

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 статьи 8 и статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Новоалександровском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 10.11.2017 г. № 7/72 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Новоалександровского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 22.09.2017 года №1/16 (в редакции от 26.02.2021 №4/427) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

1) бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2023 года, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160);

2) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год;

3) отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов по Новоалександровскому городскому округу Ставропольского края за 2022 год;

4) отчет о предоставлении муниципальных гарантий Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год;

5) отчет о внутренних заимствованиях Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год;

б) отчет о состоянии муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года.

Кроме того в рамках внешней проверки проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год» (далее – проект решения).

Анализ основных характеристик исполнения бюджета городского округа

Первоначально решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 15.12.2021 г. №57/521 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет городского округа на 2022 год утвержден по доходам в сумме 2 078 739,65 тыс. рублей, расходам – 2 078 739,65 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 г. по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2022 года в первоначально принятое решение о бюджете пять раз вносились изменения (решениями Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 15 декабря 2021 года № 57/521 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 25.02.2022 №60/535, от 29.04.2022 №63/552, от 29.07.2022 №65/574, от 25.10.2022 №3/593, от 26.12.2022 №7/615) с одновременной корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения утверждены:

- по доходам в сумме 2 466 269,86 тыс. рублей, что на 387 530,21 тыс. рублей или на 18,6% выше первоначально утвержденного показателя;

- по расходам – в сумме 2 598 242,01 тыс. рублей, что на 519 502,36 тыс. рублей или 25,0% выше первоначально утвержденных назначений.

Изменения основных параметров бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год и показатели проекта решения приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

	Доходы	Расходы	Дефицит/профицит (-/+)
Решение о бюджете	2 078 739,65	2 078 739,65	0,00
Решение от 25.02.2022 №60/535	2 038 628,81	2 212 936,78	-174 307,97
Решение от 29.04.2022 №63/552	2 151 244,49	2 334 551,76	-183 307,27
Решение от 29.07.2022 №65/574	2 235 700,56	2 434 003,50	-198 302,94
Решение от 25.10.2022 №3/593	2 273 505,55	2 471 808,49	-198 302,94
Решение от 26.12.2021 №7/615	2 466 269,86	2 598 242,01	-131 972,15
Проект решения	2 411 257,99	2 484 060,55	-72 802,56

В связи с превышением уточненных показателей расходов над доходами дефицит бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края спрогнозирован в сумме 131 972,15 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) в доходную часть поступило 2 411 257,99 тыс. рублей, что на 0,02% ниже уточненного планового показателя.

Невыполнение планового показателя в сумме 55 011,87 тыс. рублей сложилось за счет недовыполнения по безвозмездным поступлениям на 64 140,35 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме 2 484 060,55 тыс. рублей или 95,6% годового плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 114 181,46 тыс. рублей.

С учетом поступивших доходов и произведенных расходов, при утвержденном плановом дефиците в сумме 131 972,15 тыс. рублей, фактически бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 72 802,56 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг Новоалександровского городского округа Ставропольского края отсутствует.

В 2022 году муниципальные гарантии Новоалександровским городским округом Ставропольского края не предоставлялись.

В отчетном году бюджетные кредиты из бюджета городского округа не предоставлялись. Бюджетные кредиты из краевого бюджета не привлекались. Кредиты, полученные от кредитных организаций, отсутствуют.

В соответствии со статьей 28 Положения о бюджетном процессе проект решения направлен администрацией Новоалександровского городского

округа Ставропольского (далее – администрация) края в контрольно-счетный орган Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – контрольно-счетный орган) своевременно и в полном объеме.

В проекте решения показатели основных характеристик бюджета городского округа соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год.

Исполнение текстовых статей решения о бюджете городского округа

Частью 5 статьи 4 решения о бюджете первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2022 год (далее – дорожный фонд) в сумме 75 672,07 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения дорожного фонда корректировались. С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 311 984,34 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на 119 271,09 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Кассовое исполнение составило 232 719,18 тыс. рублей или 74,59%.

Частью 6 статьи 4 решения о бюджете утвержден объем резервного фонда администрации на 2022 год в сумме 1 600 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета резервный фонд администрации корректировался.

С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации составил 19 555,48 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 16 632,31 тыс. рублей или 85,05%.

Частью 1 статьи 6 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 1 января 2023 года по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что данная норма не нарушалась.

Частью 2 статьи 6 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края и кредиты от кредитных организаций на 2022 год не предусмотрены.

В отчетном году кредиты из бюджета Ставропольского края и от кредитных организаций не привлекались.

Частью 3 статьи 6 решения о бюджете утвержден объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Новоалександровского

городского округа Ставропольского края в 2022 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом установлено, что указанная норма соблюдалась.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Первоначальный объем доходов бюджета городского округа на 2022 год утвержден решением о бюджете в сумме 2 078 739,65 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по доходам корректировались в связи с изменением объема безвозмездных перечислений из бюджета Ставропольского края и уточнением плана по налоговым и неналоговым доходам с учетом фактического исполнения и изменения прогноза годовых поступлений.

Объем бюджетных назначений по доходам в целом за 2022 год увеличен на 387 530,21 тыс. рублей, в том числе собственные доходы увеличены на 118 755,49 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 268 694,72 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем доходов утвержден в сумме 2 466 269,86 тыс. рублей. Фактически в отчетном году поступило доходов в сумме 2 411 257,99 тыс. рублей или 97,77 % от суммы годовых плановых назначений, отклонение от плана составило 55 011,87 тыс. рублей.

Невыполнение бюджетных назначений связано с недополучением безвозмездных поступлений, исполнение по которым составило 96,53 %.

По сравнению с 2021 годом объем поступивших доходов увеличился на 109 529,04 тыс. рублей или на 4,76%. Положительная динамика обусловлена в основном ростом собственных доходов на 91 260,90 тыс. рублей или на 17,07%. При этом налоговые доходы увеличились на 85 568,68 тыс. рублей, неналоговые доходы - на 5 692,22 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 101,49% относительно уточненных назначений. Доля собственных доходов в общем объеме поступивших доходов за 2022 год выросла по сравнению с прошлым годом и составила 25,96%.

Основными бюджетообразующими налогами бюджета городского округа являются: налог на доходы физических лиц - 232 300,26 тыс. рублей (37,12% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов), единый сельскохозяйственный налог - 155 188,09 тыс. рублей (24,80%) и земельный налог – 69 888,15 тыс. рублей (11,17%).

Налог на доходы физических лиц при годовом плане 231 255,10 тыс. рублей исполнен на 100,45 %. К уровню 2021 года наблюдается рост поступлений на 16 838,38 тыс. рублей или на 7,82 %, что обусловлено ростом средней номинальной заработной платы и погашением задолженности и увеличением премиальных и других выплат.

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2022 год

Наименование доходов	Уточненные показатели на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Уровень исполнения бюджета, %	Уд. вес в общем объеме доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	616 649,78	625 858,26	101,49	25,96
Налоги на прибыль, доходы	231 255,10	232 300,26	100,45	9,63
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	35 406,03	35 737,30	100,94	1,48
Налоги на совокупный доход	184 015,28	187 876,67	102,10	7,79
Налоги на имущество	89 957,32	92 332,75	102,64	3,83
Государственная пошлина	6 226,00	6 175,68	99,19	0,26
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 903,00	46 283,30	105,42	1,92
Платежи при пользовании природными ресурсами	145,02	162,68	112,17	0,01
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12 985,76	12 573,70	96,83	0,52
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 068,30	8 203,89	101,68	0,34
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 900,49	1 975,45	103,94	0,08
Прочие неналоговые доходы	2 787,49	2 236,58	80,24	0,09
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 849 540,08	1 785 399,73	96,53	74,04
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	469 210,00	469 210,00	100,00	19,46
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	214 806,26	151 787,70	70,66	6,29
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 114 277,59	1 112 769,91	99,86	46,15
Иные межбюджетные трансферты	55 604,91	55 355,58	99,55	2,30
Прочие безвозмездные поступления	4 507,43	5 157,41	114,42	0,21
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-8 866,10	-8 880,87	100,17	-0,37
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 466 189,86	2 411 257,99	97,77	100,00

Годовые плановые назначения по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты исполнены на 100,71 %, отклонение от плана в абсолютной величине составило 251,27 тыс. рублей. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с прошлым годом увеличилось на 5 918,95 тыс. рублей или на 19,85 %, что обусловлено повышением цен на нефтепродукты в 2022 году.

Единый сельскохозяйственный налог при годовом плане 153 005,06 тыс. рублей поступил в сумме 155 188,09 тыс. рублей, годовые плановые показатели исполнены на 101,43 %. К уровню 2021 года поступления по данному доходному источнику возросли на 63 216,21 тыс. рублей или на 68,73 %. Рост поступлений обусловлен ростом налогооблагаемой базы.

Налог на имущество физических лиц при годовом плане 21 670,64 тыс. рублей поступил в сумме 22 444,60 тыс. рублей, исполнение составило 103,57 %. По отношению к уровню 2021 года поступления увеличились 4 257,38 тыс. рублей или на 23,41 % за счет роста налогооблагаемой базы и погашения задолженности налогоплательщиками.

Уточненный годовой план по земельному налогу (68 286,68 тыс. рублей) выполнен на 102,35 %. Фактически поступило 69 888,15 тыс. рублей налога, что ниже уровня прошлого года на 4 479,49 тыс. рублей или 6,02 %. Снижение поступлений обусловлено снижением авансовых платежей за счет переплаты по налогу.

Государственная пошлина при годовом плане 6 226,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 6 175,68 тыс. рублей. Выполнение составило 99,19 %. К уровню поступлений 2021 года доходы по данному источнику снизились на 594,15 тыс. рублей или на 8,78 %, что обусловлено уменьшением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по неналоговым доходам выполнен на 102,36 %. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню прошлого года увеличились на 5 692,22 тыс. рублей или на 8,66 %. Основной рост неналоговых доходов в 2022 году наблюдается по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при годовом плане 43 903,00 тыс. рублей поступили в сумме 46 283,30 тыс. рублей (105,42 %). По сравнению с показателем прошлого года наблюдается рост на 6 980,26 тыс. рублей или на 17,76 %. Перевыполнение плановых назначений и рост поступлений обеспечены заключением новых договоров аренды, погашением арендаторами задолженности, внесением авансовых платежей за фактическое использование земельных участков.

Высокую долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 17,60 %. При плане 12 985,76 тыс. рублей фактически поступило 12 573,70 тыс. рублей, исполнение составило 96,83 %. К уровню 2021 года поступления снизились на 82,25 тыс. рублей. Основной причиной снижения поступлений стало предоставление семьям мобилизованных граждан освобождения от уплаты родительской платы за присмотр и уход дошкольников в учреждениях образования и нестабильной посещаемостью в связи с заболеваемостью воспитанников дошкольных учреждений.

Платежи при пользовании природными ресурсами при годовом плане в размере 145,02 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 162,67 тыс. рублей (112,17 %).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при годовом плане 8 068,30 тыс. рублей сложились в объеме 8 203,89 тыс. рублей. Отмечается рост поступлений на 4 384,82 тыс. рублей или в 2,1 раза к показателю прошлого года, что связано с тем, что продажа земельных участков носит заявительный характер.

Штрафы, санкции, доходы от возмещения ущерба при уточненном плане на 2022 года в размере 1 900,49 тыс. рублей поступили в объеме 1 975,45 тыс. рублей или 103,94 %.

Прочие неналоговые доходы при уточненном плане на 2022 год в размере 2 787,49 тыс. рублей составили 2 236,58 тыс. рублей или 80,24 %.

Доходная часть бюджета по безвозмездным поступлениям сформирована в сумме 1 785 399,73 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений нецелевая финансовая помощь из краевого бюджета в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет 26,3 % или 469 210,00 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения 2022 года исполнены полностью.

Средства субсидий поступили в бюджет городского округа в соответствии с фактически выполненным объемом работ в сумме 151 787,70 тыс. рублей, исполнение составило 70,66 %.

Удельный вес субвенций из федерального и краевого бюджетов в объеме безвозмездных поступлений составил 62,3 %, уточненные плановые назначения 2022 года исполнены на 99,86 %. Субвенции поступили в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам получателей средств бюджета в объеме 1 112 769,91 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 55 355,58 тыс. рублей в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам получателей средств бюджета.

Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования физических и юридических лиц) составили 5 157,41 тыс. рублей и исполнены на 114,42%. Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил минус 8 880,87 тыс. рублей.

Сравнительный анализ поступлений доходов в бюджет городского округа за
2021-2022 годы

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	534 597,36	625 858,26	91 260,90	117,07
Налоги на прибыль, доходы	215 461,88	232 300,26	16 838,38	107,82
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	29 818,36	35 737,30	5 918,95	119,85
Налоги на совокупный доход	124 249,05	187 876,67	63 627,61	151,21
Налоги на имущество	92 554,87	92 332,75	-222,11	99,76
Государственная пошлина	6 769,83	6 175,68	-594,15	91,22
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	39 303,04	46 283,30	6 980,26	117,76
Платежи при пользовании природными ресурсами	99,26	162,68	63,41	163,88
Доходы от оказания платных услуг (работ)	12 655,96	12 573,70	-82,25	99,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 819,06	8 203,89	4 384,82	214,81
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 107,20	1 975,45	-1 131,74	63,58
Прочие неналоговые доходы	6 758,85	2 236,58	-4 522,27	33,09
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 767 131,59	1 785 399,73	18 268,14	101,03
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	482 893,00	469 210,00	-13 683,00	97,17
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	189 705,93	151 787,70	-37 918,22	80,01
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 059 456,03	1 112 769,91	53 313,88	105,03
Иные межбюджет. трансферты	32 318,25	55 355,58	23 037,33	171,28
Прочие безвозмездные поступления	4 282,60	5 157,41	874,81	120,43
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	78,18	0,00	-78,18	0,00
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-1 602,39	-8 880,87	-7 278,49	554,23
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 301 728,96	2 411 257,99	109 529,04	104,76

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Решением о бюджете расходы бюджета городского округа на 2022 год утверждены в сумме 2 078 739,65 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по расходам увеличились на 519 502,36 тыс. рублей и составили 2 598 242,01 тыс. рублей, что связано:

- с уточнением остатков средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2022 года плюс 131 972,15 тыс. рублей;

- с уточнением субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края плюс 273 053,38 тыс. рублей;

- с уточнением средств, поступающих от оказания платных услуг (работ), поступлением целевых средств от юридических и физических лиц плюс 4 507,43 тыс. рублей;

- с уточнением собственных расходов за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов плюс 109 969,40 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам за 2022 год сложилось в сумме 2 484 060,55 тыс. рублей или 95,61 % к годовым плановым назначениям.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2022 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Наименование расходов	Утверждено на 2021 год, с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Уровень исполнения %	Уд. вес в общей сумме расходов %
Общегосударственные вопросы	284 151,65	265 944,10	93,59	10,71
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 867,48	6 864,63	99,96	0,28
Национальная экономика	313 588,54	234 304,67	74,72	9,43
Жилищно-коммунальное хозяйство	84 680,72	80 510,99	95,08	3,24
Охрана окружающей среды	1 699,95	1 699,95	100,00	0,07
Образование	935 711,13	927 946,44	99,17	37,36
Культура, кинематография	210 925,30	209 533,50	99,34	8,44
Социальная политика	695 737,35	693 533,32	99,68	27,92
Физическая культура и спорт	64 879,89	63 722,93	98,22	2,57
Всего расходов	2 598 242,01	2 484 060,55	95,61	100,00

По итогам исполнения бюджета за 2022 год в структуре расходов затраты на реализацию приоритетных статей сложились в сумме 1 994 893,76 тыс. рублей, что в общем объеме расходов составляет 80,3%, в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 1 155 662,99 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 668 770,29 тыс. рублей;
- на оплату коммунальных услуг и услуг связи – 87 062,82 тыс. рублей;
- продукты питания – 60 782,87 тыс. рублей;
- на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции – 1 449,18 тыс. рублей;
- уплата налогов – 21 165,61 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения выполнены полностью только по одному из 9 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов – «Охрана окружающей среды». Следует отметить, что по всем разделам расходной части бюджета наблюдается высокий уровень исполнения, за исключением раздела «Национальная экономика», где плановые назначения исполнены на 74,72%.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета городского округа в ведомственной структуре представлен в следующей таблице.

	Утверждено с учетом изменений	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения
Администрация Новоалександровского городского округа Ставропольского края	483 488,46	389 417,40	80,54
Управление имущественных отношений	17 366,34	17 284,77	99,53
Финансовое управление	50 719,90	47 986,02	94,61
Управление образования	951 231,15	943 996,00	99,24
Управление культуры	228 988,81	227 597,01	99,39
Управление труда и социальной защиты населения	653 453,52	652 949,95	99,92
Комитет по физической культуре и спорту	64 879,89	63 722,93	98,22
Контрольно-счетный орган	1 903,84	1 901,87	99,90
Территориальный отдел г. Новоалександровска	46 219,17	45 808,86	99,11
Горьковский территориальный отдел	8 096,85	5 992,00	74,00
Григорополисский территориальный отдел	16 095,02	15 746,82	97,84
Кармалиновский территориальный отдел	7 354,35	7 266,78	98,81
Краснозоринский территориальный отдел	12 124,28	9 083,41	74,92
Красночервонный территориальный отдел	10 834,53	10 628,35	98,10
Присадовый территориальный отдел	5 064,72	4 959,49	97,92
Радужский территориальный отдел	5 258,34	5 128,40	97,53
Раздольненский территориальный отдел	10 126,53	10 034,98	99,10
Расшеватский территориальный отдел	9 568,59	9 387,42	98,11
Светлинский территориальный отдел	8 142,67	8 017,68	98,46
Темижбекский территориальный отдел	7 325,05	7 150,41	97,62
Итого	2 598 242,01	2 484 060,55	95,61

За отчетный финансовый год 7 из 20 субъектов бюджетной отчетности обеспечили исполнение плановых назначений с высоким процентом (от 99,10% до 99,92%): управления труда и социальной защиты населения, контрольно-счетный орган, управление имущественных отношений, управление культуры, управление образования, территориальный отдел г. Новоалександровска и Раздольненский территориальный отдел.

Исполнение годовых назначений на среднем уровне и выше среднего уровня (95,61%) обеспечено 16 субъектами бюджетной отчетности. Самый низкий уровень исполнения плановых назначений по расходам наблюдается по администрации Новоалександровского городского округа – 80,54%.

В целом объем неисполненных назначений составил 114 181,46 тыс. рублей или 4,39% общего объема расходов бюджета городского округа, при этом 94 071,06 тыс. рублей неисполненных назначений приходится на администрацию городского округа.

В отчетном году более 65% плановых назначений по расходам бюджета городского округа приходится на 2 направления: «Образование» – 37,36% и «Социальная политика» – 27,92%.

В 2022 году бюджетные назначения по направлению «Образование» составили 935 711,13 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 927 946,44 тыс. рублей. Указанные средства направлялись на следующие виды расходов:

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях составили 113 74,32 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях составили 260 806,42 тыс. рублей;

- расходы на дополнительное образование составили 45 660,34 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания для обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений израсходовано 29 484,14 тыс. рублей;

- на реализацию дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в МБУ ДО ДМШ г. Новоалександровска и МБУ ДО ДХШ г. Новоалександровска направлено 15 825,92 тыс. рублей;

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта в МБУ ДО «Спортивная школа», расходы произведены на сумму 11 024,53 тыс. рублей;

- реализация адаптированных дополнительных общеразвивающих программ в МОУ ДОД ДЮЦ, расходы произведены на сумму 12 575,35 тыс. рублей;

- организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с круглосуточным пребыванием в МБУДО ООЦ «Дружба», расходы произведены на сумму 3 133,28 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки на оплату коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам из числа педагогических работников, и членов их семей, работающих и проживающих в сельской местности в сумме 14 000,62 тыс. рублей;

- медицинские осмотры работников образовательных учреждений на сумму 3 822,21 тыс. рублей;

- за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края приобретено новогодних подарков для 2917 учащихся общеобразовательных организаций на сумму 2 121,99 тыс. рублей;

- выплата стипендии главы администрации Новоалександровского городского округа 65 учащимся общеобразовательных учреждений составила 720,00 тыс. рублей;

- на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях (монтаж систем видеонаблюдения, ремонт ограждений, обновление системы тревожной сигнализации) израсходовано 1006,00 тыс. рублей;

- создание и обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей на базе общеобразовательных организаций, сумма финансирования составила 7 110,36 тыс. рублей;

- расходы на текущие и капитальные ремонты в муниципальных образовательных организациях составили 9 120,52 тыс. рублей.

По направлению «Социальная политика» в отчетном году бюджетные назначения составили 695 737,35 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 693 533,32 тыс. рублей. Указанные средства направлялись на следующие виды расходов:

В 2022 году субсидии из бюджета Ставропольского края на предоставление молодым семьям, являющимся участниками основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», проживающим на территории Ставропольского края, на приобретение (строительство) жилья получили 9 молодых семей, которым выданы извещения на сумму 6 806,98 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из краевого бюджета 6 466,63 тыс. рублей.

Расходы на вознаграждение, причитающееся приёмному родителю, составили 9 695,06 тыс. рублей. Расходы на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях составили 9 935,58 тыс. рублей.

Расходы на выплаты опекунам (попечителям) за отчетный год составили 9 080,36 тыс. рублей.

В 2022 году произведены выплаты единовременного пособия усыновителям на сумму 300 тыс. рублей.

Расходы на выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, составили 5 089,17 тыс. рублей.

Численность получателей мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края составляет 2441 человек, расходы на сумму 51 817,08 тыс. рублей;

- численность реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий 39 человек, расходы составили 788,11 тыс. рублей;

- численность ветеранов труда и тружеников тыла составляет 2 044 человек, расходы составили 42 606,10 тыс. рублей;

- 3 582 человека получили компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 45 850,00 тыс. рублей;

- 1 040 семей получили выплаты ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям в сумме 34 310,85 тыс. рублей;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг получили 942 семьи в сумме 18 019,29 тыс. рублей;

- пособие на проезд студентам было выплачено 73 студентам в сумме 107,84 тыс. рублей;

- 390 человек, относящиеся к категории малоимущих, одиноко проживающих граждан получили меры социальной поддержки на сумму 1 547,38 тыс. рублей;

- 415 человек получили денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 57 008,22 тыс. рублей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 10 636,77 тыс. рублей;

- ежемесячное пособие на ребенка выплачено на 3 970 детей в сумме 32 947,98 тыс. рублей;

- 115 граждан, награждённые знаком «Почетный донор России» получали выплаты из средств федерального бюджета в сумме 1 834,04 тыс. рублей;

- численность получателей выплат социального пособия на погребение составило 77 человек, расходы на сумму 533,04 тыс. рублей;

- выплата ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви, и школьных письменных принадлежностей 844 получателям на 1 799 учащихся расходы на сумму 9 447,05 тыс. рублей;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме выплачена 116 человекам на сумму 302,59 тыс. рублей;

- выплата денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок произведена 31 человекам на сумму 57,67 тыс. рублей;

- 361 человек получил ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 54 604,18 тыс. рублей;

- 106 социальных контрактов заключено на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан в сумме 13 512,12 тыс. рублей;

- ежегодная денежная выплата гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края выплачена на сумму 20 420,02 тыс. рублей, 2 878 человекам;

- 13 человек получили дополнительные меры социальной поддержки в виде дополнительной компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и бывшим несовершеннолетним узникам фашизма в сумме 279,26 тыс. рублей;

- ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшими инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий получили 3 человека в сумме 33,52 тыс. рублей;

- ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий в сумме 80,41 тыс. рублей получили 17 человек;

- ежемесячная денежная выплата на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно произведены выплаты 1 986 заявителям на 2 458 детей в сумме 204 673,07 тыс. рублей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 26 777,84 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по сравнению с показателями прошлого года наблюдается общий рост расходов бюджета городского округа на сумму 241 551,2 тыс. рублей или 10,77%.

Значительное увеличение расходов произошло по направлению «Национальная экономика» - 141 872,6 тыс. рублей, что связано с привлечением средств из краевого бюджета в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и транспортная система» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы» на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и разделу «Образование», расходы по которому выросли на 111 081,5 тыс. рублей или на 13,6 %..

Сравнительный анализ расходов бюджета городского округа за 2021-2022 г.г.

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	Отклонение тыс. рублей	Отклонение %
Общегосударственные вопросы	250 848,68	265 944,10	15 095,4	106,02
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 758,82	6 864,63	105,8	101,57
Национальная экономика	92 432,06	234 304,67	141 872,6	253,49
Жилищно-коммунальное хозяйство	102 771,24	80 510,99	-22 260,2	78,34
Охрана окружающей среды	342,39	1 699,95	1 357,6	496,50
Образование	816 864,93	927 946,44	111 081,5	113,60
Культура, кинематография	197 546,04	209 533,50	11 987,5	106,07
Социальная политика	710 768,74	693 533,32	-17 235,4	97,58
Физическая культура и спорт	64 176,46	63 722,93	-453,5	99,29
Всего расходов	2 242 509,35	2 484 060,55	241 551,2	110,77

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета городского округа

В 2022 году исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета городского округа.

В общем объеме уточненных плановых назначений расходы на муниципальные программы составили 2 378 877,09 тыс. рублей или 91,56%, непрограммные расходы – 219 364,92 тыс. рублей или 8,44%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 2 282 475,22 тыс. рублей или 95,95% планового объема, непрограммных расходов – в сумме 201 585,33 тыс. рублей или 91,9% плановых назначений. Неисполненные назначения по программным расходам составили 96 401,87 тыс. рублей, по непрограммным расходам – 17 779,59 тыс. рублей.

Фактическая доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 91,9%, непрограммных направлений расходов - 8,1% в общем объеме расходов бюджета городского округа.

Структура кассовых расходов за отчетный период в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
1.	МП «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	47 505,29	47 253,06	99,5
2.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и инвестиционной деятельности на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	880,00	878,00	99,8
3.	МП «Развитие культуры Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	223 140,45	221 782,75	99,4
4.	МП «Реализация молодежной политики на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	3 579,09	3 579,09	100,0
5.	МП «Повышение роли физической культуры и спорта в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	63 958,73	62 816,58	98,2
6.	МП «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	919 328,48	910 824,61	99,1
7.	МП «Развитие систем коммунальной инфраструктуры, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	21 456,84	21 132,43	98,5
8.	МП «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	311 984,34	232 719,16	74,6
9.	МП «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	2 780,98	2 780,50	100,0
10.	МП «Управление муниципальным имуществом Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	17 143,87	17 072,60	99,6
11.	МП «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	652 353,00	652 103,42	100,0
12.	МП «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка, профилактика идеологии терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация его проявлений, гармонизация межнациональных отношений на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	19 345,03	19 069,82	98,6
13	МП «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение	93 617,89	88 774,92	94,8

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
	условий проживания населения»			
14	МП «Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	197,10	197,10	100,0
15	МП «Развитие муниципальной службы в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	534,00	520,46	97,5
16	МП «Противодействие коррупции в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	1 072,00	970,72	90,6
	ИТОГО программы:	2 378 877,09	2 282 475,22	95,9
17.	Непрограммные мероприятия	219 364,92	201 585,33	91,9
	Всего:	2 598 242,01	2 484 060,55	95,6

Необходимо отметить, что по итогам 2022 года уточненные плановые назначения исполнены полностью по 4 муниципальным программам: «Реализация молодежной политики на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края», «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском городском округе Ставропольского края», «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» и Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края». Самый низкий процент освоения средств наблюдается по муниципальной программе «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 74,6%.

Наибольшие объемы средств не использованы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 79 265,18 тыс. рублей;

- «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края» - 8 503,87 тыс. рублей;

- «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения» - 4 842,97 тыс. рублей.

Оценка дефицита (профицита) бюджета городского округа

Решением о бюджете уточненный объем дефицита бюджета городского округа на 2022 год утвержден в сумме 131 972,15 тыс. рублей.

По итогам 2022 года бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета городского округа) в сумме 72 802,56 тыс. рублей

Приложением 4 к проекту решения утверждены источники финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя: Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), Баланс исполнения бюджета (форма 0503120), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), Отчет о движении денежных средств (форма 0503123), Пояснительную записку (форма 0503160).

Объем утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, утвержденных решением о бюджете (2 466 269 863,28. рублей и 131 972 145,12 рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2023 года (2 694 942 712,49. рублей).

Показатели баланса исполнения бюджета городского округа (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции №191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 350 004,10 тыс. рублей и на конец отчетного года сложилась в сумме 3 781 845,90 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 23 938,03 тыс. рублей и составила 745 941,66 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации составила 496 643,70 тыс. рублей, остаточная стоимость сократилась на 13 430,21 тыс. рублей и составила 249 297,95 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2023 года составила 82,90 тыс. рублей, остаточной стоимости нет. На счете «Нематериальные активы» учтен сайт Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

По счету «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2023 года остаток составил 1 669 002,29 тыс. рублей, увеличение за отчетный год составило 205 819,98 тыс. рублей.

По счету «Материальные запасы» остаток увеличился на 1 237,08 тыс. рублей и составил на отчетную дату 26 152,71 тыс. рублей. В отчетном периоде запасы не были в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств.

На счете «Права пользования активами» по состоянию на 01.01.2023 года остаточная стоимость нематериальных активов составила 5 909,77 тыс. рублей, за отчетный год увеличение составило 641,33 тыс. рублей. Обесценения стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в отчетном периоде не было.

По состоянию на 01.01.2023 года остаток по счету «Вложения в нефинансовые активы» составил 11 732,36 тыс. рублей.

На отчетную дату остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составляет 1 819 129,04 тыс. рублей, увеличение за 2022 год составило 159 883,46 тыс. рублей.

По счету «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2023 года учтены расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами на срок не более 12 месяцев, но переходящие за пределы одного финансового года, в сумме 621,78 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в кассе учреждений на конец 2022 года составила 63,99 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года остатки средств на счете бюджета городского округа сложились в сумме 126 810,55 тыс. рублей, в том числе остатки средств бюджета городского округа в сумме 114 826,32 тыс. рублей, остатки средств краевого бюджета в сумме 11 317,66 тыс. рублей, остатки средств федерального бюджета в сумме 16,19 тыс. рублей. Остатки средств во временном распоряжении сложились в сумме 650,38 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений уменьшился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 3 982,51 тыс. рублей и составил 808 088,19 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода сформировался в сумме 5 235 418,95 тыс. рублей, снизившись в течение года на 518 695,66 тыс. рублей или 9%.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2023 года отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 32 353,73 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличение составило 3 938,64 тыс. рублей или 13,9 %. Просроченная дебиторская задолженность образована по УФНС России по Ставропольскому краю по расчетам с плательщиками налоговых доходов и по расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – недоимка по налогу на имущество

физических лиц, земельному налогу с организаций, земельному налогу с физических лиц, а также по пени и штрафам по этим налогам.

Объем кредиторской задолженности по доходам бюджета городского округа в течение года снизился на 140 049,34 тыс. рублей или на 63,4% и на конец отчетного периода составил 80 839,69 тыс. рублей.

На конец отчетного периода просроченной кредиторской задолженности нет.

В Отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета городского округа в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Основным показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 3 627 428,72 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные денежные поступления текущего характера – 51,8 % (1 878 170,57 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 870 531,18 тыс. рублей), безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления – 24,2 % (878 018,69 тыс. рублей), налоговые доходы – 16,5% (600 025,78 тыс. рублей)

Расходы учреждений сформированы также только за счет бюджетной деятельности в сумме 3 219 719,5 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 644 155,30 тыс. рублей (20,0% от общего объема расходов);

- приобретение работ, услуг – 378 982,10 тыс. рублей (11,8% от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления организациям – 673 507,85 тыс. рублей (20,9% от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления бюджетам – 641 503,84 тыс. рублей (19,9% от общего объема расходов);

- социальное обеспечение – 670 520,06 тыс. рублей (20,8% от общего объема расходов);

- расходы по операциям с активами – 174 226,98 тыс. рублей (5,4% от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 12 648,97 тыс. рублей (0,4% от общего объема расходов);

- прочие расходы – 24 174,39 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 407 709,22 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств,

сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств, и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменения остатков средств».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств составили 2 419 056,74 тыс. рублей, из них:

- поступления по операциям текущего характера – 2 410 852,86 тыс. рублей;
- поступления от инвестиционных операций – 8 203,88 тыс. рублей;

Поступления от операций текущего характера сформировали: налоговые доходы в сумме 554 422,66 тыс. рублей, доходы от собственности – 46 445,98 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 11 491,59 тыс. рублей, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 1 975,45 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1 796 123,77 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера – 376,80 тыс. рублей, прочие доходы – 2,52 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 8 203,88 тыс. рублей за счет реализации основных средств на сумму 262,63 тыс. рублей, произведенных активов – 7 828,10 тыс. рублей, материальных запасов – 113,16 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 2 484 060,55 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 2 446 001,756 тыс. рублей;
- по инвестиционным операциям – 38 058,80 тыс. рублей;

Таким образом, итоговая сумма выбытия денежных средств превысила их поступление на единый счет бюджета, открытый в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, на 65 003,81 тыс. рублей.

Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 28 Положения о бюджетном процессе главные администраторы средств бюджета городского округа не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетный орган для внешней проверки.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления главными распорядителями средств бюджета городского округа, главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная

отчетность в целом соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа и исполнение бюджета за 2022 год.

Численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа и фактические расходы на их денежное содержание за 2022 год

Фактическая численность муниципальных служащих Новоалександровского городского округа за 2022 год сохранилась на уровне 2021 года и составила 215 человек.

Фактические расходы на денежное содержание за отчетный год составили 110 849,00 тыс. рублей.

Численность работников муниципальных учреждений Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2023 года составила 2458 человека.

Фактические расходы на денежное содержание за 2022 год произведены в сумме 769 026,63 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год представлен администрацией в форме проекта решения.

2. Предлагаемые проектом решения к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа за 2022 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности.

3. Уточненный план по доходам бюджета городского округа в 2022 году исполнен на 97,77 % в сумме 2 411 257,99 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 625 858,26 тыс. рублей или на 101,49 %;

- по безвозмездным поступлениям – 1 785 399,73 тыс. рублей, или на 96,53%.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 25,96%, безвозмездных перечислений – 74,04%, при этом в сравнении с показателями 2021 года доля собственных доходов бюджета увеличилась на 2,73 процентных пункта.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в объеме 2 484 060,55 тыс. рублей, что составляет 95,61 % от плановых значений. По отношению к 2021 году общая сумма расходов увеличилась на 241 551,2 тыс. рублей или на 10,77 %.

Бюджет городского округа за 2022 год исполнен с превышением расходов над доходами бюджета (дефицитом) в сумме 72 802,56 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в сумме 131 972,15 тыс. рублей.

4. Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края утвердить Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год в объемах и составе, предложенных администрацией Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

Председатель
контрольно-счетного органа
Новоалександровского городского округа
Ставропольского края

 О.В. Захарченко

исп. Зырянова Е.В.

*Новоалекс
26.04.2023*



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
Новоалександровского
городского округа
Ставропольского края**

356000, г. Новоалександровск,
ул. Гагарина, 315, тел. 6-14-32
/ksonmrsk@yandex.ru/

21.04.2023

№ 28

Главе Новоалександровского
городского округа
Ставропольского края

Э. А. Колтунову

**СОСОВОЙ Л.А.
ДЛЯ РАБОТЫ
НАЧАЛЬНИК ФУ**
Л.А. Сосовой

Уважаемый Эдуард Александрович!

Контрольно-счетный орган Новоалександровского городского округа Ставропольского края направляет Вам заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2022 год.

После изучения прошу Вас направить заключение в Финансовое управление администрации Новоалександровского городского округа.

Экземпляр заключения с сопроводительным письмом направлен в Совет депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

Приложение на 24 листах.

Председатель
контрольно-счетного органа
Новоалександровского городского округа
Ставропольского края

О.В. Захарченко О. В. Захарченко

АДМИНИСТРАЦИЯ
НОВОАЛЕКСАНДРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
Вход № *2147*
26.04 20 *23* г.

2167 17 АПР 2023