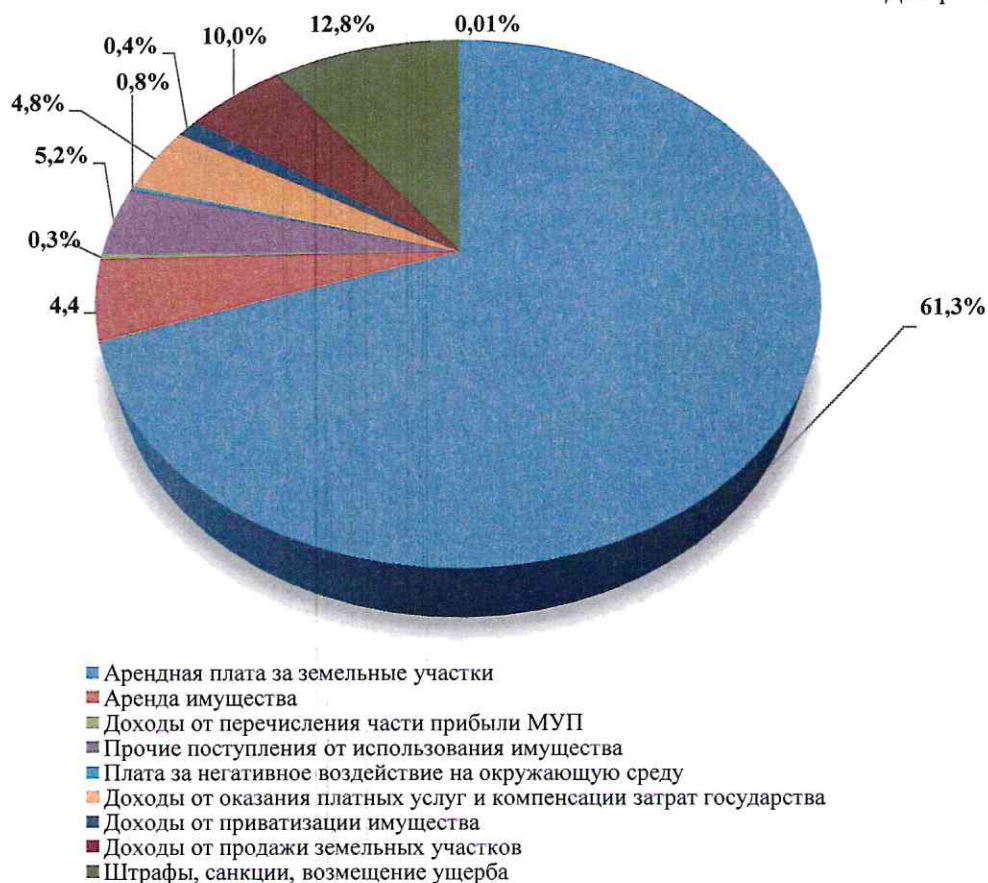
Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 3,2%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2023 году составили:

- арендная плата за земельные участки 61,3% (61174,2 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 12,8% (12811,0 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков 10,0% (9945,2 тыс. рублей);
- прочие поступления от использования имущества 5,2% (5167,6 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 4,8% (4840,5 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2023 году

Диаграмма № 4



Исполнение местного бюджета в 2023 году по неналоговым доходам

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учетом изменений, утвержденный решением о бюджете на 2023 год от 28.12.2023 года № 302	Исполнено за 2023 год	Структура доходов за 2023 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2022 год	Исполнение 2023 года к 2022 году	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	99664,0	99850,3	100	100,2	186,3	85796,9	116,4	14053,4
Арендная плата за земельные участки	64000,0	61174,2	61,3	95,6	-2825,8	59767,5	102,4	1406,7
Аренда имущества	3525,0	4397,0	4,4	124,7	872,0	4207,1	104,5	189,9
Плата за сервитут	0,0	0,0	0,000	100,0	0,0	1,8	0,0	-1,8
Доходы от перечисления части прибыли МУП	7,8	7,8	0,01	100,0	0,0	250	3,1	-242,2
Прочие поступления от использования имущества	3670,0	5167,6	5,2	140,8	1497,6	3665,6	141,0	1502,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1005,0	828,3	0,8	82,4	-176,7	268,4	308,6	559,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4380,1	4840,5	4,8	110,5	460,4	3487,7	138,8	1352,8
Доходы от приватизации имущества	260,0	253,2	0,3	97,4	-6,8	960,8	26,4	-707,6
Доходы от продажи земельных участков	10100,0	9945,2	10,0	98,5	-154,8	4578,9	217,2	5366,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12716,1	12811,0	12,8	100,7	94,9	8618,2	148,7	4192,8
Прочие неналоговые доходы	0,0	425,5	0,4	x	425,5	-9,1	x	434,6

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2023 году исполнены на 100,2%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 99 850,3 тыс. рублей, что на 16,4% больше, чем в 2022 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 14 053,4 тыс. рублей.

При сравнении показателей 2023 года с показателями 2022 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что неналоговые доходы местного бюджета по многим основным показателям исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по следующим видам неналоговых источников:

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, поступления от которой в 2023 году составили 828,3 тыс. рублей (темп роста составил 308,6% или плюс 559,9 тыс. рублей);

➤ **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2023 году составили 9 945,2 тыс. рублей (темп роста составил 217,2% или плюс 5 366,3 тыс. рублей);

➤ **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2023 году составили 12 811,0 тыс. рублей (темп роста составил 148,7% или плюс 4 192,8 тыс. рублей);

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, поступления от которых в 2023 году составили 4 840,5 тыс. рублей (темп роста составил 138,8% или плюс 1 352,8 тыс. рублей);
- **прочие поступления от использования имущества**, поступления от которых в 2023 году составили 5167,6 тыс. рублей (темп роста составил 141,0% или плюс 1 502,0 тыс. рублей);
- **аренда имущества**, поступления от которых в 2023 году составили 4397,0 тыс. рублей (темп роста составил 104,5% или плюс 189,9 тыс. рублей);
- **арендная плата за земельные участки**, поступления от которых в 2023 году составили 61 174,2 тыс. рублей (темп роста составил 102,4% или плюс 1 406,7 тыс. рублей).

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

Безвозмездные поступления за 2023 год в муниципальном образовании исполнены на 97,7% или в сумме 2 152 994,7 тыс. рублей, при плановых назначениях 2 203 773,8 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом, который составил 142,1%, что в абсолютной величине плюс 638 216,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 2023 год изначально запланированы в сумме 198,7 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»). Фактические поступления по данному доходному источнику в 2023 году отсутствуют и, согласно пояснительной записке финансового управления администрации, уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику отсутствовали в связи с тем, что добровольные пожертвования на празднование «Дня города» в 2023 году не перечислялись.

Исполнение местного бюджета в 2023 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2023 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2023 год от 28.12.2023 № 302	Исполнено за 2023 год	Структура доходов за 2023 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2022 год	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления, всего	2203773,8	2152994,7	x	97,7	-50779,1	1514778,5	142,1	638216,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2205982,3	2154991,8	100,0	97,7	-50990,5	1507393,7	143,0	647598,1

1.Дотации бюджетам муниципальных образований	166363,6	166363,6	7,7	100,0	0,0	189438,9	87,8	-23075,3
2.Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1144968,1	1104062,8	51,2	96,4	-40905,3	519277,3	212,6	584785,5
3.Субвенции бюджетам муниципальных образований	853150,6	844103,3	39,2	98,9	-9047,3	743497,5	113,5	100605,8
4.Иные межбюджетные трансферты	41500,0	40462,1	1,9	97,5	-1037,9	55180,0	73,3	-14717,9
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	х	0,0	0,0	646,0	0,0	-646,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2209,1	2420,5	х	109,6	211,4	21330,8	11,3	-18910,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-4417,6	-4417,6	х	100,0	0,0	-14592,0	30,3	10174,4

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 1 144 968,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 104 062,8 тыс. рублей, что составило 51,2% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 96,4% (отклонение составило 40 905,3 тыс. рублей).

По отношению к 2022 году объем субсидий в 2023 году увеличился на 12,6% или на 584 785,5 тыс. рублей.

2. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 853 150,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 844 103,3 тыс. рублей, что составляет 39,2% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 98,9% (отклонение составило 9 047,3 тыс. рублей).

По отношению к 2022 году объем субсидий в 2023 году увеличился на 13,5% или на 100 605,8 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 166 363,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 166 363,6 тыс. рублей, что составляет 7,7% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году.

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

По отношению к 2022 году объем дотаций в 2023 году уменьшился на 12,2% или на 23 075,3 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

5.1. Анализ структуры расходной части бюджета

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учётом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год утверждена в сумме 3 419 422,6 тыс. рублей.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 год составили 3 296 309,4 тыс. рублей. или 96,4% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 году

Диаграмма № 5



1. Социальная сфера 69,4% (2 288 122,8 тыс. рублей), в том числе:
 56,7% (1 869 475,8 тыс. рублей) направлено по разделу «Образование»;
 5,3% (173 377,2 тыс. рублей) направлено по разделу «Социальная политика»;
 4,2% (137 279,8 тыс. рублей) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
 2,9% (95 605,3 тыс. рублей) направлено по разделу «Физическая культура и спорт»;
 0,4% (12 384,7 тыс. рублей) направлено по разделу «Здравоохранение».
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 14,3% (470 242,0 тыс. рублей).

3. Общегосударственные вопросы 8,3% (274 643,3 тыс. рублей).
4. Национальная экономика 7,1% (261 794,3 тыс. рублей).
5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,9% (28 924,3 тыс. рублей).
6. Средства массовой информации 0,05% (1 500,0 тыс. рублей).
7. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,0002 % (7,0 тыс. рублей)
8. Национальная оборона 0,003% (110,0 тыс. рублей).

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 2023 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 2023 год утвержден с объёмом расходов в сумме 2 665 413,8 тыс. рублей. С учётом внесенных изменений, утверждённые расходы на 2023 год составили 3 419 422,6 тыс. рублей, что на 754 008,8 тыс. рублей или на 28,3% больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 3 296 309,4 тыс. рублей или 96,4% к плановым показателям (с учётом всех изменений, внесённых в бюджет) и 123,7% по отношению к первоначально планируемыми расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 123 113,2 тыс. рублей меньше, чем утверждён последним решением.

Расходы бюджета за отчётный финансовый 2023 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 2023 год от 28.12.2023 № 302	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2023 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2023 финансового года
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		3 419 422,6	3 419 422,6	3 296 309,4	123 113,2	96,4
Общегосударственные вопросы	0100	288 478,2	288 478,2	274 643,3	13 834,9	95,2
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		279 710,4	279 710,4	261 794,3	17 916,1	93,6
Национальная оборона	0200	166,4	166,4	110,0	56,4	66,1

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	31 959,1	31 959,1	28 924,3	3 034,8	90,5
Национальная экономика	0400	247 584,9	247 584,9	232 760,0	14 824,9	94,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	509 998,4	509 998,4	470 242,0	39 756,4	92,2
Социальная сфера		2 339 608,8	2 339 608,8	2 288 122,8	51 486,0	97,8
Образование	0700	1 904 571,8	1 904 571,8	1 869 475,8	35 096,0	98,2
Культура и кинематография	0800	138 095,1	138 095,1	137 279,8	815,3	99,4
Здравоохранение	0900	14 963,0	14 963,0	12 384,7	2 578,3	82,8
Социальная политика	1000	184 225,8	184 225,8	173 377,2	10 848,6	94,1
Физическая культура и спорт	1100	97 753,1	97 753,1	95 605,3	2 147,8	97,8
Средства массовой информации	1200	1 600,0	1 600,0	1 500,0	100,0	93,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	26,8	26,8	7,0	19,8	26,1

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 26,1% до 99,4%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2023 год (приложение № 2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 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 95,2%, что в абсолютной величине составляет минус 13 834,9 тыс. рублей:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 3 114,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 114,4 тыс. рублей;

по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 5 129,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 107,6 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 139 005,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 130 895,2 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 22,1 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 22 150,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 21 838,1 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 536,3 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 118 519,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 113 688,0 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 66,1%, что в абсолютной величине составляет минус 56,4 тыс. рублей (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2023 год в сумме 166,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 110,0 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 90,5%, что в абсолютной величине составляет минус 3 034,8 тыс. рублей:

по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 31 404,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 28 595,9 тыс. рублей;

по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 555,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 328,4 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 94,0%, что в абсолютной величине составляет минус 14 824,9 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 17 241,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 271,6 тыс. рублей;

по подразделу 08 «Транспорт» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 1 212,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 954,9 тыс. рублей;

по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 216 442,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 208 843,6 тыс. рублей;

по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в бюджете города на 2023 год учтены расходы в сумме 12 689,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 689,9 тыс. рублей.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 92,2%, что в абсолютной величине составляет минус 39 756,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены расходы в сумме 78 445,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 55 448,5 тыс. рублей;

по подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в сумме 314 638,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 300 399,0 тыс. рублей;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены расходы в сумме 116 915,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 114 394,5 тыс. рублей.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 98,2%, что в абсолютной

величине составляет минус 35 096,0 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» утверждены в сумме 414 783,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 412 823,1 тыс. рублей;

по подразделу 0702 «Общее образование» утверждены в сумме 1 282 429,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 251 803,1 тыс. рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» утверждены в сумме 131 224,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 130 213,0 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждены в сумме 9 496,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 433,9 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждены в сумме 66 638,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 65 202,7 тыс. рублей.

- **«Культура и кинематография» раздел 0800** исполнен на 99,4%, что в абсолютной величине составляет минус 815,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» утверждены в сумме 131 244,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 131 043,5 тыс. рублей;

по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» утверждены в сумме 6 850,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 236,3 тыс. рублей.

- **«Здравоохранение» раздел 0900** исполнен на 82,8%, что в абсолютной величине составляет минус 2 578,3 тыс. рублей.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 94,1%, что в абсолютной величине составляет минус 10 848,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» утверждены в сумме 9 976,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 976,2 тыс. рублей;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены в сумме 18 317,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 766,3 тыс. рублей;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» утверждены в сумме 149 480,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 144 186,4 тыс. рублей;

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» утверждены в сумме 6 451,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 448,3 тыс. рублей.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 97,8%, что в абсолютной величине составляет минус 2 147,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы в сумме 5 726,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 726,4 тыс. рублей;

по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» утверждены расходы в сумме 89 167,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 87 028,2 тыс. рублей;

по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» утверждены расходы в сумме 2 859,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 850,7 тыс. рублей.

- **«Средства массовой информации» раздел 1200** исполнен на 93,8%, что в абсолютной величине составляет минус 100,0 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» утверждены расходы в сумме 1 600,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» раздел 1300 исполнен на 26,1%.

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 2023 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2022 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета увеличился на 28,1%, что в абсолютной величине составляет плюс 723 962,7 тыс. рублей.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 году по отношению к предыдущему 2022 году составил 128,1%.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 году по разделам и подразделам в сравнении с 2022 годом представлен в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб., %)

Наименование	Раздел, подраздел	2022 год, исполнено о расходов (тыс. руб.)	2023 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2022 финансового года	Изменение показателей (+, -) анализируемого 2023 года от предшествующего 2022 (тыс. руб.)	Предшествующий 2022 финансовый год (структура, %)	Анализируемый 2023 финансовый год (структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		2 572 346,7	3 296 309,4	128,1	723 962,7	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	270 372,0	274 643,3	101,6	4 271,3	10,5	8,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 968,2	3 114,4	104,9	146,2	0,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и правительственных органов муниципальных образований	0103	4 407,6	5 107,6	115,9	700,0	0,2	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	123 491,8	130 895,2	106,0	7 403,4	4,8	4,0
Судебная система	0105	145,0	-	0,0	-145,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	21 437,2	21 838,1	101,9	400,9	0,8	0,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	117 922,2	113 688,0	96,4	-4 234,2	4,6	3,4

Национальная оборона	0200	95,9	110,0	114,7	14,1	0,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	95,9	110,0	114,7	14,1	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	40 288,1	28 924,3	71,8	-11 363,8	1,6	0,9
Гражданская оборона	0309	144,0	-	0,0	-144,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	39 311,3	28 595,9	72,7	-10 715,4	1,5	0,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	832,8	328,4	39,4	-504,4	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	119 730,0	232 760,0	194,4	113 030,0	4,7	7,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	6 430,9	10 271,6	159,7	3 840,7	0,3	0,3
Транспорт	0408	886,4	954,9	107,7	68,5	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	104 547,5	208 843,6	199,8	104 296,1	4,1	6,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	7 865,2	12 689,9	161,3	4 824,7	0,3	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	390 608,5	470 242,0	120,4	79 633,5	15,2	14,3
Жилищное хозяйство	0501	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	136 623,1	55 448,5	40,6	-81 174,6	5,3	1,7
Благоустройство	0503	115 938,3	300 399,0	259,1	184 460,7	4,6	9,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	138 047,1	114 394,5	82,9	-23 652,6	5,4	3,5
Образование	0700	1 330 528,6	1 869 475,8	140,5	538 947,2	51,8	56,7
Дошкольное образование	0701	362 707,1	412 823,1	113,8	50 116,0	14,1	12,5
Общее образование	0702	790 061,7	1 251 803,1	158,4	461 741,4	30,7	38,0
Дополнительное образование детей	0703	106 039,1	130 213,0	122,8	24 173,9	4,1	4,0
Молодежная политика	0707	13 691,5	9 433,9	68,9	-4 257,6	0,5	0,3
Другие вопросы в области образования	0709	58 029,2	65 202,7	112,4	7 173,5	2,3	2,0
Культура и кинематография	0800	123 290,8	137 279,8	111,3	13 989,0	4,8	4,2
Культура	0801	117 298,2	131 043,5	111,7	13 745,3	4,6	4,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	5 992,6	6 236,3	104,1	243,7	0,2	0,2
Здравоохранение	0900	33 124,5	12 384,7	37,4	-20 739,8	1,3	0,4
Стационарная медицинская помощь	0901	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Амбулаторная помощь	0902	33 124,5	12 384,7	37,4	-20 739,8	1,3	0,4
Социальная политика	1000	158 315,8	173 377,2	109,5	15 061,4	6,2	5,3
Пенсионное обеспечение	1001	8 332,9	9 976,2	119,7	1 643,3	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	1003	32 677,0	12 766,3	39,1	-19 910,7	1,4	0,4
Охрана семьи и детства	1004	110 985,0	144 186,4	129,9	33 201,4	4,3	4,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	6 320,9	6 448,3	102,0	127,4	0,2	0,2
Физическая культура и спорт	1100	104 095,4	95 605,3	91,8	-8 490,1	4,1	2,9
Физическая культура	1101	9 320,2	5 726,4	61,4	-3 593,8	0,4	0,2
Массовый спорт	1102	92 021,7	-	0,0	-92 021,7	3,6	0,0
Спорт высших достижений	1103	-	87 028,2	100,0	87 028,2	0,0	31,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	2 753,5	2 850,7	103,5	97,2	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	1 885,2	1 500,0	79,6	-385,2	0,1	0,0
Телевидение и радиовещание	1201	385,2	-	0,0	-385,2	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	1 500,0	1 500,0	100,0	0,0	0,1	0,0

Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	11,9	7,0	58,8	-4,9	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	11,9	7,0	58,8	-4,9	0,0	0,0

Бюджетные расходы в 2023 году осуществлялись по 12-ти разделам и 32-ум подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2023 году (плюс 985 446,6 тыс. рублей) в сравнении с 2022 годом произошло по 21-ти подразделу, в том числе по 11-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 679 291,3 тыс. рублей), из них по отраслям:

– **«Образование»**, в целом по разделу рост расходов составил 140,5%, в абсолютном значении плюс 538 947,2 тыс. рублей, в том числе подразделы:

«Дошкольное образование» рост расходов 113,8%, в абсолютном значении плюс 50 116,0 тыс. рублей;

«Общее образование» рост расходов 158,4%, в абсолютном значении плюс 461 741,4 тыс. рублей;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 122,8%, в абсолютном значении плюс 24 173,9 тыс. рублей;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 112,4%, в абсолютном значении плюс 7 173,5 тыс. рублей.

– **«Культура и кинематография»**, в целом по разделу рост расходов составил 111,3%, в абсолютном значении плюс 13 989,0 тыс. рублей, в том числе подразделы:

«Культура» рост расходов 111,7%, в абсолютном значении плюс 13 745,3 тыс. рублей;

«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» рост расходов 104,1%, в абсолютном значении плюс 243,7 тыс. рублей.

– **«Социальная политика»**, в целом по разделу рост расходов составил 109,5%, в абсолютном значении плюс 15 061,4 тыс. рублей, в том числе подразделы:

«Пенсионное обеспечение» рост расходов 119,7% в абсолютном значении плюс 1 643,7 тыс. рублей;

«Охрана семьи и детства» рост расходов 129,9%, в абсолютном значении плюс 33 201,4 тыс. рублей;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 102,0%, в абсолютном значении плюс 127,4 тыс. рублей.

– **«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу расходы сократились, при этом рост расходов по 2-м подразделам составил 87 125,4 тыс. рублей, а именно:

Добавлены расходы по подразделу «Спорт высших достижений» в сумме 87 028,2 тыс. рублей;

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» рост расходов 103,5%, в абсолютном значении плюс 97,2 тыс. рублей.

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

- **«Молодежная политика»** расходы сократились на 31,1% в абсолютном значении минус 4 257,6 тыс. рублей;
- **«Амбулаторная помощь»** расходы сократились на 62,6% в абсолютном значении минус 20 739,8 тыс. рублей;
- **«Социальное обеспечение населения»** расходы сократились на 60,9% в абсолютном значении минус 19 910,7 тыс. рублей;
- **«Физическая культура»** расходы сократились на 38,6% в абсолютном значении минус 3 593,8 тыс. рублей;
- **«Массовый спорт»** расходы сократились на 100,0% в абсолютном значении минус 92 021,7 тыс. рублей.

В целом в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 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 2023 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 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.12.2023 г. № 302).

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 2023 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 3 296 309,4 тыс. рублей в 2023 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 2023 год									ИТОГО расходы
	901	902	905	910	921	925	926	929	930	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	5 107,6	231 692,0	20 504,0	4 340,5	12 999,2	0,0	0,0	0,0	0,0	274 643,3
0102		3 114,4								3 114,4
0103	5 107,6									5 107,6
0104		130 895,2								130 895,2
0105		0,0								0,0
0106			17 497,5	4 340,5						21 838,1
0111		0,0								0,0
0113		97 682,3	3 006,5		12 999,2					113 688,0
0200	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	110,0
0204		110,0								110,0
0300	0,0	28 890,3	0,0	0,0	0,0	0,0	34,0	0,0	0,0	28 924,3
0309										0,0
0310		28 595,9								28 595,9
0314		294,4					34,0			328,4
0400	0,0	232 760,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	232 760,0
0405		10 271,6								10 271,6
0408		954,9								954,9
0409		208 843,6								208 843,6
0410										0,0
0412		12 689,9								12 689,9
0500	0,0	470 242,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	470 242,0
0501										0,0
0502		55 448,5								55 448,5
0503		300 399,0								300 399,0
0505		114 394,5								114 394,5
0700	0,0	737 586,9	0,0	0,0	0,0	1 064 416,0	67 185,4	0,0	287,5	1 869 475,8
0701		26 236,1				386 587,0				412 823,1

0702		682 364,1				569 439,0				1 251 803,1
0703		17 354,8				45 672,8	67 185,4			130 213,0
0705										0,0
0707		9 313,9				120,0			0,0	9 433,9
0709		2 317,9				62 597,2			287,5	65 202,7
0800	0,0	16 355,8	0,0	0,0	0,0	0,0	120 923,9	0,0	0,0	137 279,8
0801		16 355,8					114 687,6			131 043,5
0804							6 236,3			6 236,3
0900	0,0	12 384,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12 384,7
0901										0,0
0902		12 384,7								12 384,7
0904										0,0
0906										0,0
0909										0,0
1000	0,0	117 363,8	0,0	0,0	0,0	5 582,3	0,0	0,0	50 431,1	173 377,2
1001		9 976,2								9 976,2
1003		12 766,3								12 766,3
1004		94 621,3				5 582,3			43 982,8	144 186,4
1006									6 448,3	6 448,3
1100	0,0	2 809,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	92 795,9	0,0	95 605,3
1101								5 726,4		5 726,4
1102										0,0
1103		2 809,4						84 218,8		87 028,2
1105								2 850,7		2 850,7
1200	0,0	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 500,0
1201		0,0								0,0
1202		1 500,0								1 500,0
1300	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0
1301			7,0							7,0
ВСЕГО	5 107,6	1 851 694,9	20 511,0	4 340,5	12 999,2	1 069 998,3	188 143,3	92 795,9	50 718,7	3 296 309,4
Удельный вес, %	0,2	56,2	0,6	0,1	0,4	32,5	5,7	2,8	1,5	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 году составили:

56,2% расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 1 851 694,9 тыс. рублей (исполнено на 94,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

32,5% расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 1 069 998,3 тыс. рублей (исполнено на 99,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

5,7% расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 188 143,3 тыс. рублей (исполнено на 99,7% от утвержденного объема бюджетных назначений);

2,8% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 92 795,9 тыс. рублей (исполнено на 97,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

1,5% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму

50 718,7 тыс. рублей (исполнено на 91,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,6% расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 20 511,0 тыс. рублей (исполнено на 98,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,4% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 12 999,2 тыс. рублей (исполнено на 99,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2% расходы Совета муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 901) на сумму 5 107,6 тыс. рублей (исполнено на 99,6% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 4 340,5 тыс. рублей (исполнено на 100,0% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по ГРБС варьируется в диапазоне от 91,9% до 100,0%, пять 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 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», был утвержден объем финансирования на 2023 год 2 639 671,1 тыс. рублей по 32-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 33-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2023 год составили 3 363 601,3 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 21,5%, что в абсолютной величине составило плюс 723 930,2 тыс. рублей, из них:

- на финансирование 17 муниципальной программы добавлены средства в сумме 726 679,5 тыс. рублей;

- по 8 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, уменьшен на 2 749,3 тыс. рублей;

- по 8 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, не изменялся.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2023 году в объеме 3 250 533,2 тыс. рублей следующим образом:

Таблица № 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением № 204 от 16.12.2022	Утверждено последней редакцией решением от 28.12.2023 № 302	исполнено в 2023 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	58 419,1	59 567,7	53 613,4	90,0
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2200000000	2 000,0	1 600,0	1 500,0	93,8
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	4 713,5	7 873,3	7 576,0	96,2
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	447,0	447,0	100,0
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	123,2	123,2	100,0
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2700000000	17 597,7	18 745,2	18 575,9	99,1
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2800000000	527,0	475,1	475,1	100,0
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2900000000	525,0	218,0	218,0	100,0
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3000000000	8 478,3	17 968,2	17 965,2	100,0
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы»	3100000000	17 961,8	17 836,8	17 504,6	98,1
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3200000000	711 925,4	732 542,3	694 610,3	94,8
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3300000000	165 024,1	194 678,7	183 061,8	94,0
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3500000000	7 765,0	8 480,1	8 258,2	97,4
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3600000000	150,0	150,0	149,5	99,7
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3700000000	923 046,5	1 138 377,1	1 114 991,6	97,9
16	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 2023-2028 годы»	3900000000	182,0	182,0	173,9	95,5
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы»	4000000000	67 743,9	101 364,2	101 172,4	99,8
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4100000000	175 068,6	221 486,9	220 560,1	99,6
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4300000000	768,3	761,0	761,0	100,0

20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы»	4400000000	10 041,6	11 814,7	11 751,9	99,5
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4500000000	89 871,1	94 042,1	91 969,4	97,8
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Площадка нашего двора на 2023-2028 годы»	4600000000	1 088,7	1 088,7	1 088,7	100,0
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4900000000	34 854,4	42 312,7	40 809,2	96,4
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год»	5200000000	25 757,9	30 595,9	28 164,1	92,1
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	5300000000	0,0	74 214,3	68 219,6	91,9
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	5400000000	150,0	150,0	0,0	0,0
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	5700000000	1 577,0	1 540,0	1 027,3	66,7
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	5900000000	151 237,7	216 442,0	208 843,6	96,5
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы»	6000000000	153 184,8	360 903,7	349 915,5	97,0
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	7400000000	405,0	405,0	328,4	81,1
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	9200000000	200,0	200,0	200,0	100,0
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	9700000000	298,5	250,0	250,0	100,0
33	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 2023-2028 годы»	9800000000	8 538,0	6 765,4	6 228,3	92,1
ИТОГО:			2 639 671,1	3 363 601,3	3 250 533,2	96,6

Фактически исполнено за 2023 год расходов на финансирование 33-х муниципальных программ в сумме 3 250 533,2 тыс. рублей, что в общем объеме расходов бюджета составило 98,6%.

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 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

Средства из резервного фонда в 2023 году были направлены в объеме 463 710,00 рублей согласно постановлениям администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

- № 2833 от 30.11.2023 года «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 1 700,00 рублей;

- № 2843 от 04.12.2023 года «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на расходы, связанные с питанием пострадавшего населения в пунктах временного размещения, в сумме 30 250,00 рублей и на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 431 760,00 рублей.

К годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, согласно порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 28.12.2023 г. № 302 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда 536,3 тыс. рублей.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) муниципального образования город Горячий Ключ утверждено бюджетных ассигнований 3 419 422 610,52 рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 3 328 599 150,36 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 3 296 309 424,85 рублей.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 32 289 725,51 рублей.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 27 968 612,52 рублей и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода по отчетности значится в сумме 50 944 211,61 рублей, в течение финансового 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 14 052 614,40 рублей

и составила по состоянию на 01.01.2024 года 36 891 597,21 рублей или 1,1% от утвержденного объема расходов бюджета в 2023 году.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет:

Таблица № 10
(руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024
Расчеты по доходам (205)	31 400 962,16	4 818 175,70
Расчеты с подотчетными лицами (208)	1 793,12	23 674,72
Расчеты по ущербу и иным доходам (209)	0,00	116,25
Расчеты по принятым обязательствам (302)	9 405 557,65	19 491 095,06
Расчеты по платежам в бюджет (303)	9 948 358,08	12 501 550,73
Прочие расчеты с кредиторами (304)	187 540,60	56 984,75
Итого	50 944 211,61	36 891 597,21

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года наибольший объем составляет задолженность: расчеты по принятым обязательствам 52,8%, далее расчеты по платежам в бюджеты составили 33,9% от общего объема кредиторской задолженности и расчеты по доходам 13,1%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2023 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. составляла 2 817 353,5 тыс. рублей (с учётом показателей ф.0503373), на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 120 925,5 тыс. рублей или на 4,3% и составила 2 938 279,0 тыс. рублей, основную долю которой составляют расчеты по доходам 78,5% на сумму 2 307 747,7 тыс. рублей.

Доля просроченной дебиторской задолженности составляет 1,6% или 46 381,4 тыс. рублей. 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 2023 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 28.12.2023 г. № 302) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 154 602,9 тыс. рублей.

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

Согласно представленному Проекту решения и сведениям, источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В отчётном 2023 году муниципальным образованием город Горячий Ключ привлечен бюджетный кредит в объеме 80 000,00 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций не привлекались.

Погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде 2023 года не осуществлялось (срок погашения основного долга - 2024 год), кредиты от кредитных организаций, соответственно не погашались, в виду их отсутствия.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год (форма № 0503317) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2024 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 140 356,4 тыс. рублей, что соответствует представленному Проекту решения.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 16.12.2022 г. № 204 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен на 2023 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 2023 года верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ составил 80 000,00 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

Согласно бюджетной отчетности ф. по ОКУД № 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2023 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 г. составил 80 000,00 тыс. рублей, что соответствует утверждённому решению о бюджете, а также показателям долговой книги.

Анализ изменения муниципального долга за 2023 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 01.01.2023 г.		Привлечено кредитов		Списано и (или) погашено в 2023 году	Задолженность на 01.01.2024 года	
	сумма	удельный вес, %	в 2023 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	0,0	0,0	80 000,0	100,0	0,0	80 000,0	100,0
ИТОГО	0,0	0,0	80 000,0	100,0	0,0	80 000,0	100,0

Информация по обязательствам по кредитам кредитных учреждений и бюджетным кредитам приведена в таблице:

Таблица № 12
(в руб.)

Номер и дата договора	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за 2023 год	Остаток задолженности на 01.01.2024 год
Кредиты, полученные от кредитных организаций, рублей, в том числе:				
х	х	х	х	х
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, рублей, в том числе:				
№ 57 от 30.11.2023	Бюджет Краснодарского края	не позднее 25.11.2024	0,00	80 000,00
Итого:			0,00	80 000,00

Таким образом, по состоянию на 01 января 2024 года задолженность муниципального образования город Горячий Ключ по муниципальным заимствованиям составила 80 000,00 тыс. рублей (погашение бюджетного кредита, в соответствии с условиями договора, предусмотрено не позднее 25 ноября 2024 года).

За период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не предоставлялись. Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2024 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 7,0 тыс. рублей или 26,1% от утвержденных бюджетных назначений (26,8 тыс. руб.). Исполнение расходов местного бюджета по обслуживанию муниципального долга, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год, осуществлялось финансовым управлением.

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 2023 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга уменьшились на 41,2% или на 4,9 тыс. рублей (2022 г. – 11,9 тыс. рублей).

9. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 год исполнен по доходам в сумме 3 155 953,0 тыс. рублей или 96,7% к уточнённому годовому плану; по расходам 3 296 309,4 тыс. рублей или 96,4% к уточнённому годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджет исполнен с дефицитом 140 356,4 тыс. рублей.

5. План по налоговым доходам исполнен в объёме 903 108,0 тыс. рублей или на 93,9%. План по неналоговым доходам исполнен в объёме 99 850,3 тыс. рублей или на 100,2%.

В структуре всех доходов 2023 года собственные доходы составили 31,8%, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета и др.) составили 68,2%.

Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены на 97,7% от плана или 2 152 994,7 тыс. рублей.

6. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2023 году являлась социальная сфера 69,4% (2 288 122,8 тыс. рублей), в том числе 56,7% (1 869 475,8 тыс. рублей) 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 2023 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2023 году 33 муниципальных программы с объемом финансирования 3 363 601,3 тыс. рублей.

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 21,5%, что в абсолютной величине составило плюс 723 930,2 тыс. руб.

7. Запланированные средства резервного фонда в 2023 году направлены на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 1 700,00 рублей; на расходы, связанные с питанием пострадавшего населения в пунктах временного размещения, в сумме 30 250,00 рублей и на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 431 760,00 рублей.

8. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2023 году на сумму 3 328 599 150,36 тыс. рублей. Исполнены бюджетные обязательства в сумме 3 296 309 424,85 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2024 года составила 2 938 279,0 тыс. рублей.

10. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 36 891 597,21 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

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 выявлению дебиторской задолженности, длительное время не приносящей полезного потенциала и не соответствующей критериям актива. При наличии выявленных факторов, обеспечить работу с сомнительной дебиторской задолженностью во избежание потерь местного бюджета.

3. Принять меры по сокращению задолженности по собственным доходам, путем улучшения качества администрирования и применения комплекса инструментов взыскания задолженности в рамках действующего законодательства.

4. Принять меры по повышению эффективности и результативности реализации муниципальных программ, в том числе по достижению плановых значений показателей реализации муниципальных программ.

5. Усилить контроль по соблюдению требований бюджетного законодательства, в части выполнения бюджетных полномочий главными

администраторами бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ, с учетом методических рекомендаций Минфина России по осуществлению указанных полномочий.

6. 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 2023 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