

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) провела экспертизу отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год.

В результате проведения экспертизы установлено:

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета представлен администрацией в Кирово-Чепецкую городскую Думу Кировской области в сроки, установленные пунктом 4 статьи 264.5 БК РФ и частью 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Комплект документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.5 БК РФ и части 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, и представлен в КСК в сроки, установленные частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 15.12.2021 № 6/28 «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2022 год первоначально прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 1 697 938,4 тыс. рублей, расходов – в сумме 1 768 823,4 тыс. рублей, дефицит бюджета муниципального образования планировался в объеме 70 885,0 тыс. рублей.

В отчетном году изменения в Решение о бюджете вносились 7 раз. Внесение изменений было обусловлено изменением параметров бюджета муниципального образования в связи с фактическим поступлением и уточнением ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, корректировкой безвозмездных поступлений, изменением размера бюджетных обязательств.

Изменение показателей бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам осуществлялось на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального образования. Корректировка безвозмездных поступлений производилась в соответствии с предоставлением бюджету муниципального образования субсидий из бюджета Кировской области, иных межбюджетных трансфертов, изменением размера предоставляемых субвенций, безвозмездными поступлениями от негосударственных организаций, от физических и юридических лиц.

Изменения показателей бюджета муниципального образования в части расходов осуществлялось в связи с изменением размера бюджетных обязательств на основании предложений главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

В результате внесенных изменений уточненные плановые назначения доходов бюджета муниципального образования по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 170 075,2 тыс. рублей, или на 10,0%; расходов – на 134 979,5 тыс. рублей, или на 7,6%; дефицит спланирован на уровне 35 789,3 тыс. рублей.

Проектом решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год» (далее – проект решения) утверждаются

основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования:

- по доходам в сумме 1 880 946,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 871 488,6 тыс. рублей;
- профицит в сумме 9 458,3 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2022 год представлены в таблице:

Показатели	Бюджет муниципального образования на 2022 год		Исполнено за 2022 год, тыс. рублей
	первоначальный план, тыс. рублей	уточненный план, тыс. рублей	
Доходы	1 697 938,4	1 868 013,6	1 880 946,9
Расходы	1 768 823,4	1 903 802,9	1 871 488,6
Профицит (+) / Дефицит (-)	70 885,0	-35 789,3	9 458,3

Первоначальным Решением о бюджете были утверждены 22 текстовые статьи. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в текстовую часть Решения о бюджете внесены изменения:

- признана утратившей силу статья 12 (решение Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 30.03.2022 № 4/19);
- признана утратившей силу статья 20 (решение Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 17.08.2022 № 9/43);
- дополнительно внесена текстовая статья 19.1 (решение Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 26.10.2022 № 13/54).

В течение года вносились изменения в текстовые статьи Решения о бюджете в связи с изменением параметров и иных показателей бюджета муниципального образования (объемов межбюджетных трансфертов, дорожного фонда, муниципального долга и т.д.).

Согласно пункту 1.3. раздела I Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думой от 25.04.2018 № 5/22 (далее – Стратегия СЭР) существуют три возможных сценария развития муниципального образования в долгосрочной перспективе: консервативный, умеренно-оптимистический и целевой (инновационный). В качестве основного сценария долгосрочного развития города Кирово-Чепецка определен целевой (инновационный) сценарий, являющийся наиболее привлекательным для решения задач повышения качества жизни населения и обеспечения поступательного развития экономики города.

Приложением № 2 Стратегии СЭР определены показатели достижения целей социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года. Значения показателей достижения целей социально-экономического развития сформированы исходя из необходимости достижения ожидаемых результатов и прогнозируемых параметров социально-экономического развития в долгосрочном периоде с учетом ресурсных ограничений и рисков по трем возможным сценариям.

Реализация стратегии осуществляется в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии СЭР на период до 2030 года и муниципальными программами, утвержденными администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»

Кировской области (далее – администрация муниципального образования) в установленном порядке.

При рассмотрении представленной администрацией муниципального образования Информации о реализации Стратегии СЭР за 2022 год установлено:

- администрация муниципального образования в 2022 году для решения поставленных задач и целей использовала умеренно-оптимистический сценарий развития муниципального образования, что противоречит пункту 1.3. раздела I Стратегии СЭР, согласно которой основным сценарием развития является целевой (инновационный) сценарий;

- в муниципальных программах показатели эффективности реализации программ, и показатели в приложении №1 к плану мероприятий по реализации Стратегии СЭР, утвержденному постановлением администрации муниципального образования от 30.12.2021 № 1626, утверждены по умеренно-оптимистичному сценарию, что противоречит пункту 1.3. раздела I Стратегии СЭР;

- мониторинг реализации Стратегии СЭР за 2022 год проводился администрацией муниципального образования по 48 показателям в соответствии с умеренно-оптимистичным сценарием;

- показатели достижения целей социально-экономического развития, представленные в Информации, не соответствуют показателям Мониторинга реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования за 2022 год, (Например: доля автомобильных дорог, находящихся в нормативном состоянии, численность населения, участвующего в мероприятиях экологической направленности).

Исходя из вышеперечисленного Информация о реализации Стратегии СЭР представлена не по определенному Стратегией СЭР сценарию, по представленной информации невозможно оценить достижение установленных приоритетов, целей и задач социально-экономического развития муниципального образования.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования

Поступления доходов бюджета муниципального образования за 2022 год приведены в таблице

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов на 2022 год, тыс.руб.	Уточненный прогноз доходов на 2022 год, тыс.руб.	Исполнение				Отклонение	
			2022 год		2021 год	2022/2021		
			тыс.руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	тыс.руб.	в % к первоначальному прогнозу доходов	гр.4-гр.7 (тыс.руб.)	гр.8/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	674 750,7	719 275,2	739 227,3	102,8	109,6	649 276,6	89 950,7	13,9
Неналоговые доходы	75 648,9	92 634,6	93 684,2	101,1	123,8	110 395,0	-16 710,8	-15,1
Безвозмездные поступления	947 538,8	1 056 103,8	1 048 035,4	99,2	110,6	1 040 949,2	7 086,2	0,7
Всего доходы	1 697 938,4	1 868 013,6	1 880 946,9	100,7	110,8	1 800 620,8	80 326,1	4,5

Первоначально бюджет муниципального образования на 2022 год по доходам утвержден Решением о бюджете в сумме 1 697 938,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в доходную часть бюджета было внесено 6 поправок. В итоге уточненный прогноз по доходам увеличился по сравнению с первоначальным на общую

сумму 170 075,2 тыс. рублей, или на 10,0%, и составил 1 868 013,6 тыс. рублей. При этом уточненный прогноз поступлений увеличился по сравнению с первоначальным:

- по налоговым доходам на сумму 44 524,5 тыс. рублей или на 6,6%;
- по неналоговым доходам на сумму 16 985,7 тыс. рублей или на 22,5%;
- по безвозмездным поступлениям на 108 565,0 тыс. рублей или на 11,5%.

Фактические доходы бюджета муниципального образования по итогам 2022 года составили 1 880 946,9 тыс. рублей, что на 12 933,3 тыс. рублей или 0,7% выше уточненного прогноза на 2022 год. При общем исполнении доходов бюджета муниципального образования на уровне 100,7% к уточненному прогнозу, налоговые доходы исполнены на уровне 102,8%, неналоговые доходы – 101,1%, безвозмездные поступления – 99,2%.

В сравнении с 2021 годом в целом наблюдается рост объема доходов на 4,5% за счет увеличения налоговых доходов на 13,9%, снижения неналоговых доходов на 15,1%, увеличения безвозмездных поступлений на 0,7%.

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета в части налоговых доходов

Структура и объем поступлений налоговых доходов в 2022 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз, тыс.руб.	Уточненный прогноз, тыс.руб.	Исполнение					Отклонение	
			2022 год			2021 год		2022/2021	
			тыс.руб.	в % к уточненному у прогнозу	Уд.вес, %	тыс.руб.	Уд.вес, %	гр.4-гр.7(тыс.руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы – всего, в том числе:	674 750,7	719 275,2	739 227,3	102,8	100,0	649 276,6	100,0	89 950,7	13,9
Налог на доходы физического лица	481 312,0	507 157,0	518 572,5	102,3	70,1	454 624,1	70,0	63 948,4	14,1
Акцизы	2 597,9	2 597,9	2 996,4	115,3	0,4	2 509,1	0,4	487,3	19,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	42 907,0	55 846,0	57 291,0	102,6	7,7	41 403,2	6,4	15 887,8	38,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	80,0	0,0	-96,1	-	0,0	7 138,8	1,1	-7 234,9	-101,3
Единый сельскохозяйственный налог	8,0	0,1	0,1	100,0	0,0	7,8	0,0	-7,7	-98,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 863,0	14 000,0	15 954,8	114,0	2,2	12 436,5	1,9	3 518,3	28,3
Налог на имущество физического лица	38 587,0	38 587,0	42 189,1	109,3	5,7	36 706,1	5,7	5 483,0	14,9
Налог на имущество организаций	60 353,0	64 600,0	64 849,8	100,4	8,8	58 898,8	9,1	5 951,0	10,1
Земельный налог	23 165,0	22 397,0	22 837,5	102,0	3,1	22 891,7	3,5	-54,2	-0,2

Государственная пошлина	12 877,8	14 090,2	14 632,2	103,8	2,0	12 660,5	1,9	1 971,7	15,6
-------------------------	----------	----------	----------	-------	-----	----------	-----	---------	------

Бюджет муниципального образования по налоговым доходам исполнен за 2022 год в сумме 739 227,3 тыс. рублей или на 102,8% от уточненного прогноза.

Налоговые доходы исполнены в полном объеме, за исключением единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объем налоговых доходов в целом вырос на 89 950,7 тыс. рублей или на 13,9%.

Увеличение объема налоговых доходов обеспечено за счет роста поступлений от налога на доходы физических лиц, акцизов, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налога на имущество физических лиц, налога на имущество организаций, государственной пошлины.

В то же время снизились поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога и земельного налога.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 39,3%. В структуре налоговых доходов в 2022 году наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (70,1%), налог на имущество организаций (8,8%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (7,7%), налог на имущество физических лиц (5,7%) и земельный налог (3,1%).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2022 году составило 518 572,5 тыс. рублей (102,3% уточненного прогноза) и превысило поступление налога в 2021 году на 63 948,4 тыс. рублей или на 14,1% за счет роста фонда оплаты труда в результате повышения заработной платы в организациях муниципального образования, перечисления налога за декабрь 2021 года в январе 2022, выплаты дивидендов и др. Первоначальный прогноз по налогу был увеличен на 25 845,0 тыс. рублей или на 5,4%.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2022 году составило 2 996,4 тыс. рублей (115,3% уточненного прогноза). По сравнению с 2021 годом поступления акцизов возросли на 487,3 тыс. рублей или на 19,4%.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2022 году составили 57 291,0 тыс. рублей, что на 15 887,8 тыс. рублей (38,4%) выше поступлений 2021 года. Значительный рост поступлений обусловлен увеличением дифференцированных нормативов отчислений, ростом налогооблагаемой базы и количества плательщиков в связи с отменой ЕНВД. Исполнение к уточненному прогнозу составило 102,6%. Первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на 30,2% или на 12 939,0 тыс. рублей.

По **единому налогу на вмененный доход** в 2022 году отражен возврат переплаты за прошлые периоды. Налог отменен с 01.01.2021 года.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** составило 0,1 тыс. рублей или 100,0% к уточненному прогнозу.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2022 году составили 15 954,8 тыс. рублей с ростом по сравнению с 2021 годом на 28,3%, что объясняется ростом налогооблагаемой базы в связи с переходом плательщиков на уплату патента в результате отмены ЕНВД. Первоначальный прогноз по налогу был увеличен на 1 137,0 тыс. рублей или на 8,8%. Исполнение уточненного прогноза составило 114,0%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2022 году составили 42 189,1 тыс. рублей, что на 5 483,0 тыс. рублей (14,9%) больше поступлений 2021 года в связи с ростом начислений налога за 2021 год на 16,2% или на 6 262,0 тыс. рублей. Исполнение относительно уточненного плана составило 109,3%. В ходе исполнения бюджета первоначальный план не корректировался.

Поступления по налогу на имущество организаций в 2022 году составили 64 849,8 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 10,1%. Причиной роста поступлений налога на имущество организаций является увеличение налоговой базы, окончание срока действия предоставленных льгот и дифференцированных налоговых ставок. Исполнение уточненного прогноза составило 100,4%. Первоначальный план был увеличен на 4 247,0 тыс. рублей или на 7,0%.

Земельного налога в 2022 году в бюджет муниципального образования поступило 22 837,5 тыс. рублей, что на 54,2 тыс. рублей (0,2%) меньше поступлений 2021 года. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу составило 102,0%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону уменьшения на 768,0 тыс. рублей или на 3,3%.

Государственная пошлина в 2022 году поступила в сумме 14 632,2 тыс. рублей, что выше поступлений 2021 года на 1 971,7 тыс. рублей (на 15,6%). Основную долю поступлений составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировым судом – 14 540,4 тыс. руб. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу составило 103,8%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону увеличения на 1 212,4 тыс. рублей или на 9,4%.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета в части неналоговых доходов

Структура и объем поступлений неналоговых доходов в 2022 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2022 год			2021 год		2022/2021	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	гр.4-гр.7 (тыс. руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	75 648,9	92 634,6	93 684,2	101,1	100,0	110 395,0	100,0	-16 710,8	-15,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	38 482,1	38 135,8	38 259,8	100,3	40,9	43 923,1	39,8	-5 663,3	-12,9
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	40,3	40,3	35,4	87,8	0,0	41,2	0,0	-5,8	-14,1
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	2 235,4	1 410,5	1 410,5	100,0	1,5	950,1	0,9	460,4	48,5
Прочие доходы от использования имущества и прав	12 972,7	13 606,1	13 797,8	101,4	14,7	8 861,6	8,0	4 936,2	55,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 370,1	1 884,1	1 885,3	100,1	2,0	-1 442,9	-1,3	3 328,2	-230,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 162,3	12 050,2	12 322,8	102,3	13,2	11 029,2	10,0	1 293,6	11,7
Доходы от продажи квартир	0,0	130,0	130,0	100,0	0,1	0,0	0,0	130,0	-

Доходы от реализации имущества	4 579,5	6 408,4	6 392,7	99,8	6,8	8 439,8	7,6	-2 047,1	-24,3
Доходы от продажи земельных участков	0,0	3 457,1	3 569,3	103,2	3,8	3 271,0	3,0	298,3	9,1
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	0,0	27,3	27,3	100,0	0,0	0,0	0,0	27,3	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 196,5	13 534,7	13 937,5	103,0	14,9	26 267,5	23,8	-12 330,0	-46,9
Прочие неналоговые доходы	1 610,0	1 950,1	1 915,8	98,2	2,1	9 054,4	8,2	-7 138,6	-78,8

Неналоговые доходы в 2022 году поступили в бюджет муниципального образования в сумме 93 684,2 тыс. рублей или на 101,1% уточненного прогноза. Первоначальный прогноз в ходе исполнения бюджета был увеличен на 16 985,7 тыс. рублей или на 22,5%, за счет увеличения поступлений от прочих доходов от использования имущества и прав на 633,4 тыс. рублей или на 4,9%, доходов от реализации имущества на 1 828,9 тыс. рублей или на 39,9%, штрафов, санкций, возмещения ущерба на 12 338,2 или в 11,3 раз, прочих неналоговых доходов на 340,1 тыс. рублей или на 21,1%, а также за счет поступлений от доходов от продажи квартир в размере 130,0 тыс. рублей, доходов от продажи земельных участков в размере 3 457,1 тыс. рублей, платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в размере 27,3 тыс. рублей.

В течение 2022 года прогнозные значения отдельных видов доходов были сокращены, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества на 0,9%;

платежи от муниципальных унитарных предприятий на 36,9%;

плата за негативное воздействие на окружающую среду на 20,5%;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 0,9%.

Неналоговые доходы исполнены более чем на 100,0% к уточненному прогнозу, за исключением платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков (87,8%), доходов от реализации имущества (99,8%), прочих неналоговых доходов (98,2%).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объем неналоговых доходов в целом снизился на 16 710,8 тыс. рублей или на 15,1%.

Сокращение объема неналоговых доходов связано со снижением поступлений от доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества, платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, доходов от реализации имущества, штрафов, санкций, возмещения ущерба, прочих неналоговых доходов.

В то же время значительно увеличились поступления платежей от муниципальных унитарных предприятий, прочих доходов от использования имущества и прав, платы за негативное воздействие на окружающую среду, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 5,0%. В структуре неналоговых доходов в 2022 году наибольший удельный вес занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества (40,9%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (14,9%), прочие доходы от использования имущества и прав (14,7%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (13,2%).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом снижение поступлений произошло по следующим неналоговым доходам:

1. по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества, на 12,9% или на 5 663,3 тыс. рублей, из них:

- по доходам от сдачи в аренду имущества на 1 475,7 тыс. рублей или на 13,2% в результате снижения количества арендаторов муниципального имущества,

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков на 4 187,6 тыс. рублей или на 12,8% в результате расторжения договоров аренды, а также уменьшения поступлений задолженности за прошлые периоды, что является *отрицательным фактом, так как эти доходы являются источником прогнозируемых бюджетных ассигнований дорожного фонда.*

Поступление доходов составило 38 259,8 тыс. рублей (100,3% уточненного прогноза);

2. по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 14,1% или 5,8 тыс. рублей. Поступление доходов составило 35,4 тыс. рублей (87,8% уточненного прогноза);

3. по доходам от реализации имущества на 24,3% или 2 047,1 тыс. рублей в связи с низкой ликвидностью реализуемого имущества и уменьшением заявок на выкуп. Поступление доходов составило 6 392,7 тыс. рублей (99,8% уточненного прогноза);

4. по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 46,9% или на 12 330,0 тыс. рублей в результате уменьшения поступлений по банковским гарантиям в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиком по муниципальным контрактам. Поступление доходов составило 13 937,5 тыс. рублей (103,0% уточненного прогноза);

5. по прочим неналоговым доходам на 78,8% или на 7 138,6 тыс. рублей, в связи с сокращением поступлений инициативных платежей, а также в связи с тем, что плата за размещение нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2022 году отнесена к доходам от использования имущества. Поступление доходов составило 1 915,8 тыс. рублей (98,2% уточненного прогноза).

При общем снижении неналоговых доходов, по отдельным доходам наблюдается увеличение по сравнению с 2021 годом, а именно:

- по платежам от муниципальных унитарных предприятий на 48,5% или 460,4 тыс. рублей, в результате увеличения чистой прибыли, полученной за 2021 год, в сравнении с 2020 годом, а также в связи с тем, что по результатам 2020 года, часть прибыли перечислялась в доход бюджета муниципального образования за минусом расходов, осуществленных предприятиями на реализацию проект «Река времени. Реновация сквера по улице Первомайской»;

- по прочим доходам от использования имущества и прав на 55,7% или 4 936,2 тыс. рублей в результате отнесения к данным доходам в 2022 году платы за размещение нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 3 328,2 тыс. рублей в результате того, что в 2021 году был возврат переплаты за прошлые периоды;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 11,7% или 1 293,6 тыс. рублей.

Отмечено, что при наличии 100% доли участия в уставном капитале ООО «Мелкий опт», а также обыкновенных акций АО «Газпром газораспределение Киров» в количестве 911 штук в 2021-2022 годах отсутствуют поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ (далее – доходы в виде части прибыли), или дивидендов по акциям.

ООО «Мелкий опт» по результатам деятельности за 2021 год получена прибыль в сумме 1025,00 рублей, которая была направлена на погашение убытков прошлых лет.

Выплата дивидендов АО «Газпром газораспределение Киров» не осуществлялась (в 2020 году дивиденды составили 77,5 тыс.рублей, в 2019 – 67,0 тыс.рублей, в 2018 – 153,6 тыс.рублей).

Прогнозным планом (программой) приватизации имущества на 2022 год была предусмотрена приватизация 18 объектов недвижимого имущества. Предполагаемые доходы от приватизации муниципального имущества, в том числе за счет муниципального имущества, приватизация которого происходила в рамках реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества до 2022 года с учетом предоставленной рассрочки по оплате составили 35 174,5 тыс. рублей, в том числе от продажи земельных участков 0,0 тыс. рублей.

Согласно информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, предоставленной администрацией для рассмотрения на заседании Кирово-Чепецкой городской Думе, фактически план (программа) приватизации на 2022 год выполнен на 33,3%, реализовано всего 6 объектов недвижимого имущества. По итогам состоявшихся продаж имущества в 2022 году в бюджет муниципального образования поступило 6 326,6 тыс.рублей, в том числе 4 179,1 тыс.рублей за счет муниципального имущества, приватизация которого происходила в рамках реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества до 2022 года с учетом предоставленной рассрочки по оплате.

Динамика поступлений доходов от реализации имущества за 2019- 2022 годы существенно снижается. Основными причинами являются низкая покупательная способность и низкая ликвидность объектов муниципальной собственности.

По результатам проведенного КСК контрольного мероприятия «Совместно с КСП Кировской области проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Кирово-Чепецка, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2021 год и истекший период 2022 года, формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований за 2018-2021 годы и истекший период 2022 года», установлено недополучение в доход бюджета штрафных санкций за неисполнение и ненадлежащее исполнение подрядчиками условий муниципальных контрактов в общей сумме 407,0 тыс. рублей, в виду не предъявления МКУ «ДЭС» штрафных санкции подрядчикам, не надлежащего осуществления претензионно-исковой работы, не принятие мер по взысканию в бюджет муниципального образования начисленных неустоек.

В ходе проведения КСК контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности деятельности Муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области за 2021 год в части осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования, закрепленных в установленном порядке за учреждением и организации бюджетного (бухгалтерского) учета операций с имуществом муниципального образования, а также устранение замечаний контрольно-счетной комиссии, выявленных по результатам контрольных мероприятий в предыдущие годы» установлено не начисление пеней за нарушение Ссудополучателями договорных обязательств в части своевременного внесения

переменной платы, не своевременное принятие мер по обеспечению взыскания дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

3.3. Анализ исполнения доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений

Структура и объем безвозмездных поступлений в 2022 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2022 год			2021 год		2022/2021	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	гр.4-гр.7 (тыс. руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления - всего	947 538,8	1 056 103,8	1 048 035,4	99,2	100,0	1 040 949,2	100,0	7 086,2	0,7
Дотации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7 991,5	0,8	-7 991,5	-100,0
Субсидии	172 694,6	215 889,3	214 856,1	99,5	20,5	117 011,7	11,2	97 844,4	83,6
Субвенции	579 303,3	590 280,7	585 943,8	99,3	55,9	526 954,6	50,6	58 989,2	11,2
Иные межбюджетные трансферты	195 278,9	232 443,3	229 743,4	98,8	21,9	372 613,7	35,8	-142 870,3	-38,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	997,4	997,4	100,0	0,1	840,9	0,1	156,5	18,6
Прочие безвозмездные поступления	262,0	15 875,5	15 876,9	100,0	1,5	15 549,1	1,5	327,8	2,1
Доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	882,3	882,3	100,0	0,1	18,5	0,0	863,8	4669,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-264,7	-264,5	99,9	0,0	-30,8	0,0	-233,7	758,8

В отчетном периоде в целом отмечается рост показателей первоначального прогноза по безвозмездным поступлениям на 108 565,0 тыс. рублей или на 11,5%.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета Законами Кировской области о внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и постановлениями Правительства Кировской области.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 7 086,2 тыс. рублей или на 0,7% в основном за счет роста поступлений субсидий на 83,6%, субвенций на 11,2%, доходов бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет в 47,7 раз.

При этом в 2022 году по сравнению с 2021 годом отмечается сокращение фактического поступления дотаций на 100,0%, иных межбюджетных трансфертов на 38,3%.

В структуре доходов бюджета муниципального образования по итогам 2022 года безвозмездные поступления занимают 55,7%, их объем составил 1 048 035,4 тыс. рублей. Исполнение уточненного прогноза составляет 99,2%.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 048 035,4 тыс. рублей или 99,2% прогнозных назначений, из них субсидии – 99,5%, субвенции – 99,3%, иные межбюджетные трансферты – 98,8%;

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 997,4 тыс. рублей, или 100%;

прочие безвозмездные поступления – 15 876,9 тыс. рублей или 100,0%;

доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет – 882,3 тыс. рублей или 100,0%;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 264,5 тыс. рублей или 99,9%.

3.4. Мероприятия по привлечению доходов и снижению недоимки в доход бюджета

В отчетном году в целях пополнения бюджета администрацией проводились мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в бюджет на основании плана мероприятий, утвержденного постановлением администрации от 16.12.2021 № 1467.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета по результатам проведенной работы в 2022 году привлечено в бюджет муниципального образования налоговых и неналоговых платежей в общей сумме 37 701,8 тыс. рублей, что почти в 2 раза меньше, чем за 2021 год.

Несмотря на мероприятия, проведенные в соответствии с Планом мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки, отмечается рост недоимки по налоговым платежам на 347,0 тыс. рублей или на 1,8% за счет роста задолженности по налогу на имущество физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

В целом при снижении недоимки по неналоговым доходам на 4 153,0 тыс. рублей или на 6,6% в сравнении с 2021 годом, отмечается ее рост по доходам от платы за наем муниципального жилищного фонда на 564,0 тыс. рублей или на 8,0%, от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 110,0 тыс. рублей или на 47,8%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 547,0 тыс. рублей или 15,0%, по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на 325,0 тыс. рублей или на 8,5%, по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 777,0 тыс. рублей или на 49,1%.

Рост недоимки по налоговым доходам и отдельным видам неналоговых доходов свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

В ходе проверки доходов бюджета муниципального образования за 2022 год установлено расхождение данных в части округления до тысяч рублей, представленных в приложении № 1 к Проекту решения Кирово-Чепецкой городской Думы и в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования в части

исполнения налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, государственной пошлины, общего итога по исполнению неналоговых доходов за 2022 год, а также фактического исполнения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

Первоначальный годовой план по расходам утвержден Решением о бюджете в размере 1 768 823,4 тыс. рублей. Вносимыми в течение года изменениями в бюджет муниципального образования плановый объем расходов увеличен на 134 979,5 тыс. рублей или на 7,6% от первоначального плана и составил 1 903 802,9 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2021 года плановые расходы бюджета муниципального образования на 2022 год увеличились на 46 167,4 тыс. рублей или на 2,5%.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования в 2022 году расходы бюджета составили 1 871 488,6 тыс. рублей или 98,3% от уточненного годового плана. По сравнению с 2021 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования увеличились на 77 342,7 тыс. рублей или на 4,3%.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2022 году представлена в таблице:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
					Исполнено в 2021 году, тыс. рублей	Отклонение 2022/2021, тыс. рублей
Всего расходов	1 903 802,9	1 871 488,6	98,3	100,0	1 794 145,9	77 342,7
Общегосударственные вопросы	149 206,6	146 062,4	97,9	7,8	134 778,2	11 284,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 903,6	15 763,5	99,1	0,8	14 691,5	1 072,0
Национальная экономика	260 684,2	254 350,3	97,6	13,6	343 872,8	- 89 522,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	120 822,8	107 987,5	89,4	5,8	177 564,5	- 69 577,0
Охрана окружающей среды	528,0	526,7	99,8	0,0	446,1	80,6
Образование	1 168 259,0	1 162 691,7	99,5	62,1	992 111,0	170 580,7
Культура, кинематография	44 675,6	44 454,2	99,5	2,4	40 627,2	3 827,0
Социальная политика	61 857,5	57 850,3	93,5	3,1	36 466,2	21 384,1
Физическая культура и спорт	81 535,2	81 471,6	99,9	4,4	51 851,9	29 619,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	330,4	330,4	100,0	0,0	1 736,5	- 1 406,1

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2022 году основную долю занимали расходы социальной направленности, в том числе на образование направлено 62,1% общего объема расходов.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают расходы на национальную экономику – 13,6%, на решение общегосударственных вопросов – 7,8%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 5,8%.

По итогам 2022 года уровень исполнения бюджета муниципального образования по расходам составил 98,3%, что выше исполнения 2021 года (96,6%) на 1,7 процентных пункта. Объем неисполненных бюджетных ассигнований снизился по сравнению с 2021 годом на 31 175,3 тыс. рублей и составил 32 314,3 тыс. рублей, или 1,7% от общего объема расходов 2022 года.

Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12 835,3 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 6 333,9 тыс. рублей, «Образование» - 5 567,3 тыс. рублей, «Социальная политика» - 4 007,2 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 3 144,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2022 году осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ. Объем расходов бюджета муниципального образования, включенный в муниципальные программы, составил 1 889 077,6 тыс. рублей или 99,2% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ составило 1 856 791,9 тыс. рублей (98,3% от годового плана).

Вне программ осуществлялись расходы бюджета муниципального образования на обеспечение деятельности главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования и контрольно-счетной комиссии муниципального образования. Данные расходы составили 10 985,8 тыс. рублей или 0,6% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Кроме того, вне программ осуществлялись расходы на:

- проведение выборов в Кирово-Чепецкую городскую Думу – 492,8 тыс. рублей;
- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования, и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы – 2 167,7 тыс. рублей;
- меры социальной поддержки – 879,6 тыс. рублей;
- другие вопросы органов местного самоуправления – 170,8 тыс. рублей.

4.1. Анализ реализации муниципальных программ

В первоначальном Решении о бюджете был предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ (далее – МП) в размере 1 754 265,2 тыс. рублей или 99,2% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. В результате внесенных в течение 2022 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию МП составили 1 889 077,6 тыс. рублей или 99,2% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. По сравнению с первоначальным планом объем бюджетных ассигнований, планируемый на реализацию МП, увеличился на 134 812,4 тыс. рублей или на 7,7%. Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2022 году выше показателей 2021 года на 2,6% или на 48 216,2 тыс. рублей (планируемый объем 2021 года составлял 1 840 861,4 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП в 2022 году исполнены в сумме 1 856 791,9 тыс. рублей или на 98,3% от плановых показателей. По сравнению с показателями 2021 года процент исполнения увеличился на 1,7 процентных пункта (в 2021 году процент исполнения МП составлял 96,6%).

Расходы бюджета муниципального образования в 2022 году в разрезе МП представлены в таблице:

Наименование программы	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план		Исполнено		Не исполнено, тыс. руб.
		Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Процент исполнения, %	
МП «Развитие образования»	1 030 125,1	1 169 944,0	61,9	1 161 719,1	99,3	8 224,9
МП «Развитие физической культуры и спорта»	53 017,6	81 748,5	4,3	81 681,4	99,9	67,1
МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики»	41 413,2	47 675,7	2,5	47 434,5	99,5	241,2
МП «Развитие гражданского общества»	26 733,1	31 402,7	1,7	30 089,8	95,8	1 312,9
МП «Развитие муниципального управления»	114 961,8	112 078,8	5,9	110 061,7	98,2	2 017,1
МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	15 336,5	16 600,3	0,9	15 960,2	96,1	640,1
МП «Управление муниципальным имуществом»	32 430,9	38 046,1	2,0	37 225,2	97,8	820,9
МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	24 095,4	31 198,7	1,7	30 789,1	98,7	409,6
МП «Развитие транспортной системы»	237 207,7	250 795,5	13,3	244 510,5	97,5	6 285,0
МП «Благоустройство и охрана окружающей среды»	44 130,1	40 607,0	2,2	36 796,3	90,6	3 810,7
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	45,3	30,0	0,0	30,0	100,0	0,0
МП «Формирование современной городской среды»	27 575,2	57 293,9	3,0	57 249,9	99,9	44,0
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	107 193,3	11 656,4	0,6	3 244,2	27,8	8 412,2
ВСЕГО	1 754 265,2	1 889 077,6	100,0	1 856 791,9	98,3	32 285,7

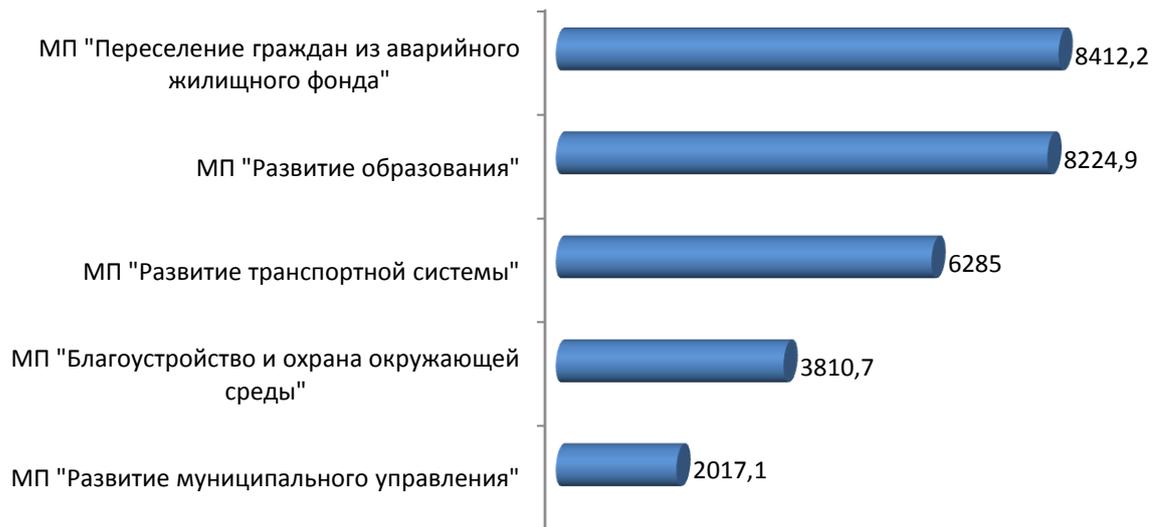
По итогам 2022 года в полном объеме (99,3%-100,0%) исполнены расходы по 5 муниципальным программам; на уровне 95,0%-98,9% произведены расходы по 6 муниципальным программам; на низком уровне (менее 95,0%) исполнены расходы по муниципальным программам «Благоустройство и охрана окружающей среды» и «Переселение

граждан из аварийного жилищного фонда».

Низкое исполнение расходов по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (27,8%) сложилось в связи с неисполнением муниципального контракта по разработке проектно-сметной документации по строительству жилого дома в мкр. 23 для переселения из аварийного жилищного фонда.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ в 2022 году составил 32 285,7 тыс. рублей, или 1,7% от уточненного плана.

Перечень программ с наибольшим объемом неиспользованных бюджетных ассигнований (в суммовом выражении) представлен на диаграмме (тыс. рублей):



В 2022 году муниципальное образование участвовало в реализации 4 национальных проектов: «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», расходы на реализацию которых составили 200 665,2 тыс. рублей при годовом плане 202 222,2 тыс. рублей (исполнение составило 99,2% годового плана).

Расходы на реализацию федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование» составили 1 020,5 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований (проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования».

Расходы на реализацию федерального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография» составили 543,0 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований (государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации, в рамках которой приобретено спортивное оборудование оборудования и инвентарь для муниципального автономного учреждения спортивная школа № 1 города Кирово-Чепецка Кировской области).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Фактические расходы на реализацию мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда» составили 53 207,8 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований, в том числе:

на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» составили 51 754,6 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований (благоустроено 9 дворовых территорий муниципального образования и 1 общественная территория Парк «Южный»; реализован проект победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях «Река времени. Реновация сквера по улице Первомайская»);

на реализацию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» составили 1 453,2 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований (выкуплены два изымаемых жилых помещения у собственников).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ «Формирование современной городской среды» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Расходы на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» составили 145 893,9 тыс. рублей, или 98,9% от выделенных бюджетных ассигнований (капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

В ходе анализа реализации муниципальных программ установлено следующее. Перечень мероприятий с объемами и источниками финансового обеспечения МП «Развитие гражданского общества» содержит мероприятие «Развитие и поддержка общественных инициатив, направленных на решение социально значимых проблем в соответствии с приложением 1», в состав участников которого не включен департамент образования администрации муниципального образования. В 2022 году департамент образования муниципального образования участвовал в реализации следующих проектов:

- «Территория искусства-3», ремонт помещений Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской художественной школы имени Л.Т. Брылина, ул. Революции, д. 20, г. Кирово-Чепецк;

- «Наша новая школа – 2», ремонт здания Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской школы искусств имени Г.И. Бабко, ул. Азина, д. 1, г. Кирово-Чепецк;

- «Светлое будущее», ремонт Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Многофункциональный ресурсный центр», ул. Калинина, д. 32, г. Кирово-Чепецк.

Согласно информации о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год, представленной главе муниципального образования администрацией муниципального образования, по итогам оценки реализации муниципальных программ отмечено следующее.

В 4 из 13 муниципальных программ установлено наличие невыполненных или выполненных в неполном объеме мероприятий, а именно:

- по МП «Управление муниципальным имуществом» не выполнено мероприятие «Осмотр, вскрытие, разбор, вывоз временных гаражей и прочих строений, обращенных в муниципальную собственность» в связи с неисполнением муниципального контракта на

выполнение работ по вскрытию, разбору, вывозу временного строения муниципальной собственности в мкр. Каринторф по ул. Ленинская, 11, 12, работы по которому подрядчиком не исполнены в срок и в полном объеме (контракт в начале января 2023 года расторгнут в одностороннем порядке);

- по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» не использован резервный фонд в связи с отсутствием потребности (в информации о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год отмечено выполнение 100% мероприятий программы);

- по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» не выполнено мероприятие по устройству наружного освещения по ул. Молодежная (мероприятие перенесено на 2023 год);

- по МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не в полном объеме выполнены мероприятия:

- оценка рыночной стоимости жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда в связи с несостоявшимся аукционом двух квартир;

- разработка проектной документации по строительству объекта капитального строительства «Многоквартирный жилой дом в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка» в связи с неисполнением подрядчиком (ООО ПСК «Инжиниринг») работ по муниципальному контракту.

Кроме того, по 5 из 13 муниципальных программ (38,5%) установлено недостижение значений целевых показателей (из 106 показателей эффективности выполнены 99 показателей), а именно:

- по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» не выполнен показатель «Темп роста преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, выявленных правоохранительными органами» в связи с увеличением выявленных преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, на 53,2% (плановый показатель – 5,6%);

- по МП «Развитие транспортной системы» не в полном объеме выполнен показатель «Доля автомобильных дорог, находящихся в нормативном состоянии» в связи с ограниченным объемом дорожного фонда; а также не выполнен показатель «Количество капитально отремонтированных путепроводов (мостов)» в связи с переносом мероприятия на 2023 год;

- по МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» не выполнены показатели «Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, в расчете на 10 тыс. человек населения» (в 2022 году выполнен на 82,9%); а также «Доля занятого населения в секторе малого и среднего предпринимательства в общей численности занятого населения» (выполнен на 93,5%) в связи с переходом индивидуальных предпринимателей в статус самозанятых, которые не входят в число субъектов малого и среднего предпринимательства;

- по МП «Формирование современной городской среды» не выполнен показатель «Увеличение среднего значения индекса качества городской среды» (по плану значение индекса – 94 балла, фактически – 91 балл);

- по МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не выполнен показатель «Количество земельных участков, изъятых для муниципальных нужд и многоквартирных домов, подлежащих сносу в отчетном периоде» в связи с тем, что не всем собственникам были направлены уведомления об изъятии земельных участков (изъято 10 земельных участков из 14 запланированных).

4.2. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Первоначальный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2022 год запланирован в сумме 21 435,3 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО, на 2022 год в сравнении с первоначальным планом сократился на 450,7 тыс. рублей и составил 20 984,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направленные на исполнение ПНО, исполнены в сумме 20 435,3 тыс. рублей, или 97,4% годового плана, из них за счет межбюджетных трансфертов в сумме 12 841,5 тыс. рублей, или 62,8% в общем объеме бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО в 2022 году.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования за 2022 год расходы на исполнение ПНО составили 1,1%.

Не исполнено ПНО на сумму 549,3 тыс. рублей, в том числе:

529,6 тыс. рублей – по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье;

19,6 тыс. рублей – по мере социальной поддержки в виде ежемесячной выплаты семьям, имеющим детей в возрасте от четырех месяцев до двух лет.

4.3. Анализ использования средств дорожного фонда

Первоначальной редакцией Решения о бюджете в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования были утверждены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в размере 217 683,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2022 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда были увеличены на 12 219,2 тыс. рублей, или на 5,6%, и составили 229 902,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2022 году сократился на 112 953,3 тыс. рублей.

В отчетном году использование средств муниципального дорожного фонда по направлениям расходования сложилось следующим образом:

Направления расходования муниципального дорожного фонда	План (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	% исполнения
капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	164 903,2	163 295,3	99,0
содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	45 101,5	41 504,1	92,0
обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения, осуществляющего дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	19 897,5	19 383,2	97,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	229 902,2	224 182,6	97,5

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2022 году были использованы в сумме 224 182,6 тыс. рублей, что составляет 97,5% от уточненного плана (% исполнения в 2021 году составлял 95,2%, в 2020 году – 88,7%).

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2022 году производилось в рамках двух муниципальных программ – «Развитие транспортной системы» и «Формирование современной городской среды».

Наибольший объем финансирования мероприятий за счет средств дорожного фонда осуществлен в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» - 215 982,6 тыс. рублей, или 96,3% общего объема расходов дорожного фонда. Выполнены работы по ремонту автомобильных дорог по ул. Строительной, ул. Мира, ул. Производственной, ул. Калинина, проезду Базовый, проезду от автодороги по ул. Вятская Набережная до дома 21/3 по пр. Кирова, проезду автодороги по ул. 60 лет Октября к дому 1/2 по ул. Юбилейная, проезду автодороги по пр. Мира до дома 63 по пр. Мира, установлены светофорные объекты, а также обеспечена деятельность муниципального казенного учреждения «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка Кировской области, осуществляющего дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» осуществлены расходы в сумме 8 200,0 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов.

4.4. Анализ использования резервного фонда администрации муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда администрации (**далее - резервный фонд**).

Решением о бюджете размер резервного фонда на 2022 год был установлен в сумме 500,0 тыс. рублей и соответствовал размеру резервного фонда 2021 года.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2022 году не использованы в связи с отсутствием потребности.

4.5. Анализ бюджетных инвестиций

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования исполнены в сумме 23 660,0 тыс. рублей, что составило 73,8% от объема запланированных средств (32 066,0 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования сократились на 24 290,1 тыс. рублей или на 50,7%.

Средства бюджета муниципального образования в 2022 году были направлены на:

- приобретение, строительство объектов недвижимого имущества для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в размере 1 453,2 тыс. рублей (14,7% от годового плана);

- проектирование и строительство инженерных сетей к многоквартирному жилому дому в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка в размере 1 150,0 тыс. рублей (99,6% от годового плана);

- строительство теплосети к пожарно-химической станции по адресу: Кировская область, город Кирово-Чепецк, мкр. Каринторф, ул. Александра Краева в размере 970,2 тыс. рублей (99,9% от годового плана);

- приобретение 27 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 20 086,6 тыс. рублей (100,0% от годового плана).

Низкий процент исполнения (14,7%) сложился по расходам на приобретение, строительство объектов недвижимого имущества для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в связи с тем, что по строительству объекта капитального строительства «Многоквартирный жилой дом в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка», предусмотренного в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», проектно-сметная документация находится в стадии разработки (подрядчиком ООО ПСК «Инжиниринг» нарушен срок выполнения работ, установленный условиями муниципального контракта).

5. Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования

Бюджет муниципального образования первоначально был утвержден с дефицитом в объеме 70 885,0 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений, утвержденный плановый объем дефицита бюджета составил 35 789,3 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет муниципального образования на 1 января 2023 года исполнен с профицитом в размере 9 458,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2022 года складывалось с дефицитом в размере 3 569,6 тыс. рублей, за 6 месяцев с дефицитом 25 378,6 тыс. рублей, за 9 месяцев с профицитом 1 810,8 тыс. рублей.

Источниками погашения дефицита бюджета муниципального образования являлись разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

6. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Решения о бюджете первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 утвержден в сумме 110 000,0 тыс. рублей, уточненный его объем составляет 40 000,0 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального образования превышения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленного статьей 13 Решения о бюджете, не установлено.

По состоянию на 01.01.2023 долговые обязательства муниципального образования составили 30 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде долговые обязательства муниципального образования состояли из кредитов, полученных от кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

На начало 2022 года задолженность муниципального образования по кредитным обязательствам (АО «СМП Банк») составляла 30 000,0 тыс. рублей. Данная задолженность полностью погашена в январе 2022 года.

В течение 2022 года были привлечены бюджетные кредиты:

- от Управления Федерального казначейства по Кировской области в сумме 62 000,0 тыс. рублей;

- от Министерства финансов Кировской области в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде бюджетный кредит в размере 62 000,0 тыс. рублей погашен в полном объеме.

Общий объем муниципальных заимствований в 2022 году снизился по сравнению с уточненным планом на 10 000,0 тыс. рублей, или на 9,8%, за счет не привлечения кредитов от кредитных организаций.

Состояние муниципального долга на начало и конец 2022 года представлено в таблице:

Наименование показателя	Факт, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	
Кредиты, привлеченные от кредитных организаций	30 000,0	00,0	-30 000,0
Бюджетные кредиты	0,0	30 000,0	30 000,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0
Муниципальные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг, всего	30 000,0	30 000,0	0,0

В структуре муниципального долга на 01.01.2023 года доля кредитов, полученных от кредитных организаций, составляет 0,0%, тогда как на 01.01.2022 года доля кредитов, полученных от кредитных организаций, составляла 100,0%.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальные гарантии не предоставлялись. В течение 2022 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 данная сумма восстановлена.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Решения о бюджете первоначально объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2022 год планировался в сумме 6 524,8 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга сократились на 6 194,4 тыс. рублей и составили 330,4 тыс. рублей. Кассовые расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 330,4 тыс. рублей или 100,0% годового плана. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,03% от фактического объема расходов бюджета муниципального образования за 2022 год, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый объем, установленный ст. 111 БК РФ в размере не более 15%.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом отмечается снижение расходов бюджета муниципального образования на обслуживание муниципального долга на 1 406,1 тыс. рублей, или на 81,0%. Обязательства по обслуживанию муниципального долга произведены своевременно и в полном объеме.

7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год

В соответствии с пунктом 2 части 2 и частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в КСК представлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, предусмотренная частью 3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствует требованиям бюджетного законодательства. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями форм годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального образования на 2022 год.

В соответствии с БК РФ КСК проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год у 5 главных администраторов бюджетных средств, а также проведены проверки бюджетной отчетности у 5 получателей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в стандартах и Инструкции № 191:

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта в полном объеме необходимая информация (Администрация, МКУК «МАЦ», МКУ «ЦБО», Департамент образования, МКОУ СОШ № 6, МКОУ СОШ с УИОП №10);

- несоответствие представленных форм годовой отчетности унифицированным формам (МКУК «ЦБС»);

- нарушение требований по заполнению форм бюджетной отчетности (Администрация, МКУК «МАЦ», МКУ «ЦБО», МКУК «ЦБС»);

- несоответствие суммовых показателей отраженных в пояснительной записке ф. 0503160 с суммовыми показателями, отраженными в формах 0503110, 0503169, 0503173 (МКУК «ЦБС»).

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности КСК произведена выборочная сверка показателей по счетам бухгалтерского учета, отраженным в главной книге за 2022 год с данными годовой отчетности в МКУК «МАЦ», МКУ «ЦБО», МКУК «ЦБС», МКОУ СОШ № 6, МКОУ СОШ с УИОП №10.

Кроме того, в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н допущено значительное искажение показателей отчетности администрации муниципального образования (искажение информации об обязательствах) как главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) в общей сумме 1 749,0 тыс. рубле.

Данное искажение возникло в результате отклонений данных главной книги у подведомственного учреждения МКУК «ЦБС» с данными (ф.0503128) «Отчет о бюджетных

обязательствах» по этому учреждению, и не дают полной и достоверной информации о бюджетных обязательствах, принятых в 2022 году.

Исходя из того, что годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год включает показатели отчетности ГРБС и подведомственных ему учреждений, предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2022 год МКУК «ЦБС» привело к значительному нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС, и искажению бюджетной отчетности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 года в целом в сумме 1 749,0 тыс. рублей.

Основными причинами выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета и составления отчетности являются низкая исполнительская дисциплина и недостаточная квалификация работников, а также недостаточный внутренний финансовый контроль.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования

Во время внешней проверки годовой бюджетной отчетности был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей по итогам работы за 2022 год.

Согласно ф. 0503169, входящей в состав бюджетной отчетности муниципального образования за 2022 год, дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 2 392 526,8 тыс. рублей, что на 514 188,1 тыс. рублей, или на 27,4% больше по сравнению с данными на 01.01.2022. Основную долю дебиторской задолженности 1 973 150,7 тыс. рублей (82,47%) составляет задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возникшей по причине отражения их в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов доходов от безвозмездных поступлений в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

Просроченная задолженность на 01.01.2023 снизилась в сравнении с данными на 01.01.2022 на 244,9 тыс. рублей, или на 0,3% и составила 80 271,6 тыс. рублей. Просроченная задолженность сократилась в связи со списанием с баланса безнадежной к взысканию задолженности и сомнительной задолженности.

В общей сумме просроченной задолженности:

- 13 472,3 тыс. рублей – задолженность по налоговым платежам;
- 12 523,8 тыс. рублей – задолженность по аренде имущества, по оплате за наем муниципального жилищного фонда;
- 42 656,1 тыс. рублей – задолженность по аренде земли;
- 4 189,7 тыс. рублей – задолженность от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства;
- 476,8 тыс. рублей – задолженность по доходам от сумм принудительного взыскания;
- 4 754,0 тыс. рублей – задолженность по доходам от реализации имущества;
- 197,4 тыс. рублей – задолженность за размещение нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
- 1 989,7 тыс. рублей – задолженность по штрафным санкциям за нарушение условий муниципальных контрактов;
- 11,8 тыс. рублей – задолженность по возмещению ущерба имуществу.

Просроченная дебиторская задолженность сложилась у следующих администраторов доходов:

- 66 614,8 тыс. рублей - Администрация муниципального образования;
- 13 500,8 тыс. рублей – Управление налоговой инспекции;
- 90,5 тыс.рублей – МО МВД
- 65,5 тыс.рублей – Департамент образования

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 04 по состоянию на 01.01.2023 составляет 13 026,1 тыс. рублей. За 2022 год задолженность увеличилась на 1 605,3 тыс. рублей, или на 14%.

Кредиторская задолженность согласно данным отчета ф. 0503169 по муниципальному образованию на 01.01.2023 составила 59 392,1 тыс. рублей, что на 320,2 тыс. рублей, или на 0,5% меньше в сравнении с данными на 01.01.2022.

Наибольший объем задолженности в общей сумме кредиторской задолженности составили:

- зadolженность по расчетам по доходам в сумме 25 628,8 тыс. рублей, или 43,2%;
- зadolженность по заработной плате за декабрь 2022 года и начислениям на оплату труда в сумме 20 533,6 тыс. рублей, или 34,6%.

По данным годовой отчетности просроченная кредиторская задолженность в муниципальном образовании отсутствует.

9. Выводы и предложения

1. Проект решения подготовлен в соответствии с положениями БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему.

3. Показатели исполнения бюджета муниципального образования, предусмотренные проектом решения, соответствуют отчету об исполнении бюджета на 01.01.2023, представленному в КСК.

4. Исполнение бюджета составило: по доходам в сумме 1 880 946,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 871 488,6 тыс. рублей. Профицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 9 458,3 тыс. рублей.

5. Департаментом финансов обеспечено своевременное и в полном объеме погашение всех долговых обязательств, а также сохранение умеренной долговой нагрузки на бюджет муниципального образования.

Расходы на обслуживание муниципального долга по итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2022 год не превышают ограничения, установленные БК РФ.

7. Администрация муниципального образования в 2022 году для решения поставленных задач и целей использовала умеренно-оптимистический сценарий развития муниципального образования, что противоречит пункту 1.3. раздела I Стратегии СЭР, согласно которой основным сценарием развития является целевой (инновационный) сценарий;

В муниципальных программах показатели эффективности реализации программ и показатели в приложении №1 к плану мероприятий по реализации Стратегии СЭР, утвержденному постановлением администрации муниципального образования от 30.12.2021 № 1626, утверждены по умеренно-оптимистичному сценарию, что противоречит пункту 1.3. раздела I Стратегии СЭР;

Показатели достижения целей социально-экономического развития, представленные в Информации, не соответствуют показателям Мониторинга реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования за 2022 год.

8. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год в целом соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» допущено искажение показателей годовой бюджетной отчетности муниципального образования в общей сумме 1 749,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в стандартах и Инструкции № 191.

9. Отмечено наличие недостигнутых целевых показателей и не выполненных в полном объеме мероприятий муниципальных программ.

10. Отмечен рост недоимки по налоговым доходам и отдельным видам неналоговых доходов.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год КСК предлагает:

- провести мониторинг реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования за 2022 год в соответствии с определенным Стратегией СЭР сценарием и предоставить на ближайшее заседание Кирово-Чепецкой городской Думы уточненную информацию о реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования за 2022 год;

- показатели муниципальных программ, показатели приложения №1 к плану мероприятий по реализации Стратегии СЭР, утвержденному постановлением администрации муниципального образования от 30.12.2021 № 1626, привести в соответствие со сценарием, определенным Стратегией СЭР (целевой (инновационный) сценарий);

- обеспечить сокращение недоимки и просроченной задолженности по платежам в бюджет;

- составлять бюджетную отчетность в соответствии с действующим законодательством;

- надлежащим образом осуществлять полномочия по внутреннему финансовому аудиту за составлением отчетности.

КСК считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год».