**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на отчёт об исполнении бюджета

ЗАТО Звёздный Пермского края за 2022 год

п. Звёздный 28 апреля 2023г.

**1. Общие положения**

 Заключение Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный на отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 39 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО Звёздный», утвержденного решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.09.2015г. № 74 (далее по тексту – Положение «О бюджетном процессе»).

Отчёт предоставлен администрацией ЗАТО Звёздный в Контрольную комиссию ЗАТО Звёздный для проведения внешней проверки с полным соблюдением требований по объёму, установленным статьёй 40 Положения «О бюджетном процессе».

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год проведён детальный анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета ЗАТО Звёздный, использованы результаты внешней проверки бюджетной и бухгалтерской отчётности.

 В рамках внешней проверки отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведена камеральная проверка бюджетной отчётности на соответствие требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО Звёздный**

 Показатели исполнения бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год характеризуются следующими данными:

*Таблица № 1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первонач. утвержд.бюджет | Уточнённыйбюджет | Уточнённый план | Исполнено | Исполн.уточнён.бюджета | Исполн.уточн.плана |
| Доходы | 309 627,19 | 325 201,80 | 327 377,67 | 328 576,3 | 101,0% | 100,4% |
| Расходы | 309 627,19 | 335 747,69 | 338 079,49 | 330 912,0 | 98,5% | 97,9% |
| *Дефицит (-)**Профицит (+)* | *0,0* | *-10 545,89* | *-10 701,82* | *-2 335,7* | *х* | *х* |

Анализ исполнения основных параметров бюджета ЗАТО Звёздный показал следующее.

Первоначально утверждённые решением Думы ЗАТО Звёздный от 09.12.2021 № 236 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) показатели бюджета были скорректированы в 2022 году четырежды, в результате основные параметры бюджета изменились:

- доходы увеличились на 17 750,48 тыс. рублей или на 5,7%;

- расходы увеличились на 28 452,31 тыс. рублей или на 9,2%;

- дефицит увеличился с 0,0 тыс. рублей до 10 545,89 тыс. рублей.

Изменение основных показателей бюджета ЗАТО Звёздный на 2022 год преимущественно связано с:

- приведением объёма межбюджетных трансфертов, утверждённых Решением о бюджете, в соответствие с законом о бюджете Пермского края;

- направлением остатков средств бюджета ЗАТО Звёздный, образовавшихся по состоянию на 01.01.2022, на расходы бюджета;

- сокращением расходов бюджета в части экономии по результатам проведённых конкурентных процедур.

Расходы за счёт средств местного бюджета в 2022 году увеличились относительно аналогичного показателя за 2021 год на 7 096,0 тыс. рублей или на 3,6%. Расходы за счёт целевых средств из краевого бюджета в 2022 году уменьшились относительно аналогичного показателя за 2021 год на 744,3 тыс. рублей или на 0,6%.

По итогам исполнения бюджета ЗАТО Звёздный в 2022 году сложился дефицит в объёме 2 335,7 тыс. рублей при плановом показателе в объёме 10 701,82 тыс. рублей. Сокращение дефицита относительно планового показателя на 8 366,12 тыс. рублей связано с неисполнением плана по расходам бюджета и перевыполнением плана по налоговым и неналоговым доходам.

Объём остатков средств на едином счёте бюджета ЗАТО Звёздный по состоянию на 01.01.2023 в размере 12 818,83 тыс. рублей подтверждён формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Данные в разрезе источников приведены в таблице.

*Таблица № 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Сумма остатка средств на 01.01.2022 | Сумма остатка средств на 01.01.2023 | Изменение за 2022 год |
| Средства бюджета ЗАТО Звёздный | 14 104,31 | 10 158,50 | - 3945,81 |
| Средства краевого бюджета | 1 050,22 | 2 660,33 | +1 610,11 |
| *Всего остаток средств на счёте бюджета ЗАТО Звёздный* | *15 154,53* | *12 818,83* | *- 2 335,70* |

Из данных таблицы следует, что за 2022 год объём остатков средств на едином счёте бюджета ЗАТО Звёздный сократился на 2 335,70 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- увеличения остатка средств краевого бюджета на 1 610,11 тыс. рублей;

- уменьшения остатка средств местного бюджета на 3 945,81 тыс. рублей.

Внесёнными изменениями в Решение о бюджете остатки в объёме 3 945,8 тыс. рублей направлены на увеличение отдельных расходов бюджета ЗАТО Звёздный.

**3. Доходная часть бюджета ЗАТО Звёздный**

**3.1.Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО Звёздный**

По итогам исполнения бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год доходов поступило в объёме 328 576,35 тыс. рублей, что составило 100,37 % от плановых назначений в объёме 327 377,67 тыс. рублей.

Дополнительно к плану в бюджет ЗАТО Звёздный поступило 1 899,93 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, из них налогов – 772,48 тыс. рублей.

Изменение структуры доходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 2022-2022 годы представлено следующими показателями:

 *Таблица № 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | Уд. вес, % | 2022 год | Уд. вес,% | Темп 2022 к 2021, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 52 800,02 | 16,7 | 55 439,57 | 16,9 | 105,0 |
| Безвозмездные поступления | 263 420,58 | 83,3 | 273 136,78 | 83,1 | 103,7 |
| *Всего доходов* | *316 220,6* | *100,0* | *328 576,35* | *100,0* | *103,9* |

 Анализ данных таблицы свидетельствует о незначительном увеличении удельного веса налоговых и неналоговых доходов в 2022 году относительно показателей 2021 года с одновременным уменьшением удельного веса безвозмездных поступлений.

В отчётном году в плановые показатели доходов бюджета были внесены изменения по отдельным видам доходов. Анализ изменения плановых показателей в 2022 году представлен в таблице:

 *Таблица № 4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первоначальный бюджет | Уточнённый бюджет | Отклонения |
| % | сумма |
| *Всего доходов* | *309 627,19* | *327 377,67* | *105,7* | *17 750,48* |
| Налоговые доходы | 40 316,58 | 39 971,49 | 99,1 | - 345,09 |
| Налог на доходы физических лиц | 30 056,00 | 29 022,19 | 96,6 | - 1 033,81 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 018,58 | 1 078,70 | 105,9 | 60,12 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 200,00 | 201,40 | 100,7 | 1,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 900,00 | 2 300,00 | 121,0 | 400,00 |
| Транспортный налог | 6 500,00 | 6 724,00 | 103,4 | 224,00 |
| Государственная пошлина | 0,00 | 3,20 |  | 3,20 |
| Неналоговые доходы | 13 223,06 | 13 568,15 | 102,6 | 345,09 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 5 500,00 | 5 683,90 | 103,3 | 183,9 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5 500,00 | 1 064,70 | 19,3 | - 4 435,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 609,06 | 1 347,55 | 221,2 | 738,49 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1500,00 | 4 416,00 | 294,4 | 2 916,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 25,00 | 967,00 |  | 942,00 |
| Безвозмездные поступления | 256 087,55 | 273 838,03 | 106,9 | 17 750,48 |

Фактическое исполнение уточнённого бюджета в разрезе отдельных видов доходов представлено следующими показателями:

 *Таблица № 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточнённый бюджет | Исполнено | %исполне-ния | Отклонение |
| *Всего доходов* | *327 377,67* | *328 576,35* | *100,4* | *1 198,68* |
| Налоговые доходы | 39 971,49 | 40 743,97 | 101,9 | 772,48 |
| Налог на доходы физических лиц | 29 022,19 | 28 631,04 | 98,6 | -391,15 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 078,70 | 1 175,38 | 109,0 | -96,68 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 201,40 | 305,41 | 151,6 | 104,01 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 300,00 | 2 500,20 | 108,7 | 200,2 |
| Транспортный налог | 6 724,00 | 7 390,31 | 109,9 | 666,31 |
| Земельный налог | 642,00 | 629,99 | 98,1 | -12,01 |
| Неналоговые доходы | 13 568,15 | 14 695,60 | 108,3 | 1 127,45 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 5 683,90 | 5 785,36 | 101,8 | -101,46 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 064,70 | 1 961,66 | 184,2 | 896,96 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 347,55 | 1 199,29 | 89,0 | -148,26 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 4 416,00 | 4 440,11 | 100,5 | 24,11 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 967,00 | 1 023,37 | 105,8 | 56,37 |
| Безвозмездные поступления | 273 838,03 | 273 136,78 | 99,7 | -701,25 |

Согласно анализу исполнения плана в разрезе видов доходов бюджета план по налоговым доходам перевыполнен на 1,9%, по неналоговым доходам - на 8,3%, по безвозмездным поступлениям не исполнен на 0,3%.

Анализ исполнения плана в 2022 году в разрезе видов доходных источников в сравнении с 2020, 2021 годами приведён в приложении № 1 к Заключению.

Согласно анализу в 2022 году наблюдается увеличение поступлений относительно 2021 года по следующим налогам:

- по транспортному налогу – на 549,53 тыс. рублей или на 8,0 %;

- по налогу на имущество физических лиц - на 211,41 тыс. рублей или на 9,2 %;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - на 204,44 тыс. рублей или на 21,1 %;

- по государственной пошлине - на 48,2 тыс. рублей или на 71,8 %.

Согласно анализу в 2022 году наблюдается уменьшение поступлений относительно 2021 года по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц – на 62,98 тыс. рублей или на 0,2%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, - на 4,17 тыс. рублей или на 1,3 %;

- по земельному налогу с организаций – на 15,9 тыс. рублей или на 2,5 %.

В 2022 г. увеличился объём платежей при пользовании природными ресурсами – в бюджет ЗАТО Звёздный перечислено 1199,29 тыс. рублей против 474,06 тыс. рублей в 2021 г. (рост составил 725,23 тыс. рублей или 153%).

Доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба поступило в бюджет ЗАТО Звёздный в 2022 году в сумме 1023,37 тыс. рублей, что на 599,35 тыс. рублей или на 141,3% больше, чем в 2021 году.

 Анализ исполнения плановых значений 2022 года по безвозмездным поступлениям приведён следующими показателями.

 *Таблица № 6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточнённый бюджет | Исполнено | %исполне-ния | Отклонение |
| *Безвозмездные поступления* | *273 838,03* | *271 136,78* | *99,7* | *- 2 701,25* |
| в том числе из бюджета Пермского края | 273 838,03 | 272 980,85 | 99,7 | -857,18 |
| Дотации | 146 089,80 | 146 089,80 | 100,0 | 0,0 |
| Субсидии | 25 233,68 | 25 233,38 | 100,0 | -0,3 |
| Субвенции | 92 190,79 | 92 187,69 | 100,0 | - 3,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 323,76 | 9 469,98 | 91,7 | - 853,78 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 300,0 | Х | 300,0 |
| Возврат остатков целевых средств в бюджет ЗАТО Звёздный | 0,00 | 3 831,94 | Х | 3 831,94 |
| Возврат остатков целевых средств в бюджет Пермского края | 0,00 | -3 976,01 | Х | - 3 976,01 |

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольшую долю составляют дотации – 53,5 % (в 2021 г. – 52,6 %), субвенции – 33,8 % (в 2021 г. – 34,2 %), субсидии – 9,2 % (в 2021 г. – 8,7 %), иные межбюджетные трансферты – 3,5 % (в 2021 г. – 4,5 %).

Объём дотаций, поступивших в бюджет ЗАТО Звёздный в 2022 году, превысил аналогичный показатель 2021 года на 6 492,28 тыс. рублей или на 4,6%.

Субсидий в 2022 году поступило на 2 008,66 тыс. рублей (на 8,6%) больше, чем в 2021 году.

Объём поступивших субвенций на выполнение переданных государственных полномочий составил 92 187,69 тыс. рублей, что на 1 510,29 тыс. рублей или на1,7% больше, чем в 2021 году.

Иных межбюджетных трансфертов поступило в объёме 9 469,98 тыс. рублей, что на 2 337,66 тыс. рублей или на 19,8% меньше, чем в 2021 году.

**3.2. Анализ отдельных видов доходов бюджета ЗАТО Звёздный от распоряжения муниципальным имуществом**

*Доходы от продажи муниципального имущества*

Первоначальный план по доходам от реализации муниципального имущества на 2022 год установлен в сумме 1 500,0 тыс. рублей, уточнённый план – 4 416,0 тыс. рублей. Фактически в бюджет ЗАТО Звёздный доходы от реализации муниципального имущества поступили в сумме 4 440,11 тыс. рублей или 100,5% от уточнённых плановых назначений.

Объём доходов от реализации муниципального имущества в 2022 году превысил аналогичный показатель 2021 года в 2,3 раза (в 2021 году получено 1 888,45 тыс. рублей, в 2022 году – 4 440,11 тыс. рублей).

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества ЗАТО Звёздный на 2022 год (далее – План приватизации), утверждённым решением Думы ЗАТО Звёздный от 09.12.2021 № 237 (в редакции решений Думы ЗАТО Звёздный от 19.05.2022 № 272, от 22.09.2022 № 307), общая ориентировочная стоимость продажи муниципального имущества составила 38 005,4 тыс. рублей.

Из 12 объектов, включённых в План приватизации:

10 – отдельно стоящие здания;

2 – встроенные нежилые помещения;

Анализ исполнения Плана приватизации представлен в таблице.

*Таблица № 7*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предусмотрено Планом приватизации | Исполнено | % исполнения | Отклонение |
| Количество объектов (шт.) | 12 | 0 | 0 | -12 |
| Доходы от реализации (тыс. руб.) | 39 879,6 | 0,0 | 0 | - 39 879,6 |

Основной причиной неисполнения Плана приватизации на 2022 год стало отсутствие спроса на объекты муниципального имущества, реализуемые на торгах.

В 2022 году доходы от реализации муниципального имущества в объёме 4 440,11 тыс. рублей сложились за счет средств от продажи без объявления цены:

четырёх объектов муниципального имущества (отдельно стоящих зданий), включённых в План приватизации на 2021 год;

 доли ЗАТО Звёздный в уставном капитале ООО «Гараж» (по Плану приватизации на 2021 год).

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли и муниципальное имущество*

Первоначальный план по доходам на 2022 год, получаемым в виде арендной платы за земли и муниципальное имущество, установлен в сумме 5 500,0 тыс. рублей, уточнённый план – 5 683,9 тыс. рублей. Фактически в бюджет ЗАТО Звёздный доходы в виде арендной платы за земли и муниципальное имущество поступили в сумме 5 785,36 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов от арендной платы за земли и муниципальное имущество представлен в таблице.

*Таблица № 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план | Уточнённый план | Исполнено | % исполнения |
| Арендная плата за имущество, находящееся в оперативном управлении органов местного самоуправления | 1 000,00 | 1 183,9 | 1 298,21 | 109,6 |
| Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 668,86 | 166,9 |
| Арендная плата за земли, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 3 500,00 | 3 500,00 | 2 818,29 | 80,5 |

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2022 году увеличились относительно аналогичного показателя 2022 года на 342,9 тыс. рублей или на 35,9% в связи с увеличением количества заключенных договоров аренды с 9 до 14.

Доходы от арендной платы за земли, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, уменьшились в 2022 году относительно аналогичного показателя 2021 года на 1 360,26 тыс. рублей или на 32,5 %.

Доходы от арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, увеличились в 2022г. на 153,92 тыс. рублей или на 10,2% относительно аналогичного показателя 2021 г.

*Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,*

Первоначальный план по прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлен в сумме 5 500,00 тыс. рублей, уточнённый план – 1 064,7 тыс. рублей.

 Фактически в бюджет ЗАТО Звёздный прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 1 961,66 тыс. рублей.

Уточнённый план по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, откорректирован в связи с невыполнением МУП ЖКХ «Гарант» соглашения о рассрочке уплаты задолженности за наем жилых помещений и ростом такой задолженности.

**4. Расходы бюджета ЗАТО Звёздный**

**4.1. Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный**

Анализ показателей расходной части бюджета ЗАТО Звёздный в 2022 году в разрезе источников представлен в таблице.

*Таблица № 9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план | Исполнено | % исполнения |
| Расходы за счёт средств местного бюджета | 209 544,03 | 205 894,09 | 98,2 |
| Расходы за счёт целевых средств бюджетов других уровней | 128 535,47 | 125 017,96 | 97,3 |
| *ИТОГО, в том числе* | *338 079,50* | *330 912,05* | *97,9* |
| Муниципальные программы | 290 007,01 | 285 649,72 | 98,5 |
| Непрограммные расходы | 48 072,49 | 45 262,33 | 94,1 |

 Назначения уточнённого плана по собственным расходам исполнены на 0,9 процентных пункта выше, чем расходы за счёт средств, полученных от вышестоящих бюджетов.

Процент исполнения уточнённого плана по программным расходам на 4,4 процентных пункта выше, чем по непрограммным расходам.

Исполнение расходов бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год по функциональной структуре в сравнении с аналогичными показателями 2021 года приведено в Приложении № 2 к настоящему Заключению

 Наибольший темп роста расходов бюджета в 2022 году относительно 2021 года сложился по разделам:

- «Охрана окружающей среды» – 427,7 %;

- «Здравоохранение» – 229,8 %;

- «Национальная экономика» – 136,8 %;

- «Физическая культура и спорт» – 118,3 %;

- «Правоохранительная деятельность» – 115,6 %.

Темп роста менее 100 % к аналогичному показателю 2021 года отмечен по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 86,7 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,4 %;

- «Культура и кинематография» - 97,3%;

- «Социальная политика» - 96,3 %.

 Структура расходной части бюджета ЗАТО Звездный за 2021 - 2022 годы представлена в таблице.

*Таблица № 10 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнениеза 2021 год,тыс. руб. | Удельный весв общемобъёмерасходов в 2021г.,% | Исполнениеза 2022 год,тыс. руб. | Удельный весв общемобъёмерасходов в 2022г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 - Общегосударственные вопросы | 51 405,62 | 15,83 | 44 584,28 | 13,47 |
| 02 - Национальная оборона | 329,60 | 0,10 | 330,60 | 0,10 |
| 03-Правоохранительная деятельность | 7 922,65 | 2,44 | 9162,05 | 2,77 |
| 04 - Национальная экономика  | 20 509,07 | 6,32 | 28 056,88 | 8,48 |
| 05 - Жилищно-коммунальное хозяйство  | 27 374,92 | 8,44 | 24 489,20 | 7,40 |
| 06 – Охрана окружающей среды | 346,00 | 0,11 | 1 479,83 | 0,45 |
| 07 - Образование | 177 850,00 | 54,80 | 184 592,62 | 55,78 |
| 08 – Культура и кинематография | 21 453,73 | 6,61 | 20 871,44 | 6,31 |
| 09 - Здравоохранение | 44,83 | 0,01 | 103,26 | 0,03 |
| 10 - Социальная политика | 14 341,13 | 4,42 | 13 814,74 | 4,17 |
| 11- Физическая культура и спорт | 2 370,53 | 0,73 | 2 803,95 | 0,85 |
| 12 - Средствамассовой информации | 612,22 | 0,19 | 623,2 | 0,19 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **324 560,40** | **100,00** | **330 912,05** | **100,00** |

Структура расходов бюджета ЗАТО Звёздный по функциональному признаку в период 2021-2022 годов сохраняет социальную направленность.

Доля расходов на социальную сферу в 2021 году составила 67,1%. В сравнении с 2021 годом она увеличилась на 0,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по-прежнему занимают расходы на образование – 55,8% (в 2021 г. - 54,8%), наименьший – расходы на здравоохранение – 0,03%(в 2021 г. - 0,01%),.

В 2022 году не исполнено расходов бюджета в объёме 7 167,45 тыс. рублей, что на 622,95 тыс. рублей больше объёма неисполнения за 2021 год .

Наибольший объём неисполненных бюджетных ассигнований в разрезе функциональной классификации сложился по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 2 850,57 тыс. рублей;

- «Социальная политика» - 2 573,87 тыс. рублей;

- «Образование» - 875,45 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - 655,55 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения уточнённого плана по расходам в разрезе функциональной классификации сложился по разделам: «Здравоохранение» (73%) и «Социальная политика» (84,3%).

Объём неосвоенных денежных средств по указанным разделам составляет 2 612,11 тыс. рублей.

По разделу «Социальная политика» неисполнение сложилось по мероприятиям:

«Формирование жилищного фонда для детей-сирот»;

«Социальная выплата на приобретение (строительство) жилого помещения».

По разделу «Здравоохранение» неисполнение сложилось по «Мероприятию по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учету и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации».

**4.2. Расходование средств резервного фонда администрации ЗАТО Звёздный**

 Объём резервного фонда администрации ЗАТО Звёздный в первоначальном бюджете ЗАТО Звёздный на 2022 год определён в объёме 3 000,00 тыс. рублей, в уточнённом бюджете - 2 800,00 тыс. рублей.

 Согласно Отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Звёздный за 2022 год расходы за счёт средств резервного фонда администрации ЗАТО Звёздный в 2022 году равны нулю.

**4.3. Расходы за счёт целевых средств, переданных из бюджета Пермского края**

 Объём расходов бюджета ЗАТО Звёздный за счёт целевых поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённый сводной бюджетной росписью на 2022 год, составил 128 535,47 тыс. рублей, что всего на 7,4 тыс. рублей больше аналогичного показателя за 2021 год.

Исполнение уточнённого плана составило 125 017,96 тыс. рублей, что на 745,34 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

Остаток неосвоенных целевых бюджетных средств – 2 660,3 тыс. рублей, что составляет 2,1% от запланированного объёма (в 2021 году – 2 764,8 тыс. рублей).

 Исполнение расходов бюджета ЗАТО Звёздный за счёт целевых средств из вышестоящих бюджетов в разрезе полномочий характеризуется данными, представленными в таблице.

*Таблица № 11 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточнённый план | Исполнено | % исполнения |
| 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Расходы на выполнение переданных государственных полномочий | 91 478,24 | 92 190,79 | 90 414,42 | 89 816,22 | 98,8 | 97,4 |
| Расходы на выполнение собственных полномочий за счёт средств краевого бюджета  | 37 049,91 | 36 344,68 | 35 348,88 | 35 201,74 | 95,4 | 96,8 |
| *Итого целевых средств краевого бюджета* | *128 528,15* | *128 535,47* | *125 763,3* | *125 017,96* | *97,8* | *97,3* |

 Уровень исполнения расходов за счёт целевых средств из краевого бюджета на выполнение собственных полномочий в 2022 году увеличился по отношению к 2021 году на 1,4 процентных пункта, а уровень исполнения расходов на выполнение переданных государственных полномочий снизился на 1,4%.

 Расходы за счёт средств краевого бюджета не исполнены в целом на 3 517,51 тыс. рублей, что связано с неполным исполнением расходов на выполнение собственных полномочий за счёт средств краевого бюджета в объёме 1 142,94 тыс. рублей и неосвоением средств на выполнение переданных государственных полномочий в сумме 2 374,57 тыс. рублей.

 Основные мероприятия с наибольшим неисполнением расходов приведены в таблице.

*Таблица № 12 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма неисполнения | % исполнения | Основные причины неполного освоения |
| Социальная выплата на приобретение (строительство) жилого помещения | 853,77 | 38,0 | Доведённые лимиты бюджетных обязательств превысили потребность |
| Мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей | 38,2 | 73,0 | Доведённые лимиты бюджетных обязательств превысили потребность |
| Мероприятия по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учету и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации | 121,9 | 27,5 | Экономия при исполнении муниципального контракта, невозможность освоения средств по условиям предоставления субвенции |
| Формирование жилищного фонда для детей - сирот | 1 719,66 | 47,2 | Конкурентные процедуры проведены в 4 квартале 2022 года, срок исполнения муниципального контракта – 1 квартал 2023 года. |

**4.4. Анализ исполнения программной части бюджета ЗАТО Звёздный**

При утверждении бюджета ЗАТО Звёздный на 2022 год объём бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ составил 262 532,7 тыс. рублей или 84,8 % общего объёма расходов. В течение 2022 года объём программной части бюджета был уточнён до 290 007,01 тыс. рублей или 85,8 % общего объёма расходов. Количество финансируемых муниципальных программ – 18.

 Исполнение программной части расходов бюджета составило 285 649,7 тыс. рублей или 98,5 % от уточнённого плана.

 Расходы бюджета ЗАТО Звёздный на реализацию муниципальных программ представлены следующими показателями.

*Таблица № 13 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план | Исполнено |
| сумма | % |
| Расходы бюджета, всего | 338 079,50 | 330 912,05 | 97,9 |
| Объём программной части бюджета, из них: | 290 007,01 | 285 649,72 | 98,5 |
| *за счёт собственных средств* | *163 901,24* | *163 053,52* | *99,5* |
| *за счёт целевых средств вышестоящих бюджетов* | *126 105,77* | *122 596,2* | *97,2* |
| Доля программной части бюджета в общих расходах бюджета ,%  | 85,8 | 86,3 | х |

Анализ структуры бюджетных источников финансирования программной части бюджета ЗАТО Звёздный показал, что 37,0% расходов на реализацию муниципальных программ произведены за счёт средств вышестоящих бюджетов, в 2021 году аналогичный показатель составлял 44,8%. Расходы за счёт средств вышестоящих бюджетов исполнены на 2,3 процентных пункта ниже, чем расходы за счёт собственных средств.

 Анализ исполнения программной части бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год в разрезе муниципальных программ приведён а Приложении № 3 к настоящему Заключению.

 Из 18 муниципальных программ по 12 муниципальным программам показатели уточнённого плана по расходам исполнены на 100%.

 Уровень исполнения плановых назначений менее 90% отмечен по двум муниципальным программам:

«Управление земельными ресурсами» - 69,3%;

«Обеспечение жильём граждан» - 66,7%.

 Всего не исполнены плановые назначения на реализацию муниципальных программ в сумме 4 357,3 тыс. рублей (1,5 % от общего объёма программных расходов), что на 1 131,9 тыс. рублей меньше аналогичного показателя за 2021 год.

 Основную долю в общем объёме составляет неисполнение по следующим муниципальным программам:

 *Таблица № 14 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объём неисполнения расходов, сумма | Объём неисполнения расходов, % от общего объёма |
| Градостроительство и благоустройство ЗАТО Звёздный | 681,00 | 15,6 |
| Обеспечение жильём граждан | 2 573,85 | 59,1 |
| Социальная поддержка жителей ЗАТО Звёздный | 895,72 | 20,6 |
| Обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Звёздный | 103,77 | 2,4 |

**4.5. Анализ исполнения бюджетных инвестиций**

 Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный в уточнённом бюджете на 2022 год на бюджетные инвестиции, составил 4 047,08 тыс. рублей (1,2% от всех расходов бюджета), аналогичный показатель за 2021 год составил 4 150,3 тыс. рублей (1,2% от всех расходов бюджета).

Фактическое исполнение расходов, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций в 2022 году, составило 2 327,41 тыс. рублей или 57,5 % от годового уточнённого плана.

 Анализ исполнения бюджетных инвестиций за 2022 год представлен в таблице.

*Таблица № 15 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточнённый план | Исполнено |
| сумма | % |
| *Всего инвестиционных расходов, в том числе* | *4 047,08* | *2 327,41* | *57,5* |
| за счёт собственных средств | 0,00 | 0,00 | х |
| за счёт средств бюджета Пермского края | 4 047,08 | 2 327,41 | 57,5 |
| Процент инвестиций в общих расходах бюджета, % | 1,2 | 0,7 | х |

В 2022 году не предусматривались инвестиционные расходы за счёт собственных средств.

В 2022 году не освоены средства субвенции из краевого бюджета в объёме 1 719,7 тыс. рублей на формирование жилищного фонда для детей - сирот в связи с тем, что средства из краевого бюджета были выделены в 4 квартале 2022 года, конкурентные процедуры проведены в 4 квартале 2022 года, срок исполнения муниципального контракта - 1 квартал 2023 года.

**4.6. Анализ исполнения национальных проектов**

 ЗАТО Звёздный в 2022 году принимало непосредственное участие в реализации национального проекта «Жильё и городская среда» (федеральный проект «Формирование современной городской среды»).

 Объём средств на реализацию национального проекта «Жильё и городская среда» увеличился по отношению к 2021 году на 921,89 тыс. рублей или на 25%.

 Расходы бюджета ЗАТО Звёздный, включая средства вышестоящих бюджетов, на реализацию национального проекта представлены следующими показателями.

 *Таблица № 16 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта | Уточнённый план | Исполнено |
| сумма | % |
| Жильё и городская среда, всего, в том числе: | 4 606,87 | 4 606,87 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 460,69 | 460,69 | 100,0 |
| средства бюджета Пермского края | 207,31 | 207,31 | 100,0 |
| средства федерального бюджета  | 3 938,87 | 3 938,87 | 100,0 |

 Средства бюджетов всех уровней на реализацию национального проекта «Жильё и городская среда» освоены в полном объёме, целевые показатели достигнуты.

**5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам и обязательствам**

 По данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 334 920,11 тыс. рублей. Относительно показателей на 01.01.2022 объём дебиторской задолженности увеличился на 14 800,44 тыс. рублей.

 Рост дебиторской задолженности связан в основном с увеличением начисленных сумм по арендной плате, перечислений авансовых платежей в соответствии с условиями контрактов (договоров, соглашений).

 По данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» кредиторская задолженность по доходам и кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2023 составила 162,8 тыс. рублей, что на 26,51 тыс. рублей меньше аналогичного показателя на 01.01.2022.

 По данным формы 0503170 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 182,76 тыс. рублей. Относительно показателей на 01.01.2022 объём дебиторской задолженности увеличился на 181,7 тыс. рублей.

По данным формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

По данным представленной бухгалтерской и бюджетной отчётности просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО Звёздный и объёма муниципального долга**

При первоначально утверждённом бюджете ЗАТО Звёздный с дефицитом в объёме 0,0 рублей решениями Думы ЗАТО Звёздный по результатам уточнения бюджета на 2022 год утверждён плановый дефицит в объёме 10 545,89 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита – остатки средств на счёте местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 г.

По итогам исполнения бюджета ЗАТО Звёздный за 2021 год сложился дефицит в объёме 2 335,7 тыс. рублей, источником финансирования которого послужили остатки средств на счёте местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2 335,7 тыс. рублей.

*Таблица № 17 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План  | Факт | Отклонение |
| Дефицит бюджета | 10 701,82 | 2 335,7 | 8 366,12 |
| *Источники финансирования дефицита:* |
| Остатки средств на счёте местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 | 10 701,82 | 2 335,7 | 8 366,12 |

По итогам исполнения бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год муниципальный долг отсутствует.

**7. Результаты проверки отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год**

 Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год осуществлена Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный на основании статьи 8 Положения о Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный, утверждённого решением Думы ЗАТО Звёздный от 30.09.2021 № 210.

 Бюджетная отчётность представлена в составе, определённым ст. 40 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Звёздный,:

 отчёт об исполнении доходов бюджета ЗАТО Звёздный на 01.01.2023г.;

 отчёт об исполнении расходов бюджета ЗАТО Звёздный на 01.01.2023г.;

 отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Звёздный;

 пояснительная записка к отчёту об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Звёздный на 01 января 2023 года;

 баланс исполнения бюджета на 01 января 2023 года (форма 0503120);

 баланс государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2023 года (форма 0503760);

 отчёт о финансовых результатах деятельности на 01 января 2023 года (форма 0503121);

 отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения на 01 января 2023 года (форма 0503721);

 отчёт о движении денежных средств на 01 января 2023 года (форма 0303123);

 отчёт о движении денежных средств учреждения на 01 января 2023 года (форма 0303723).

 Отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год представлен администрацией ЗАТО Звёздный в срок, установленный ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в форме проекта решения Думы ЗАТО Звёздный.

 Показатели отчёта об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета ЗАТО Звёздный в 2022 году и подтверждены отчётом о кассовых поступлениях и выбытиях.

 Нарушений порядка представления и заполнения годовой бюджетной отчётности, утверждённого Инструкцией № 191н, не установлено.

**8. Выводы и предложения**

1. Отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год представлен администрацией ЗАТО Звёздный с полным соблюдением требований по объёму, установленным ст. 40 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Звёздный.

Показатели отчёта об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета ЗАТО Звёздный в 2022 году, подтверждены отчётом о кассовых поступлениях и выбытиях и являются достоверными.

1. В доход бюджета ЗАТО Звёздный в 2022 году поступило 328 576,3 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в объёме 330 912,0 тыс. рублей, дефицит составил 2 335,7 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам исполнены на 100,4 %. План по расходам исполнен на 97,9 %.

1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета перевыполнены на 1 899,9 тыс. рублей. Сверхплановые поступления обеспечены по налоговым доходам в сумме 772,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам – в сумме 1 127,4 тыс. рублей.

Объём неосвоенных бюджетных ассигнований в 2022 году составил 7 167,4 тыс. рублей. Наименьший процент исполнения уточнённого плана по расходам в разрезе функциональной классификации сложился по разделам: «Здравоохранение» (73%) и «Социальная политика» (84,3%).

Объём неосвоенных денежных средств по указанным разделам составляет 2 612,11 тыс. рублей.

1. В сравнении с показателями 2021 года в 2022 году отмечено уменьшение объёма кассовых расходов за счёт целевых средств из краевого бюджета с 125 763,3 тыс. рублей до 125 017,96 тыс. рублей, в том числе на исполнение собственных полномочий с 35 348,9 тыс. рублей до 35 201,74 тыс. рублей, на исполнение переданных государственных полномочий с 90 414,42 тыс. рублей до 89 816,22 тыс. рублей. Уровень исполнения расходов за счёт целевых средств снизился с 97,8 % в 2021 г. до 97,3 % в 2022 г.
2. Объём остатков средств на едином счёте местного бюджета сократился на 2 335,7 тыс. рублей и составил по состоянию на 01.01.2023 г.

12 818,83 тыс. рублей, из них средства, полученные из краевого бюджета, - 2 660,33 тыс. рублей, средства местного бюджета – 10 158,5 тыс. рублей.

1. Программная часть бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год исполнена на 98,5 %. При плане 290 007,01 тыс. рублей кассовые расходы составили 285 649,72 тыс. рублей, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов 122 596,2,2 тыс. рублей.
2. Уточнённый план по бюджетным инвестициям выполнен на 57,5 %, кассовые расходы составили 2 327,41 тыс. рублей, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов - 2 327,41 тыс. рублей.
3. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.
4. По итогам исполнения бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год сложился дефицит в объёме 2 335,7 тыс. рублей, источниками финансирования которого послужили остатки средств на счёте местного бюджета по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2 335,7 тыс. рублей.
5. Объём муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей.

По результатам проведённой проверки отчёта Контрольная комиссия ЗАТО Звёздный подтверждает достоверность отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год, предоставленного в форме проекта решения Думы ЗАТО Звёздный « Об утверждении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 2022 год», и предлагает утвердить отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 2022 год.

Председатель Контрольной комиссии

ЗАТО Звёздный А.Н.Солдатченко