**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой Отчет об исполнении Бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год**

28.04.2023 № 2 г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного управления города Воткинска на 2023 год., утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 26 декабря 2021г. № 19, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 30 марта 2023г. № 5, председателем Контрольно-счётного управления Князевой Галиной Алексеевной проведено Заключение на годовой Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.04.2023 по 28.04.2023.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2022 по 31.12.2022.

**Предмет мероприятия:**

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год;

- бюджетная отчетность ГАБС, ГРБС (формы бюджетной отчетности согласно Инструкциям, утвержденным приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н 25.03.2011 №33 (далее – Инструкция №191н, Инструкция 33н));

- проект решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2022 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**Цель мероприятия:**

**-** определить полноту и достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГАБС, ГРБС).

**-** установить соответствие исполнения городского бюджета, бюджетным показателям, утвержденным решением городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по объему и структуре.

1. **Общие положения.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, статьи 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, Контрольно-счетным управлением города Воткинска проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год.

Заключение подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 и 268.1 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".

Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 29 декабря 2021 года № 173-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 193-РН, от 29.06.2022 № 218-РН; от 28.09.2022 № 236-РН; от 28.12.2022 № 259-РН «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») (далее – Решение о бюджете (в ред. 29.12.2022 № 173-РН).

Внесение изменений в решение Воткинской городской Думы от 29 декабря 2021 года № 173-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 29.12.2021 № 173-РН) обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск», так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года, внесения изменений в расходую часть бюджета.

Приказом Управления финансов г.Воткинска от 10.01.2022 № 1 утверждены:

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Воткинска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Воткинска (приложение № 1);

- Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Воткинска (приложение № 2).

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

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

### Перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета МО «Город Воткинск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены Постановлением Администрации города Воткинска от 28.12.2021 № 1792.

Полномочиями главных администраторов доходов бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

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

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета является Управление финансов Администрации города Воткинска.

**По состоянию на 01.01.2022 на бюджете г.Воткинска состояло:**

- 87 участников бюджетного процесса, в том числе: 68 учреждений, 9 ГРБС, 10 муниципальных унитарных предприятий, из них:

- полномочиями получателей бюджетных средств наделены 12 учреждений, из них ГРБС – 9;

- полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;

- получателями субсидий являются – 65, из них бюджетные учреждения 52, автономные учреждения – 13.

- Муниципальные унитарные предприятия – 10.

**По состоянию на 01.01.2023 на бюджете г. Воткинска состоит:**

- 83 участников бюджетного процесса, в том числе: 67 учреждений, 9 ГРБС, 7 муниципальных унитарных предприятий (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

- полномочиями получателей бюджетных средств наделены 12 учреждений, из них ГРБС – 9;

- полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 1 учреждения;

- получателями субсидий являются – 64, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 13;

- муниципальные унитарные предприятия – 7.

**Изменения произошли в результате:**

Реорганизации в форме присоединения МБОУ «Основная образовательная школа № 9 города Воткинска Удмуртской республики» и МБДОУ «Детский сад № 9» (Постановление Администрации города Воткинска от 11.02.2022 № 117);

Ликвидации МКП «Управление капитального строительства города Воткинска» на основании Постановления Администрации города Воткинска от 10.04.2018 № 498 «О ликвидации МКП «Управление капитального строительства города Воткинска» и Постановления Администрации города Воткинска от 30.05.2022 № 634 «Об утверждении ликвидационного баланса МКП «УКС» города Воткинска.

Изменении формы собственности МУП «Лакомка» и МУП «Информационно-издательский центр» путем реорганизации в ООО на основании Постановления Администрации города Воткинска от 31.08.2020 № 1060 «Об утверждении планов мероприятий (дорожных карт) по реформированию муниципальных унитарных и казенных предприятий города Воткинска на 2020-2024 годы».

Кроме того, необходимо отметить, что Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП утверждена новая структура Администрации города Воткинска, из состава которой исключен ГРБС «Управление капитального строительства города Воткинска». По состоянию на 01.01.2023 данное учреждение не ликвидировано.

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2022 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-07/121653, Казначейства России N 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год".

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2022 год установлен приказом Минфина УР от 15.12.2022 № 55н.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2022 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г.Воткинска, определены приказом Управления финансов от 16.12.2022 № 49.

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

Годовой отчет об исполнении бюджета города Воткинска с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска (далее – КСУ) с соблюдением сроков, установленных ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 05.12.2022).

**2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности**

 Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год представлена Администрацией города Воткинска по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год представлен Администрацией города Воткинска в форме приложения к проекту решения Воткинской городской Думы об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2022 год, с приложениями 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 на 30 листах.

Также в комплекте документов и материалов представлены:

- отчет об использовании средств Резервного фонда за 2022 год;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год;

- информация об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год;

- информация о выполнении муниципальных программ за 2022 год (приложение № 6 к отчету об исполнении бюджета);

- результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год;

- рейтинг эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год;

- отчет о состоянии кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2023;

- отчет о состоянии кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2023;

- информация об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2022 год;

- информация о состоянии внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023;

- информация о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год (приложение № 5);

- муниципальная долговая книга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2022;

- муниципальная долговая книга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2023.

При подготовке Заключения использованы следующие данные:

 - отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год;

 - отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год;

 - годовая бюджетная отчётность 9 главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2022 год;

- сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022;

 - результаты экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счётным управлением города Воткинска в 2022 году;

 - материалы внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

В соответствии с БК РФ, Уставом муниципального образования «Город Воткинск» утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Воткинской городской Думы.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Администрации города Воткинска.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, статьей 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403 Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами (вх. Контрольно-счётного управления города Воткинска от 30.03.2023 № 24, исх. Администрации города Воткинска от 30.03.2022 № 822/01-16).

1. **Характеристика основных показателей бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год**

Исполнение Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2022 году в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск» обеспечивалось Администрацией города. В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

Первоначальный бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год утвержден решением городской Думы от 29.12.2021 № 173-РН, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём доходов бюджета города в сумме 2 090 442,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 487 495,8тыс. руб.;

- общий объём расходов бюджета в сумме 2 149 985,8 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 в сумме 246 054,3 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 59 543,0 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета в 2022 году решениями Воткинской городской Думы (от 23.03.2022 № 193-РН, от 29.06.2022 № 218-РН, от 28.09.2022 № 236-РН, от 05.12.2022 № 244-РН, от 28.12.2022 № 259-РН) в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные фактическим поступлением собственных доходов бюджета, корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, оптимизации штатной численности в бюджетной сети, сокращению дефицита бюджета.

Уточнённые основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год (с учётом всех изменений в решение о бюджете в редакции Решения Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН) сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 47,4% и составил 3 080341,1 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились на 62,6% и составили 2418396,8 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 47,3% и составил 3 166 538,5 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга увеличился на 7,2% и на 01.01.2023 составил 263 883,7тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился на 44,8% и составил 86 197,4 тыс. руб., без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В таблице № 1 приведена информация по изменению основных характеристик бюджета в течение 2022 года.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Первоначальное решение о бюджете от 29.12.2021 № 173-РН, тыс. руб. | Уточнённое решение о бюджете от 28.12.2022 № 259-РН, тыс. руб. | Отклонение уточнённого решения о бюджете от первоначального | Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), тыс. руб. | Отклонение уточнённых плановых показателей (по Отчёту) от показателей уточнённого решения о бюджете |
| тыс. руб.  | % | тыс. руб.  |
| 1. Доходы всего: в том числе: | 2 090 442,8 | 3 080 341,1 | +989 898,3 | + 47,4 | 3 051 294,8 | - 29 046,3 |
| Налоговые и неналоговые | 602 947,0 | 661 944,3 | + 58 997,3 | + 9,8 | 661 944,3 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 487 495,8 | 2 418 396,8 | + 930 901,0 | + 62,6 | 2 389 350,5 | - 29 046,3 |
| 1. Расходы
 | 2 149 985,8 | 3 166 538,5 | +1 016 552,7 | + 47,3 | 3 137 492,2 | - 29 046,3 |
| 1. Дефицит
 | 59 543,0 | 86 197,4 | + 26 654,4 | +44,8 | 86 197,4 | 0,00 |
| 4. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 | 246 054,3 | 263883,7 | + 17 829,4 | + 7,2 | **260 519,0** | **0,00** |

В результате всех внесённых изменений в решение о бюджете доходная часть бюджета увеличена на 989 898,3 тыс. руб. или 47,4%, от суммы предусмотренной первоначальным решением о бюджете.

Увеличение произошло за счёт увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям и налоговым и неналоговым доходам:

- сумма плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам увеличена на 58 997,3 тыс. руб. или 9,8%.,

- сумма плановых назначений по безвозмездным поступлениям увеличена на 930 901,0 тыс. руб. или 62,6 % относительно первоначальной редакции решения о бюджете.

Решением о бюджете от 29.12.2021 № 173-РН сводная бюджетная роспись на 2022 год утверждена в сумме 2 149 985,8 тыс. руб., решением о бюджете от 28.12.2022 № 259-РН бюджетная роспись составила 3 166 538,5 тыс. руб.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год выглядят следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города уменьшился на 29 046,3 тыс.руб. и составил 3 051 294,8тыс. руб.,

- общий объём расходов бюджета уменьшился на 259 046,3 тыс.руб. и составил 2 389 350,0тыс. руб.

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 661 944,3 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 389 350,5 тыс.руб., отклонение в сумме 29 046,3тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований на основании уведомлений Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств и Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств.

**Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**за 2021 и 2022 год**

В Таблице № 2 приведена информация по исполнению основных характеристик бюджета в 2022 году в сравнении с основными характеристиками 2021 года.

Таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений |
| от исполнения 2021 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 922 038,1 | 97,7 | 3 080 341,1 | 3 051 294,8 | 2 854 082,5 | 93,5 | - 67 955,6 | - 197 212,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 567 720,4 | 102,3 | 661 944,3 | 661 944,3 | 681 161,8 | 102,9 | + 113 441,4 | + 19 217,5 |
| Безвозмездные поступления | 2 354 317,7 | 96,6 | 2 418 396,8 | 2 389 350,5 | 2 172 920,7 | 90,9 | - 181 397,0 | - 216 429,8 |
| Расходы | 2 950 939,0 | 96,4 | 3 166 538,5 | 3 137 492,2 | 2 891 476,2 | 92,1 | - 59 462,8 | - 246 016,0 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | Погашен  |  | 86 297,4 | 86297,4 | 37 393,7 |  |  |  |

Доходы бюджета г. Воткинска за 2022 год исполнены в сумме 2 854 082,5 тыс. руб. или 93,5% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 197 212,3 тыс. руб. (или на 6,5% от плановых показателей). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 19 217,5 тыс. руб. (или на 2,9%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 216 429,8 тыс. руб. (или на 9,1%).

Относительно 2021 года доходы бюджета города Воткинска в 2022 году снижены на 67 955,6 тыс.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам увеличены на 113 441,4 тыс.руб., безвозмездным поступлениям снижены на 181 397 тыс.руб.

Расходы бюджета г. Воткинска за 2022 год исполнены в сумме 2 891 476,2 тыс. руб. или 92,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета относительно уточненного плана составило 246 016,0 тыс. руб. (или 7,9% от плановых показателей).

Относительно 2021 года расходы бюджета города Воткинска в 2022 году снижены на 59 462,8 тыс.руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск»**

Анализ и проверка исполнения доходной части Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год проведены на основании годовой бюджетной отчетности по исполнению Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год, представленной Администрацией города в Контрольно-счетное управление, сопоставленной с показателями, утвержденными решением Воткинской городской Думы и показателями уточненного бюджета.

Первоначальный объем плановых доходов бюджета на 2022 год утвержден Решением Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 29.12.2021 № 173-РН в сумме 2 090 442,8 тыс.руб.

В редакции решения Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН окончательный объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 080 341,1 тыс.руб., увеличение доходов составило 989 898,3 тыс. руб. или 47,4 % к первоначальному объему.

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения составили 3 051 294,8 тыс. руб. на 29 046,3 тыс. руб. ниже законодательно утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Отчётом бюджет муниципального образования «Город Воткинск» по доходам за 2022 год, при уточненных бюджетных назначениях в сумме 3 051 294,8тыс. руб., исполнен в общей сумме 2 854 082,5тыс. руб. или 93,5%, в том числе:

 - по налоговым и неналоговым доходам, при утверждённых назначениях в сумме− 661 944,3тыс. руб. исполнение составило 681 161,8 тыс. руб. или 102,9%;

- по безвозмездным поступлениям, при уточненных назначениях в сумме− 2 389 350,5 тыс. руб. исполнение составило 2 172 920,7тыс. руб. или 90,9%. (см. таблицу № 2 Акта).

В 2022 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 197 212,3 тыс. руб. или 6,5 % от планового показателя.

При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 19 217,5 тыс. руб. (или на 2,9%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 216 429,8 тыс. руб. (или 9,1%).

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (исполнение) снизились на 67 955,6тыс. руб. или на 2,3 %, при этом наибольшая часть снижения сложилась за счёт уменьшения безвозмездных поступлений (на 181 397,0 тыс. руб.), в то время как собственные доходы бюджета увеличились на 113 441,4 тыс.руб.

В общем составе доходов бюджета за 2022 год (2 854 082,5тыс.руб.) доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 23,9% (681 161,8тыс.руб.), безвозмездных поступлений – 76,1 % (2 172 920,7 тыс.руб.).

В последние годы прослеживается тенденция увеличения удельного веса безвозмездных поступлений в бюджете города и снижение удельного веса собственных налоговых и неналоговых доходов, (справочно: доля безвозмездных поступлений: 2018 год - 70,9%, 2019 год – 71,9%, 2020 год – 77,8 %. 2021 год – 80,6%, 2022 год – 76,1%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 102,9%, в том числе по налоговым поступлениям – на 102,3%, по неналоговым доходам – на 107,8 %. Поступление собственных доходов в 2022 году увеличилось относительно уровня доходов за 2021 год на 113 441,4тыс. руб., что составляет 20,0 %.

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2022 году плановые поступления налоговых и неналоговых доходов были увеличены относительно первоначально утвержденных назначений на 58 997,3 тыс.руб., в том числе: налоговых доходов на 61 197,0 тыс. руб., неналоговых доходов снижены на 2 199,7 тыс. руб. (таблица № 3).

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений |
| от исполнения 2021 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 922 038,1 | 97,7 | 2 090 442,8 | 3 051 294,8 | 2 854 082,5 | 93,5 | - 67 955,6 | - 197 212,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 567 720,4 | 102,3 | 602 947,0 | 661 944,3 | 681 161,8 | 102,9 | + 113 441,4 | + 19 217,5 |
| Налоговые е доходы | 484 199,4 | 102,4 | 524 553,0 | 585 750,0 | 599 054,2 | 102,3 | + 114 854,8 | + 13 304,2 |
| Неналоговые доходы | 83 521,0 | 101,9 | 78 394,0 | 76 194,3 | 82 107,6 | 107,8 | - 1 413,4 | + 5 913,3 |

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам в 2022 году составило 599 054,2 тыс.руб., или 87,9% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (681 161,8 тыс.руб.), 21,0% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 854 082,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено плановых показателей,тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,% исполненных от налоговых доходов  |
| **Налоговые доходы всего:** | **484 199,4** | **524 553,0** | **585 750,0** | **599 054,2** | **+ 13 304,2** | **102,3** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 298 550,9 | 323 610,0 | 362 391,0 | 377 436,7 | +15 045,7 | 104,2 | 63,0 |
| земельного налога | 72 318,1 | 73 640,0 | 68 952,0 | 67 981,0 | - 971,0 | 98,6 | 11,4 |
| налога на имущество физических лиц | 42 398,4 | 43 938,0 | 47 938,0 | 48 666,4 | + 728,4 | 101,5 | 8,1 |
| **единый налог на вмененный до** **ход** | **11 166,9** | **0,0** | **0,0** | **- 169,6** | **- 169,6** | **0** | **0,0** |
| **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** |  | **27 923,0** | **45 643,0** | **43 161,1** | **- 2 481,9** | **94,6** | **7,2** |
| **единый с/х налог** | **702,3** | **519,0** | **1 103,0** | **1 103,6** | **+ 0,6** | **100,1** | **0,2** |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **23 567,9** | **19 866,0** | **19 866,0** | **20 536,5** | **+ 670,5** | **103,4** | **3,4** |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 21 281,4 | 20 920,0 | 24 920,0 | 25 116,8 | + 196,8 | 100,8 | 4,2 |
| государственной пошлины | 14 056,7 | 14 137,0 | 14 937,0 | 15 165,3 | + 228,3 | 101,5 | 2,5 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 159,3 | 0,0 | 0,0 | 56,4 | + 56,4 | 0 | 0,0 |
| поступления от задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | - 2,5 |  |  |  |  |  |  |
|  | 484 199,4 | 524 553,0 | 585 750,0 | 599 054,2 | + 13 304,2 | 102,3 | 100 |

Увеличение плановых показателей относительно ранее утвержденных значений, отмечено по поступлениям налога на доходы физических лиц на 38 781,0 тыс.руб., налога на имущество физических лиц на 4 000,0 тыс. руб., единого с/х налога на 584,0 тыс. руб., налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 481,9 тыс. руб., акцизов – на 4 000,0 тыс.руб., государственной пошлине на 800,0 тыс.руб.

Снижение плановых показателей относительно ранее утвержденных по поступлению определено по земельному налогу на 4 688,0 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета снижение произошло в связи с предоставлением права субъектам малого и среднего предпринимательства в течение налогового периода не исчислять и не уплачивать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года (Решение Воткинской городской Думы от 23.03.2022 №194-РН).

По итогам 2022 года исполнение в размере 100% и более отмечено по всем налоговым кроме земельного налога (исполнение 98,6%), налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (исполнение 94,6%).

В структуре налоговых доходов бюджета города за 2022 год основную долю налоговых доходов 63,0 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (377 436,7 тыс. руб.).

При анализе данных Отчётов за 2021 и 2022 годы установлено, что в 2022 году поступление налоговых доходов в бюджет города увеличилось на 114 854,8 тыс. руб.

 Увеличение поступлений отмечалось по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 78 885,8 тыс. руб.;

- акцизам на сумму 3 835,4 тыс.руб.;

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 401,3 тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц на сумму 6 268,0 тыс. руб.;

- государственной пошлине на сумму 1 108,6 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 43 161,1 тыс. руб.

Уменьшение поступлений по следующим налогам:

- земельному налогу на сумму 4 337,1 тыс. руб. (в связи с предоставлением права субъектам малого и среднего предпринимательства в течение налогового периода не исчислять и не уплачивать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года (Решение Воткинской городской Думы от 23.03.2022 №194-РН);

- по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на сумму 11 336,5 тыс. руб. (в связи с отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход в соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ.);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 3 031,4 тыс. руб. (в связи со снижением количества плательщиков, переходом на упрощенную систему налогообложения);

- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на сумму 102,9 тыс.руб.

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по неналоговым доходам в 2022 году составило 82 107,6 тыс.руб., или 12,1% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (681 161,8 тыс.руб.), 2,9 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 854 082,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год | 2022 год | Отклонение от исполненных показателей 2021 года, тыс.руб. |
| Исполнено плановых показателей,тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,% исполнения от неналоговых доходов |
| **Неналоговые доходы всего:** | **83 521,0** | **78 394,0** | **76 194,3** | **82 107,6** | **+ 5913,3** | **107,8** | **100** | **- 1 413,4** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 43 688,8 | 37 993,0 | 36 463,0 | 38 223,7 | + 1 760,7 | 104,8 | 46,6 | - 5 465,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 4 825,5 | 4 980,0 | 2 613,0 | 2 684,6 | + 71,6 | 102,7 | 3,3 | - 2 140,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 157,7 | 130,0 | 1 987,0 | 7 086,1 | + 5 099,1 | 356,5 | 8,6 | + 5 928,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 318,4 | 25 960,0 | 26 460,0 | 26 629,5 | + 169,5 | 100,6 | 32,4 | - 688,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 166,6 | 3 331,0 | 4 331,0 | 3 586,9 | - 744,1 | 82,8 | 4,4 | +420,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 3 364,0 | 6 000,0 | 4 340,3 | 3 896,8 | - 443,5 | 89,8 | 4,7 | +532,8 |

В 2022 году основную долю неналоговых доходов – 46,6% составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (38 223,7 тыс. руб.).

При анализе данных Отчётов за 2021 и 2022 годы установлено, что в 2022 году поступление неналоговых доходов уменьшилось на 1 413,4 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом в 2022 году уменьшились поступления:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 5 465,1 тыс. руб.;

- по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 8 016,3 тыс.руб.;

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 2 140,9 тыс. руб.,

Одновременно, увеличение поступлений неналоговых доходов в 2022 году отмечалось:

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 420,3 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 5 928,4 тыс. руб., в связи с возвратом остатков целевых средств 2021 года в бюджет Удмуртской Республики в сумме 4 988 тыс. рублей и оказанием платных услуг муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» в сумме 349,9 тыс. рублей.;

- по доходам от продажи земельных участков на сумму 6 615,6 тыс.руб.;

- по плате за увеличение площади земельных участков 1 203,8 тыс.руб.,

- по прочим неналоговым доходам на сумму 532,8 тыс. руб., в том числе в связи с увеличением количества проектов по инициативному бюджетированию, инициативные платежи увеличены на сумму 559,8 тыс.руб.

 Согласно пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета, поступления уменьшились в связи:

- с сокращением поступлений по арендной плате за земельные участки (предоставление отсрочки уплаты арендных платежей субъектам малого и среднего предпринимательства на основании постановления Администрации г. Воткинска от 18.04.2022 № 429);

**-** с поступлением недоимки МУП «Водоканал» в 1 квартале 2021 года в сумме 1 320,0 тыс. руб. и уменьшением платежей АО «Воткинский завод» в виду переплаты в 2021 году;

- с влиянием экономической ситуации на покупательскую способность и снижение доли ликвидного имущества.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение по безвозмездным поступлениям в 2022 году составило 2 172 920,7 тыс. руб., или 76,1% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (табл.2).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2022 году составило 90,9% от объема плановых бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2022 году отражена в таблице № 6.

Таблица № 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | Отклонение от исполненных показателей 2021 года, тыс.руб.  |
| Исполнено плановых показателейтыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателейтыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. |
| Доходы всего: | 2 922 038,1 | 2 090 442,8 | 3 051 294,8 | 2 854 082,5 | 93,5 | - 197 212,3 | - 67 955,6 |
| **Безвозмездные поступления:** | **2 354 317,7** | **1 487 495,8** | **2 389 350,5** | **2 172 920,7** | **90,9** | **- 216 429,8** | **- 181 397,0** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 2 375 544,6 | 1 481 252,9 | 2 384 299,4 | 2 176 495,5 | 91,3 | - 207 803,9 | - 199 049,1 |
| *дотации* | *380 886,5* | *109 959,0* | *186 709,2* | *186 692,0* | *100,0* | *- 17,2* | *- 194 194,5* |
| *субсидии* | *675 746,9* | *537 655,3* | *866 045,2* | *687 903,3* | *79,4* | *- 178 141,9* | *+ 12 156,4* |
| *субвенции* | *1 083 887,4* | *833 638,6* | *1 146 510,3* | *1 118 671,6* | *97,6* | *- 27 838,7* | *+ 34 784,2* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *235 023,8* | *0,0* | *185 034,7* | *183 228,6* | *99,0* | *- 1806,1* | *- 51 795,2* |
| прочие безвозмездные поступления | 1 040,5 | 6 242,9 | 5 051,1 | 5 051,1 | 100,0 | 0,00 | + 4 010,6 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 079,4 | 0 | 0 | 5 917,2 | 0 | + 5917,2 | + 3 837,8 |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - 24 346,8 | 0 | 0 | - 14 543,1 | 0 | - 14 543,1 | + 8803,7 |

В 2022 году основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 118 671,6 тыс. руб., или 51,5%.

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 2022 год были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 5 917,2 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 14 543,1 тыс.руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения назначений уточнённого плана 2022 года установлено, что не исполнены в полном объёме бюджетные назначения по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), при утверждённых бюджетных назначениях в сумме 866 045,2 тыс. руб., исполнено – 687 903,3 тыс. руб. или 79,4%

Исполнение не в полном объеме бюджета города Воткинска по безвозмездным поступлениям связано с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2022 года), что повлекло невозможность освоения средств в текущем финансовом году.

При анализе данных Отчётов за 2021 и 2022 годы установлено, что в 2022 году объём безвозмездных поступлений уменьшился на 181 397,0 тыс. руб. или на 7,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 199 049,1 тыс.руб., из них:

- объем дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации снизился на 194 194,5 тыс.руб.,

- иные межбюджетные трансферты на сумму 1 806,1 тыс.руб.,

в то же время увеличились:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным− субсидиям) на сумму 12 150,4 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 34 784,2 тыс. руб.;

**Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

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

Первоначально бюджет города Воткинска на 2022 год по расходам утвержден Решением о бюджете на 2022 год (№ 173-РН от 29.12.2021) в сумме 2 149 985,8 тыс. руб.

Решением о бюджете на 2022 год в редакции от 28.12.2022 № 259-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 166 538,5 тыс. руб. В течение 2022 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2022 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2021 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 1 016 552,7 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Воткинска по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, уточненный план на 30.12.2021 составил 3 137 492,2 тыс. руб., что на 29 046,3 тыс. руб. ниже утвержденных решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН бюджетных ассигнований (3 166 538,5 тыс. руб.).

Причина отклонений – получение уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет на общую сумму 29 046,3тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ. Суммы уточнённых бюджетных ассигнований, указанные в Отчёте, в бюджетной отчётности администраторов, главных распорядителей бюджетных средств соответствуют данным сводной бюджетной росписи на конец 2022 года, исполнение исчисляется от показателей сводной бюджетной росписи.

**Исполнение бюджета города в 2022 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 137 492,2 тыс.руб. сложилось в размере 2 891 476,2 тыс.руб. или 92,2% от планового показателя.**

Исполнение бюджета города в 2022 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 137 492,2 тыс. руб. сложилось в размере 2 891 476,2 тыс. руб. или 92,1% к плану.

К уровню 2021 года (2 950 939,0 тыс. руб.) фактические расходы составили 98,0% (снижение на 59 462,8 тыс. руб.).

Общий остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 246 016,0 тыс.руб., что обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета УР заключительными оборотами в декабре 2022 года (Справочно: объем неиспользованных расходных обязательств бюджета в 2021 году составлял 109 469,3 тыс.руб., 2020 году - 155 267,3 тыс.руб., 2019 году – 94 349,4 тыс.руб.).

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за 2022 год**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе отраслей по разделам, подразделам, целевым статьям отражено в приложении № 6 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год.

Структура расходов бюджета города Воткинска за 2022 год по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено плановых показателей, тыс.руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Доля, % в общих расходах | Отклонение от исполненных показателей 2021 года, тыс.руб. |
| Общегосударственные вопросы | 152 491,1 | 175 229,3 | 172 301,4 | 98,3 | - 2 927,9 | 6,0 | +19 810,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 898,1 | 7 237,5 | 7 156,6 | 98,9 | - 80,9 | 0,2 | + 258,5 |
| Национальная экономика | 186 175,2 | 292 661,4 | 156 843,8 | 53,6 | -135 817,6 | 5,4 | - 29 331,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 321 502,8 | 215 754,8 | 184 306,4 | 85,4 | -31 448,4 | 6,4 | -137 196,4 |
| Охрана окружающей среды | 4 896,1 | 16,2 | 16,2 | 100 | 0 | 0,0 | - 4 879,9 |
| Образование | 1 970 572,8 | 2 184 533,4 | 2 111 868,8 | 96,7 | -72 664,6 | 73,1 | + 141296,0 |
| Культура и кинематография | 177 379,7 | 144 212,5 | 143 314,2 | 99,4 | - 898,3 | 5,0 | - 34 065,5 |
| Социальная политика | 40 715,2 | 22 419,9 | 21 644,7 | 96,5 | - 775,2 | 0,7 | - 19070,5 |
| Физическая культура и спорт | 81 434,9 | 88 578,0 | 87 174,9 | 98,4 | -1 403,1 | 3,0 | + 5 740,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 873,1 | 6 849,2 | 6 849,2 | 100 | 0 | 0,2 | - 2 023,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 950 939,0** | **3 137 492,2** | **2 891 476,2** | **92,2** | **-246 016,0** | **100** | **- 59462,8** |

Исполнение бюджета по разделам классификации бюджета в 2022 году составляет от 92,2%, по двум разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» низкий процент исполнения обязательств, исполнение за 2022 год составило 53,6% и 85,4 % от утверждённых бюджетных ассигнований соответственно.

По разделу 0400 «Национальная экономика» при уточнённых плановых назначениях в сумме 292 661,4тыс. руб. исполнено 156 843,8тыс. руб. или 53,6%, по подразделу: 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – при уточнённом плане года в− сумме 289 661,1тыс. руб.. исполнено 156 843,8тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при уточнённых плановых назначениях в сумме 215 754,8 тыс.руб. исполнено 184 306,4 тыс.руб. или 85,4% (31 448,4 тыс.руб.). Низкий уровень исполнения сложился в основном по подразделу 0502 Коммунальное хозяйство (при уточнённом плане в сумме 67 458,3 тыс.руб. исполнено 44 725,0 тыс.руб. или 66,3% (22 733,3 тыс.руб.)).

Неисполнение расходных обязательств бюджета в 2022 году, в абсолютном значении, выглядит следующим образом:

- «Общегосударственные расходы» в сумме 2927,9 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,9 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 135 817,6 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 31 448,4 тыс.руб.;

- «Образование» в сумме 72 664,6 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» в сумме 898,3 тыс.руб.;

- «Социальная политика» в сумме 775,2 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 1 403,1 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год Низкий уровень исполнения плановых показателей в 2022 году связан:

- по программе «Национальная экономика» с поздним финансированием из бюджета Удмуртской республики, в частности:

- на развитие сети автомобильных дорог уведомления Минтранса УР от 28.12.2022 № 2346, № 2348 на сумму 71 721,0 тыс.руб.,

- отсутствие финансирования из республиканского бюджета на «Реконструкцию участка автомобильной дороги от ул.3 км Камской ж/д до ул. 6 км Камской ж/д, площадка «Сива» в г.Воткинске».

- по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- отсутствие финансирования по объектам Адресной инвестиционной программы (ремонт газорегуляторных пунктов (ГРПШ));

- отсутствие финансирования за техническое обслуживание и ремонт газопроводов;

- не в полном объеме обеспечено финансирование на капитальный ремонт участков сети отопления и горячего водоснабжения в рамках подготовки к осенне-зимнему сезону.

Наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 81,8% всех расходов бюджета в 2022 году, из них доля расходов на образование составила 73,1%, доля расходов на культуру и кинематографию – 5,0%, на социальную политику – 0,7%, на физическую культуру и спорт – 3,0%.

Следует отметить увеличение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности относительно 2020 года с 70% в 2020 году, 76,9% в 2021 году до 81,8 в 2022 году.

Рост расходов в 2022 году относительно 2021 года отмечен по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 19 810,3 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 258,5 тыс.руб.;

- «Образование» на 141 296,0 тыс.руб.;

- «Физкультура и спорт» на 5 740,0 тыс.руб.

Финансирование расходных обязательств бюджета в 2022 году в сравнении с 2021 годом уменьшились по следующим отраслям:

- «Национальная экономика» на 29 331,4 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 137 196,4 тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» на 4 879,9 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» на 34 065,5 тыс.руб.;

- «Социальная политика» на 34 065,5 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2 023,9 тыс.руб.

Согласно проведенного выше анализа и пояснительной записке, можно сделать вывод, что расходы бюджета в 2022 году были в основном ориентированы на выплату заработной платы, меры социальной поддержки, обслуживание муниципального долга, обеспечение софинансирования в рамках национальных проектов, расходы по обеспечению функционирования учреждений и содержанию города.

 **Анализ исполнения бюджета**

**по расходам согласно ведомственной структуре бюджета.**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 7 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2022 году по 8 главным распорядителям средств бюджета.

Исполнение бюджета за 2022 год в ведомственной структуре расходов бюджета отражено в таблице № 8.

Таблица 8.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2021 года, тыс.руб. |
| Администрация города Воткинска | 87 057,9 | 63 828,3 | 63 011,3 | 98,7 | - 817,0 | - 24 046,6 |
| Воткинская городская Дума | 7 546,9 | 7 729,8 | 7 715,8 | 99,8 | - 14,0 | + 168,9 |
| Управление ЖКХ | 875 565,2 | 856 377,8 | 683 200,1 | 79,8 | - 173 177,7 | - 192 365,1 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики  | 327 599,6 | 293 265,8 | 288 069,3 | 98,2 | - 5 196,5 | - 39 530,3 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 23 972,1 | 49 433,8 | 47 724,7 | 96,5 | - 1 709,1 | + 23 752,6 |
| Управление капитального строительства | 1 786,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 1 786,80 |
| Управление образования  | 1 564 603,4 | 1 802 189,8 | 1 737 272,4 | 96,4 | - 64 917,4 | + 172 669,0 |
| Управление финансов | 61 358,0 | 62 862,2 | 62 678,8 | 99,7 | - 183,4 | + 1 320,8 |
| Контрольно-счетное управление г.Воткинска | 1 449,1 | 1 804,7 | 1 803,8 | 100 | - 0,9 | + 354,7 |
| **Итого** | **2 950 939,0** | **3 137 492,2** | **2 891 476,2** | **92,2** | **- 246 016,0** | **- 59 462,8** |

В целом, из таблицы № 8 видно, что финансирование в 2022 году производилось согласно ведомственной структуре расходов бюджета, утвержденной Воткинской городской Думой. Финансирование осуществлялось в основном в пределах 95-100% принятых бюджетных обязательств и доведенных лимитов в соответствии с функциональными полномочиями главных распорядителей бюджетных средств.

Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 246 016,0 тыс. руб., процент исполнения расходных обязательств составил 92,2%.

Необходимо отметить, что наименьшее исполнение бюджета отмечено по Управлению ЖКХ – 79,8%, сумма отклонения от плановых показателей составила 173 177,7 тыс.руб. Информация по неисполненным расходным обязательствам приведена в текстовой части акта выше.

В ходе проведенного анализа исполнения бюджетных обязательств по расходам в Управлении муниципального имущества и земельных ресурсов определено, что увеличение расходных обязательств в 2022 году на 23 752,6 тыс.руб. произошло в том числе, по кассовым расходам по статье «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности», которые включали в себя увеличение уставного капитала МУП «Водоканал» и МУП «Воткинские городские электрические сети».

Увеличение расходных обязательств Управления образования в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 172 669,0 тыс.руб. связано, в том числе, с оснащением нового здания школы в микрорайоне «Южный».

Уменьшение расходных обязательств:

- по Управлению ЖКХ на сумму 192 365,1 тыс.руб. связано, в том числе со строительством школы в микрорайоне «Южный» в 2021 году;

- по Управлению культуры, спорта и молодежной политики на сумму 39 530,3 тыс.руб., в том числе с реконструкцией здания МАУК «ДШИ № 2» в 2021 году;

- по Администрации города Воткинска на сумму 24 046,6 тыс.руб., в связи с прекращением отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по предоставлению мер социальной поддержки.

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска по муниципальным программам**

Первоначально Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 173-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год были приняты к финансированию 19 муниципальных программ на общую сумму в  **2 141 501,9 тыс.руб.** и не программные направления деятельности в сумме  **8 483,9 тыс.руб.** (приложение №11 к Бюджету).

В ходе исполнения бюджета города в 2022 году решениями Воткинской городской думы, в объемы финансирования муниципальных программ 5 раз вносились изменения.

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  3 166 538,5 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 135 526,7 тыс.руб.;

 по не программным направлениям деятельности в сумме 31 011,8 тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2022 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 3 137 492,2 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 106 431,7 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности и доведены до 31 062,5 тыс.руб.

Уточненные плановые показатели и фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности, отражены в приложении № 6 к Решению «Об исполнении год бюджета муниципального образования «Город Воткинск за 2022 год».

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за 2022 год составили 2 891 476,2 тыс.руб. или 92,1% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходных обязательств Бюджета по муниципальным программам в 2022 году отражено в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  | 2021 год  | 2022 год |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2021 года, тыс.руб. |
| Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2024 годы» (01) | 1 597 713,2 | 1 835 987,8 | 1 769 928,9 | 96,4 | - 66058,9 | +172215,7 |
| Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2024 годы» (02) | 81 434,9 | 88 128,7 | 86 725,6 | 98,4 | - 1 403,1 | + 5290,7 |
| Программа «Развитие культуры на 2020-2024 годы» (03) | 177 138,9 | 144 002,5 | 143 122,0 | 99,4 | - 880,5 | - 34016,9 |
| Программа «Социальная поддержка населения на 2020-2024 годы» (04) | 32 802,2 | 14 689,1 | 14 673,7 | 99,9 | - 16,4 | - 18128,5 |
| Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2024 годы» | 5,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0 | - 5,0 |
| Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2024 годы» (06) | 6 713,0 | 7 062,4 | 7 062,4 | 100 | 0 | + 349,4 |
| Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы» (07) | 370 169,3 | 430 333,3 | 286 268,6 | 66,5 | - 144064,7 | - 83900,7 |
| Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (08) | 1 218,8 | 2 137,0 | 1 308,7 | 61,2 | - 828,3 | + 89,9 |
| Программа «Муниципальное управление» (09) | 54 766,**8** | 47 906,2 | 47 191,3 | 98,5 | - 714,9 | - 7 575,5 |
| Программа «Реализация молодежной политики» (10) | 7 965,**6** | 9 594,3 | 7 897,6 | 82,3 | - 1 696,7 | - 68,0 |
| Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы» (11) | 381 678,4 | 373 679,8 | 346 726,0 | 92,8 | - 26 953,8 | - 34 952,4 |
| Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2020 и 2024 годы» (12) | 500,0 | 650,0 | 650,0 | 100,0 | 0 | + 150,0 |
| Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020 и 2024 годы»(13) | 80,0 | 80,0 | 27,4 | 34,3 | - 52,6 | - 52,6 |
| Программа «Управление муниципальными финансами на 2020 и 2024 годы» (14) | 61 386,5 | 62 142,7 | 61 959,3 | 99,7 | - 183,4 | + 572,7 |
| Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2024 годы» (15) | 23 443,8 | 40 105,1 | 38 396,0 | 95,7 | - 1 709,1 | + 14 952,2 |
| Программа «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск» на 2018-2024 годы» (16) | 140 225,9 | 49 819,9 | 49 019,9 | 98,4 | - 790,0 | - 91 206,0 |
| Программа «Развитие туризма на 2020-2024 годы» | 3,0 | 0,0 | 0,0 |  |  | -3,0 |
| Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2024 годы» (18) | 105,1 | 95,1 | 66,8 | 70,2 | - 28,3- | - 38,3 |
| Программа «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма на 2020-2024 годы» (19) | 20,0 | 17,8 | 0 | 0 | - 17,8 | - 20,0 |
| **ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ** | **2 937 370,5** | **3 106 431,7** | **2 861 024,2** | **92,1** |  | **- 76 346,3** |
| Непрограммные направления деятельности | 13 568,5 | 31 060,5 | 30 452,0 | 98,0 | - 608,5 | + 16 883,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 950 939,0** | **3 137 492,2** | **2 891 476,2** | **92,2** | **- 246 016,0** | **- 59 462,8** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, можно сделать вывод, что в 2022 году по 10 муниципальным программам уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям в пределах 95-100%, по двум муниципальным программам финансирование снято в полном объеме.

В ходе проведенного анализа исполнения бюджетных обязательств по другим муниципальным программам установлено:

- по программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» на начало года предусматривалось финансирование в сумме 20,0 тыс.руб., из них на подпрограмму «Создание условий для развития предпринимательства» в сумме 10,0 тыс.руб., по подпрограмме «Развитие системы социального партнерства, улучшение условий и охраны труда» в сумме 10,0тыс.руб., расходные обязательства бюджета в течении года сняты с данной программы в полном объеме;

- по программе «Содержание и развитие городского хозяйства» расходные обязательства бюджета в течение года были увеличены на 191 183,3 тыс.руб. и составили 430 333,3 тыс.руб., кассовые расходы бюджета на программу составили 286 268,6тыс.руб. или 66,5% от планового показателя (основная сумма неисполненных расходных обязательств 132 817,3 тыс.руб. приходится на подпрограмму «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства), информация по неисполненным обязательствам приведена в текстовой части акта выше);

- по программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» кассовые расходы бюджета на программу составили 61,2% от планового показателя (неисполнены обязательства по реализация мероприятий на объектах электросетевых организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории муниципального образования "Город Воткинск» в сумме 828,2 тыс.руб.);

- по программе «Реализация молодежной политики» кассовые расходы бюджета на программу составили 82,3% от планового показателя (низкий процент освоения ввиду низкого сбора средств по проекту инициативного бюджетирования, не обеспечены условия софинансированию юридических и физических лиц);

- по программе «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» кассовые расходы бюджета на программу составили 92,8% от планового показателя (не исполнены обязательства по капитальному ремонту 11 объектов ГРПШ, в связи с не поступлением финансирования из бюджета УР);

- по программе «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» расходные обязательства составили 80,0 тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили 27,4 тыс.руб. или 34,3% от планового показателя (обязательства по формированию у подростков и молодежи мотивации к ведению здорового образа жизни исполнены на 19% (плановая сумма 45,0тыс.руб., кассовый расход – 8,6тыс.руб.), информирование населения о последствиях злоупотребления наркотическими средствами – на 53% (плановая сумма 35,0тыс.руб., кассовый расход – 18,8 тыс.руб.));

- по программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» расходные обязательства бюджета по сравнению с 2021 годом были увеличены на 14 952,2тыс.руб. (увеличение уставного капитала МУП «Водоканал» и МУП «Воткинские городские электрические сети»;

- по программе «Развитие туризма»на начало года предусматривалось финансирование в сумме 20,0 тыс.руб., из них на разработку и проведение мероприятий по маркетинговой и имиджевой политике в сумме 10,0 тыс.руб., на содействие формированию и продвижению конкурентоспособного туристического продукта в сумме 10,0тыс.руб., расходные обязательства бюджета в течение года сняты с данной программы в полном объеме;

- по программе «Профилактика правонарушений» расходные обязательства бюджета на начало года были запланированы в сумме 100,0 тыс.руб., в течении года были уменьшены до 95,1тыс.руб., кассовые расходы бюджета на программу составили 66,8 тыс.руб. или 70,2% от планового показателя (в части профилактики правонарушений среди подростков обязательства исполнены на 70,7% (плановая сумма 38,6 тыс.руб., кассовый расход 27,3 тыс.руб., не исполнены обязательства в сумме 17,0тыс.руб. по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления, правоохранительных органов, организаций и общественных объединений по профилактике и предупреждению правонарушений);

В 2022 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 22 576,6 тыс.руб. и составили 31 060,5тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили  **30 452,0тыс.руб.** или 98,0% от планового показателя, увеличение расходов связано с повышением заработной платы персоналу на сумму 4 469,0 тыс.руб., а также приобретением здания для размещения архива в сумме 9 000,0тыс.руб.

Более подробная информация об исполнении бюджетных обязательств в части финансирования муниципальных программ и не программных направлений деятельности в 2022 году представлена Администрацией города в Пояснительной записке к Отчету об исполнении Бюджета муниципального образования «город Воткинск» за 2022 год.

**Анализ кредиторской**

 **и дебиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно отчетов, представленных главными распорядителями бюджетных средств (муниципальными казенными учреждениями), отчетов, представленных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями и отчетов администраторов доходов, не являющихся администраторами доходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск», общая кредиторская задолженность муниципального образования (консолидированная) составляет 205 126,7тыс.руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 134 701,6тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 70 425,1 тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 40 939,8тыс. руб., (по казенным учреждениям – 5 903,6 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 35 036,2 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 159 768,3 тыс.руб.(по казенным учреждениям – 128 798,0 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 30 790,3 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 4 418,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 общая кредиторская задолженность бюджета составляла 71 171,0 тыс. руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 23 186,1тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 47 984,9тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 25 588,3тыс. руб., (по казенным учреждениям – 5 373,9 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 20 214,4 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 41 151,6 тыс.руб. (по казенным учреждениям – 17 812,2 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 23 339,4 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 4 431,1 тыс.руб.

Структура кредиторской задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по основным видам расходов по состоянию на 01.01.2023 отражена в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| н/п | Наименование расходов | Кредиторская задолженность казенных учреждений,тыс. руб. | Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений, тыс. руб. | Общая кредиторская задолженность по муниципальному образованию,тыс. руб. |
| общая | Просро-ченная | Общая | в т.ч за счет собственных доходов | Просроченная | Общая | Просро-ченная |
|  | Общая задолженность, всего:в том числе: | 134 701,6 | 1 730,3 | 70 425,1 | 4 418,6 | 3 550,3\* | 205 126,7 | 5 280,6\* |
| 1. | **Заработная плата с начислениями** | **0,0** | **0,00** | **31 648,9** | **1 510,9** | **715,4\*** | **31 648,9** | **715,4\*** |
| **2** | **Оплата работ, услуг, всего:****в том числе:** | **62 556,5** | **1 730,3** | **31 201,4** | **1 907,2** | **2 711,4\*** | **93 757,9** | **4 441,7\*** |
| 2.1 | услуги связи | 64,4 | 0,00 | 305,7 | 52,2 | 0,00\* | 116,6 | 0,00\* |
| 2.2 | транспортные услуги | 0,00 | 0,00 | 4,5 | 4,5 | 0,00 | 4,5 | 0,00 |
| 2.3 | коммунальные услуги | 1 413,9 | 0,00 | 23 112,4 | 964,2 | 310,3\* | 24 526,3 | 310,3\* |
| 2.4 | Оплата работ и услуг по содержанию имущества  | 58 269,0 | **912,9** | 453,0 | 245,4 | 121,1\* | 58 722,0 | 1034,0\* |
| 2.5 | Прочие работы, услуги  | 525,6 | 0,00 | 7 318,2 | 640,9 | 2 272,5\* | 7 843,8 | 2 272,5\* |
| 2.6 | Страхование | 0 | 0 | 7,5 | 0 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| 2.7 | Услуги и работы для целей капитальных вложений | 2 283,6 | 817,4 | 0 | 0 | 0,00 | 2 283,6 | 817,4 |
| **3** | **Увеличение стоимости основных средств** | **71 431,1** | **0,00** | **1 748,0** | **4,9** | **1,2** | **73 179,1** | **1,2** |
| **4** | **Увеличение материальных запасов**  | **87,7** | **0,00** | **1 215,9** | **959,1** | **122,4** | **1 303,6** | **122,4** |
| **5** | **Прочие расходы** | **626,3** | **0,00** | **4 610,8** | **36,5** | **0,00** | **5 237,1** | **0,00** |
| **6** | **Иные расходы, не отнесенные в строки выше** | **64 213,4\*\*** | **0,00** | **25 909,3\*\*** | **16 511,4\*\*** | **0,00** | **90 122,7\*\*** | **0,00** |

(\*) показана просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений с учетом задолженности за счет собственных доходов.

(\*\*) в строке «иные расходы, не отнесенные в строки выше», в соответствии с бюджетной и бухгалтерской отчетностью, отражены расчеты по доходам муниципальных учреждений, ФНС, МВД, УФАС, Роспотребнадзора и Ветеринарии для сведения.

Из таблицы № 10 видно, что с учетом кредиторской задолженности, отраженной в отчетности главными распорядителями бюджетных средств, бюджетными и автономными учреждениями, она остается довольно высокой и на 01.01.2023 составляет – 205 126,7 тыс.руб., в том числе бюджета города 40 939,8 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность, отраженная в отчете в сумме 5 280,6 тыс.руб. включает в себя задолженность за счет средств бюджета Удмуртской Республики – 3 333,3 тыс.руб.; средств бюджета города Воткинска - 593,9 тыс.руб., собственных доходов учреждений - 1 353,4 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность сложилась в связи с отсутствием финансирования из бюджета Удмуртской республики:

- по объектам Адресной инвестиционной программы (ремонт газорегуляторных пунктов (ГРПШ));

- на питание учащихся в учреждениях образования;

а также за счет собственных средств - задолженность по заработной плате МАУ «ВИРЦ» в сумме 715,4 тыс.руб. в связи с не поступлением доходов за платные услуги от МУП «Коммунсервис» (предприятие банкрот) -

В ходе проведенного анализа установлено, что в 2023 году кредиторская задолженность по сравнению с 2022 годом увеличилась на 133 955,7 тыс.руб.

Также согласно представленных Отчетов о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета установлено, что по состоянию на 01 января 2023 года **дебиторская задолженность** бюджета города составляет 43 043,9 тыс.руб., что на 25 779,8 тыс.руб. больше чем на 01.01.2022.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 состоит из:

- расходов по заработной плате – 1,3 тыс.руб.;

- услуг связи – 29,9 тыс.руб.;

- прочих работ, услуг – 12,4 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления автономным и бюджетным учреждениям (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 46 989,0 тыс.руб.;

- налоги, пошлины и сборы – 11,3 тыс.руб.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда в 2022 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 года № 173-РН (приложение № 16 к Бюджету города) в составе расходов бюджета города был утвержден муниципальный дорожный фонд с объемом бюджетных ассигнований в сумме 206 403,5 тыс.руб.

В ходе исполнения Бюджета города в 2022 году, в объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда вносились изменения. В итоге Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 года № 259-РН объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 289 661,3 тыс.руб., фактические расходы составили 156 846,8 тыс.руб., что составило 54,4% от утвержденных плановых показателей.

Низкий уровень исполнения плановых показателей связан с поздним финансированием из бюджета Удмуртской республики, в частности:

- на развитие сети автомобильных дорог уведомления Минтранса УР от 28.12.2022 № 2346, № 2348 на сумму 71 721,0 тыс.руб.,

- отсутствие финансирования из республиканского бюджета на «Реконструкцию участка автомобильной дороги от ул.3 км Камской ж/д до ул. 6 км Камской ж/д, площадка «Сива» в г.Воткинске».

За счет средств дорожного фонда были произведены следующие расходы:

- направлено на содержание автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных сооружений 23 108,1тыс.руб., что составляет 99,6% от планового показателя (план 23 199,4 тыс.руб.);

- направлено на проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и иных транспортных сооружений 69 042,4 тыс.руб., что составляет 54,5% от планового показателя (план 126 695,7 тыс.руб.);

- направлено на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации 2 385,0 тыс.руб., что составляет 100,0% от планового показателя (план 2 385,0тыс.руб.);

- направлено на строительство и реконструкцию объектов транспортной инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов 4 053,4 тыс.руб., что составляет 5,1% от утвержденного планового показателя (план 79 119,8тыс.руб);

- 58 828,2 тыс.руб. направлено на Федеральный проект «Дорожная сеть».

**Анализ использования средств «Резервного фонда» в 2022 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 года № 173-РН в составе Бюджета города был утвержден размер резервного фонда в сумме 300,0 тыс.руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует положениям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2022 года бюджетные обязательства по резервному фонду были практически сокращены, и Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН составили 14,0 тыс.руб.

Согласно приложению №№ 2 (Ведомственная структура расходов бюджета по ГРБС) и 3 (Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета) к Отчету об исполнении бюджета за 2022 год, планируемый объем резервного фонда определен с сумме 14,0 тыс.руб., кассовый расход (исполнение) составил 0,00тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета за 2022 год и Отчету об использовании средств резервного фонда расходы резервного фонда за 2022 год в течении 2022 года средства резервного фонда в сумме 176,0 тыс.руб. были перераспределены Администрацией города по другим подразделам бюджетной классификации и были направлены на исполнение судебных решений.

Кроме того, решением о бюджете от 28.12.2022 № 259-РН средства резервного фонда в сумме 110,0 тыс.руб. были направлены на покрытие дефицита бюджета 2022 года.

**Анализ использования средств на исполнение публичных нормативных обязательств**

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 года № 173-РН общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году утвержден в сумме 3046,0 тыс. руб., уточненные бюджетные ассигнования утвержденные Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-составили 2 859,5 тыс. руб.

 Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 2 848,4 тыс. руб., из них:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 2 033,4 тыс.руб.;

- выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Воткинска»- 815,0 тыс.руб.

**Анализ финансирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску в 2022 году.**

Кроме собственных полномочий, муниципальное образование «Город Воткинск» исполняет переданные ему полномочия Российской Федерации и Удмуртской Республики. Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных муниципальному образованию «Город Воткинск», осуществляется только за счет предоставляемых местным бюджетам [субвенций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405832/fa949b3cf4242e09e909c160ceaa6b7f67b94ebf/#dst578) из соответствующих бюджетов.

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 173-РН, в соответствии с Законом Удмуртской Республики муниципальному образованию «Город Воткинск» предусмотрено выделение субвенций в сумме 833 638,6 тыс.руб. на исполнение 14 государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, что нашло отражение в статье 8 текстовой части, в приложении № 17 к Бюджету города, а также в приложениях № 1, № 7, № 9 и № 11.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2022 году в расходные обязательства на реализацию переданных государственных полномочий вносились изменения, сумма субвенций утвержденная Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2022 № 259-РН составила 1 148 300,4тыс.руб., количество переданных полномочий не изменилось.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год по субвенциям на исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики составили 1 146 510,3 тыс.руб., что на 37,5% больше суммы в первоначально утвержденном бюджете.

Кассовый расход по финансированию переданных полномочий в 2022 году составил сумму  **1 118 667,4 тыс.руб.** или 38,7% от общих кассовых расходов бюджета города.

Надо отметить, что финансирование переданных государственных полномочий в 2022 году было обеспечено средствами на 97,6% от запланированной суммы.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 173-РН в основных параметрах бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год, был утвержден дефицит бюджета в сумме 59 543,0 **тыс.руб.** или **9,9%** от собственных доходов бюджета, что находится в рамках положений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита бюджета для муниципальных образований.

Выше названным решением также были утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год (приложение № 3 к Бюджету города) в виде изменения остатков средств на счетах бюджета в сумме  **50907,7 тыс.руб., за минусом погашенных кредитов в сумме 3364,7 тыс.руб.,** возврата в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме **12 000,0 тыс.руб.**

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 28.12.2022 № 259-РН общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 86 197,4 тыс. руб., что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

В течение 2022 года дефицит бюджета покрывался за счет перевыполнения плана по собственным доходам и изменения остатков на счетах бюджета.

Фактически бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 37 393,7 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2023. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г.Воткинска за 2022 год, соблюдены.

В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2023 составлял 32 906,1 тыс. руб. (в том числе целевые средства УР 18 228,9 тыс.руб.), остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 246 016,0 тыс. руб.

Проверкой не установлено нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода.

**Анализ сведений об объеме и структуре муниципального внутреннего долга, расходах на его погашение и обслуживание в 2022 году**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 года № 173-РН в основных параметрах Бюджета города на 2022 год (пункт 3 часть 1 статья № 1 текстовой части Бюджета) был утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01 января 2023 года в сумме 246 054,3 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2022 году решениями Воткинской городской Думы от 28.09.2022 № 236-РН, от 05.12.2022 № 244-РН, от 28.12.2022 № 259 в показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга вносились изменения. В итоге по состоянию на 01 января 2023 года верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» установлен в сумме 263 883,7 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год (приложение № 5 к Бюджету города) решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 173-РН была утверждена по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов в сумме 125 419,0 тыс.руб., объем погашения – 128 783,7 тыс.руб.

Решениями Воткинской городской Думы от 28.09.2022 № 236-РН, от 05.12.2022 № 244-РН, от 28.12.2022 № 259 в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2022 год были внесены изменения.

В итоге утверждена сумма по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов составила сумму 302 938,0 тыс.руб. и погашение коммерческих и бюджетных кредитов, в сумме 254202,7 тыс.руб.

По факту, согласно приложения № 5 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год», по программе внутренних заимствований в 2022 году привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 125 419,0 тыс.руб. и бюджетные кредиты на сумму 139 883,7 тыс.руб., погашены кредиты от кредитных организаций на сумму 250 838,0 тыс.руб., бюджетный кредит на сумму 3 364,7 тыс.руб.

По данным муниципальной долговой книги, по состоянию на 01.01.2023 года внутренний муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» составляет 260 519,0 тыс.руб. На обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году направлено 6 849,1 тыс.руб. бюджетных средств.

**По результатам внешней проверки установлено:**

1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год (далее – Отчет, Отчёт об исполнении бюджета) представлен в утверждённые сроки, со всеми предусмотренными документами и материалами.
2. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».
3. При выборочной проверке Главной книги с отчетными данными фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.
4. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год сформирована Управлением финансов Администрации города на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск», обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2022 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
5. Проведенный анализ и оценка представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год позволяет подтвердить правильность составления основных форм отчетности и в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.
6. Доходы бюджета г.Воткинска за 2022 год исполнены в сумме 2 854 082,5 тыс. руб. или 93,5% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 197 212,3 тыс. руб. (или на 6,5 % от плановых показателей). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 19 217,5 тыс. руб. (или на 2,9%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 216 429,8 тыс. руб. (или на 9,1 %).
7. Относительно 2021 года доходы бюджета города Воткинска в 2022 году снизились на 197 212,3 тыс.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 19 217,5 тыс.руб., безвозмездным поступлениям снизились на 216 429,8 тыс.руб.,
8. Расходы бюджета г. Воткинска за 2022 год исполнены в сумме 2 891 476,2 тыс. руб. или 92,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета относительно уточненного плана составило 246 016,0 тыс. руб. (или на 7,8 % от плановых показателей). К уровню 2021 года (2 950 939,0 тыс.руб.) фактические расходы бюджета города Воткинска в 2022 году снизились на 59 462,8 тыс.руб.
9. Исполнения бюджета города Воткинска не в полном объеме по доходам и расходам связано в основном с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2022 года), что повлекло невозможность освоения средств в текущем финансовом году.
10. Фактически бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 37 393,7 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.
11. В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2023 составлял 32 906,1 тыс. руб. (в том числе целевые средства УР 18 228,9 тыс.руб.), остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 246 016,0 тыс. руб.

12.Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год подтверждает достоверность и сбалансированность представленного Отчета.

**Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового Отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год рекомендует:**

1.Администрации города Воткинска:

**-** в части исполнения муниципальных программ в течение финансового года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ в целях достижения установленных целевых индикаторов;

- привести структуру Администрации города Воткинска в соответствие с Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП.

2. Главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств, в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принимать меры:

- по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

- по повышению ответственности подведомственных учреждений за расходованием бюджетных средств.

3.Управлению финансов Администрации города Воткинска, как органу, уполномоченному на организацию исполнения Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» обратить внимание на исполнение главными распорядителями (администраторами) бюджетных средств положений и норм, установленных текстовой частью Бюджета города.

**Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год.**

1.Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год подтверждает достоверность и сбалансированность основных показателей годового отчета, его соответствие положениям действующего бюджетного законодательства.

2. Годовой отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год может быть утвержден в представленном Администрацией города варианте.

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева