~~﻿~~

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***Контрольно-счетной палаты***

***Сельцовского городского округа***

***на отчет об исполнении местного бюджета***

**за 2022 год**

**г. Сельцо**

**2023**

Содержание

1.Общие положения. [4](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad#_Toc419875186)

2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2022год 4

2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2022 году 4

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета 5

2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского округа 6

2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам. 9

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа 10

4. Анализ исполнения доходов местного бюджета [1](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad#_Toc419875193)2

4.1. Налоговые доходы местного бюджета 16

4.2. Неналоговые доходы местного бюджета 21

4.3. Безвозмездные поступления 25

4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета 26

5. Анализ исполнения расходов местного бюджета 29

5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации 29

5.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства. 44

6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами 56

7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюд

жета. 62

8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в финансовом году. 63

8.1. Структура муниципального внутреннего долг 63

8.2 Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном год 64

8.3 Расходы на обслуживание муниципального внутреннего дол 65

9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо 66

10. Выводы 67

11.Предложения 77

Приложение 1 к Заключению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2022 год «Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2022 год»…………………………… ……………………………………………1-4

Приложение 2 к Заключению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год «Анализ расходов местного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2022 год»…………………..………………… 1-7

Приложение 3 к Заключению Контрольно-счетной палаты Сельцовского

городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год «Анализ исполнения местного бюджета за 2022 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов»……………… 1-15

Приложение 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год «Анализ исполнения расходов местного бюджета по муниципальным программам в 2022 году»… ……… 1-10

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11. 2021г. №7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области», Решением Совета народных депутатов от 28.04.2021 №7-173 « Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Сельцовского городского округа Брянской области и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области», по результатам внешней проверки представленного администрацией города отчета об исполнении меcтного бюджета и бухгалтерской отчетности главных администраторов средств местного бюджета и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 « Последующий контроль исполнения местного бюджета».

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией города Сельцо.

**2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2022 год**

## 2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2022году

В 2022 году по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, учитываемых для формирования официальной статистической информации, не включая территориально обособленные подразделения по г. Сельцо уменьшилось на 12 и составило 132 единицы.

Предприятиями города отгружено товаров собственного производства на 2 808 506,5 тысяч рублей, что составляет 111,6 процентов к аналогичному периоду прошлого года.

Оборот розничной торговли за 2022 год по предприятиям города составил 1 484,7 млн. рублей. Индекс физического объема оборота розничной торговли составляет 108,8% к аналогичному периоду 2021г. Темп роста в фактических ценах составляет 126,4% к аналогичному периоду прошлого года. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 86 процентов от общего объема оборота розничной торговли (85% - в 2021г.).

Количество платных услуг населению, оказанных предприятиями города за 2022 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом и составило 49,366 млн. руб. Темп роста составил 1,6 раза. В структуре расходов населения на оплату услуг преобладают бытовые услуги, медицинские, услуги образования.

Объем инвестиций в основной капитал за девять месяцев 2022г за счет всех источников финансирования составил 94 603 тыс. рублей, что составляет 99,1% к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Источником инвестиций за истекший период являлись в основном собственные средства предприятий 67 953 тыс. руб. или 72% и привлеченные средства, которые составили 28 процентов (26 650 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работающих на предприятиях и организациях составила 2,74 тыс. человек.

Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратились 390 человека, из них признано безработными 112 человек. Трудоустроены 128 чел. Временно трудоустроены 21 несовершеннолетний гражданин в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, 5 чел. приняли участие в общественных работах. 8 чел. прошли профессиональное обучение.

На 01.01.2023г. уровень безработицы составляет 0,4 процента, количество безработных – 30 чел., количество вакансий – 221, напряженность на рынке труда города Сельцо 0,1 человека на вакансию. Численность постоянного населения города Сельцо на 01.01.2023 г. составляет 15 867 человек.

За 2022г. родилось 115 человек, умерло 266 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 151 человека. В 2021г. этот показатель составлял – 275 человек. Коэффициент естественной убыли составил минус 10,4 на 1000 человек, в 2021 году коэффициент составлял минус 18,8. Общий коэффициент рождаемости повысился на 0,5 пункта и составил 8,0 родившихся на 1000 населения. Общий коэффициент смертности составил 18,4 умерших на 1000 населения (2021г. – 26,3) , т.е. уменьшился на 7,9 пункта. В город прибыло 259 человек, покинуло город 282 человека. Сложилось отрицательное сальдо миграции – 23 человека, за прошлого года сальдо миграции было -4 человека.

На 01.12. 2022 года среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям сложилась в размере 79 339,4 рублей, что составляет 130,6 процентов к аналогичному периоду прошлого года.

**2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета**

Показатели местного бюджета на 2022 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год.

Первоначально основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год утверждены:

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 364 489,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 120 384,0 тыс. рублей;

общий объем расходов местного бюджета в сумме 364 489,8 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа Брянской области на 1 января 2023 года в сумме 7 000,0тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа Брянской области по муниципальным гарантиям Сельцовского городского округа Брянской области в валюте Российской федерации в сумме 0,0тыс. рублей.

В течение 2022 года в бюджет Сельцовского округа Брянской области вносились изменения 9 раз. В результате с учетом изменений основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год были утверждены в следующем объеме:

- прогнозируемый общий объем доходов – 421915,0тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 121 746, 2 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 426816,8тыс. руб.;

- дефицит бюджета –4901,8тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось:

по доходам – на 57425,2тыс. руб., в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1362,2тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 83 328, 9тыс. руб.;

по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 4901,8тыс.руб.,

по расходам - увеличение на сумму 62327,0тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов.

**2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского округа**

В основу бюджетной и налоговой политики положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год являлись:

Развитие доходной базы бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

* 1. совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета.
  2. укрепление и развитие налогового потенциала Сельцовского городского округа Брянской области, обеспечение роста доходов местного бюджета.
  3. взаимодействие органов органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение утвержденных годовых назначений бюджета Сельцовского городского округа Брянской области;
  4. проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;
  5. отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития города;

1. Финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;
2. безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности.
3. концентрация финансовых ресурсов на достижении целей, показателей и результатов региональных проектов, направленных на реализацию целей, показателей и результатов национальных проектов;
4. синхронизация подходов к разработке и управлению муниципальными программами;
5. обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств областного бюджета в соответствии с требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с областными органами власти соглашениями;
6. повышение качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Сельцовского городского округа Брянской области;
7. повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
8. реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.
9. Реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие города и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

обеспечение доступности и повышение качества образования;

развитие массового спорта и спорта высших достижений;

развитие культуры;

приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения;

развитие жилищно-коммунального хозяйства.

1. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.
2. Участие в системе межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципального образования, ориентация на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

повышение финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования;

улучшение финансовых показателей местного бюджета, исполнение условий заключенного с Департаментом финансов Брянской области соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;

повышение эффективности управления общественными финансами.

1. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения местного бюджета.
2. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе: размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

«Бюджет для граждан».

1. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов местного бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В течение 2022 года продолжена работа по внедрению практик инициативного бюджетирования. Это способствует вовлечению граждан в реализацию проектов, направленных на решение задач местного значения как при выборе приоритетов расходования бюджетных средств, так и при софинансировании населением, бизнесом, местным и региональным бюджетом отобранных гражданами проектов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Сельцовского городского округа Бюджетному посланию Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года. Вместе с тем, в ходе исполнения бюджета не обеспечена реализация следующих обязательств, принятых за основу бюджетной, политики Сельцовского городского округа на 2022 год: *не в полном объеме достигнуто* *соотношение заработной платы педагогических работников таких дошкольных образовательных учреждений как МДБОУ№1,* группы при школе СОШ №4 и №5, выполнение сложилось 93,7%,89,7% и 78,4% соответственно*, хотя в целом целевой показатель «заработная педагогических работников дошкольного образования» выполнен на 100,9%.*

*По средним образовательным учреждениям показатель в целом выполнен на 125,45%,но по всем образовательным учреждениям целевой показатель доведенный Правительством Брянской области выполнен.*

*По дополнительному образованию выполнение в целом составило 115,8%.*

*По культуре в целом показатель выполнен на 100%, но по ЦБС выполнение составило 83,5%.*

**2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Основные меры по исполнению местного бюджета в 2022 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, к которым относятся:

а) принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

б) организация работы с плательщиками по правильному заполнению расчетных документов;

в) представление в финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области (далее – финансовый отдел) сведения для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в порядке и сроки, установленные финансовым отделом;

г) представление не позднее 31 января текущего финансового года в сектор финансов финансового отдела нормативные правовые акты по администрированию доходов местного бюджета;

д) в случае изменения объема полномочий главных администраторов доходов бюджета и (или) состава администрируемых ими доходов, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджетов, состава закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов представление в сектор финансов финансового отдела информации об указанных изменениях в течение 2 недель со дня вступления в силу законодательных и иных нормативных правовых актов, в соответствии с которыми изменяются объем полномочий и (или) состав администрируемых доходов;

е) обеспечение представления в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) ин[формации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с порядком, установленным Федеральном законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;](consultantplus://offline/ref=85621206A4B6A9F281F2B7107CFE4B96723737CFAAB128A0C11FCFA072z6P0Q)

ж) обеспечение заключения соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования в объёмах, не превышающих доведённые лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение расходного обязательства Сельцовского городского округа по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета в срок до 1 марта текущего финансового года (в течении 30 дней со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период);

з) обеспечение ведения реестра заключенных соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и контроль требуемого уровня финансирования по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями   
158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

**3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа**

Бюджет Сельцовского городского округа за 2022 год исполнен: по доходам в сумме – 429146,1 тыс. рублей, или 101,7 % плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 113,9 %; по расходам – 421425,3тыс. рублей, или 98,7% плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 111,1 %; с профицитом +7720,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Сельцовского городского округа в период 2020-2022 годы представлена в

таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2020 год,**  **тыс. рублей** | **2021 год,**  **тыс. рублей** | **2022 год,тыс. рублей** | | | **2022/**  **2021 году,** |
|  |  | **утверж**  **дено(с уточнением)** | **испол**  **нено** | **% исполнения** | **%** |
| Доходы – всего, в том числе: | 322956,2 | 376859,7 | 421915,0 | 429146,1 | 101,7 | 113,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 115910,8 | 108811,9 | 121746,2 | 131396,4 | 107,9 | 120,8 |
| Безвозмездные поступления | 207045,4 | 268047,8 | 300168,8 | 297749,7 | 99,2 | 111,1 |
| Расходы | 323528,8 | 379354,2 | 426816,8 | 421425,3 | 98,7 | 111,1 |
| Результат исполнения:  (дефицит «-», профицит «+») | -572,6 | -2494,5 | -4901,8 | +7720,8 |  |  |

**Динамика основных показателей исполнения (диаграмма 1)**

**местного бюджета за 2020-2022 гг. (тыс.руб.)**

По состоянию на 1 января 2023 года задолженность налогоплательщиков по налогам перед бюджетом Сельцовского городского округа по данным МРИ ФНС России №5 по Брянской области составила 2 457,0 тыс. руб. В 2022

году произошло снижение задолженности по налогам, зачисляемым в бюджет Сельцовского городского округа, на 87,0 тыс. руб. относительно задолженности, сложившейся на 1 января 2022 года (задолженность на 01.01.2022 года составляла 2 544 руб.).

***Произошло снижение задолженности по:***

- ЕНВД на 72,0 тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц на 163,0 тыс. руб.

- земельному налогу на 24,0 тыс. руб.;

***Произошло увеличение задолженности по***:

- прочим налогам14,0 тыс. руб.

-по - НДФЛ на 158,0 тыс. руб.

*Диаграмма 2*

***4. Анализ исполнения доходов местного бюджета***

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2022 год первоначально утвержден Решением Совета народных депутатов города от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 364 489,8тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 120 384,0 тыс. руб. В течение 2022 года в бюджет Сельцовского городского округа Брянской области девять раз были внесены изменения. В результате с учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 421 915,0 тыс. руб. увеличен на 57 425,2 тыс. руб. (или на 15,8% от первоначально прогнозируемого объема доходов), в том числе плановое значение налоговых и неналоговых доходов – 121 746,2тыс. руб., объем увеличен на 1 362,2 тыс. руб. (или на 1,1% от первоначально прогнозируемого объема доходов).Решениями Советов народных депутатов внесении изменений и Анализ исполнения доходов представлен в приложении №1.

Динамика доходов местного бюджета за 2018 – 2022 годы представлена в таблице 2:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018г | *2019 год* | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| Сумма, тыс. руб | *Сумма, тыс..руб* | *Темп роста к предыд.году, %* | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % |
| **Доходы всего, *в том числе:*** | 299508,9 | 329379,3 | 110,0 | 322956,2 | 98,1 | 376859,7 | 116,7 | **429146,1** | 113,9 |
| Собственные доходы, *из них* | 110715,5 | 109108,6 | 98,6 | 115910,8 | 106,2 | 108811,9 | 93,9 | 131396,4 | 120,8 |
| налоговые доходы | 101186,2 | 101698,8 | 100,7 | 106958,2 | 105,2 | 102199,5 | 95,6 | 125857,9 | 123,2 |
| неналоговые доходы | 9529,3 | 7409,8 | 77,8 | 8952,6 | 120,8 | 6612,4 | 73,9 | 5538,5 | 83,8 |
| Безвозмездные поступления | 188793,3 | 220270,7 | 116,7 | 207045,4 | 94,0 | 268047,8 | 129,5 | 297749,7 | 111,1 |

Анализ темпа роста доходов свидетельствует, что поступление доходов в целом увеличилось по сравнению с 2021 годом на 13,9% или на 52286,4 тыс. рублей. В том числе за счет собственных доходов уменьшились на 20,8% или 22584,5 тыс. руб. и увеличились за счет безвозмездных поступлений 11,1% или 29701,9 тыс. руб.

Динамика темпа роста собственных доходов местного бюджета и безвозмездных поступлений за 2018 – 2022 годы представлена на диаграмме 3:

За 2022 год прослеживается тенденция снижения темпов роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

В 2022 году налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 30,6% в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 69,4%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 95,8%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 4,2%.

В 2022 году 70,5 % собственных доходов местного бюджета получено за счет налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, налога на имущество физических лиц и земельного налога. Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2021-2022годы представлена в таблице 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт 2021 года (руб.)** | **% в структуре** | **факт 2022 года (руб.)** | **% в структуре** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **108 811,9** | **100,00** | **131 396,4** | **100,00** |
| Налог на доходы физических лиц | 75 341,1 | 69,2 | 92 679,3 | 70,5 |
| АКЦИЗЫ | 2 934,8 | 2,70 | 3 473,1 | 2,6 |
| **Налоги на совокупный доход** | 3 467,2 | 3,2 | 2 653,9 | 2,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 560,2 | 2,4 | 2 520,7 | 1,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 907,0 | 0,8 | 42,5 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,00 | 90,7 | 0,10 |
| Налог на имущество физических лиц | 6 880,1 | 6,3 | 7 598,0 | 5,8 |
| Земельный налог | 12 234,4 | 11,2 | 17 814,1 | 13,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 1 375,2 | 1,3 | 1 650,4 | 1,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обяз.платежам | -33,3 | 0,0 | -10,9 | 0 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниц. собственности** | 2 965,5 | 2,7 | 3 841,0 | 2,9 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 252,7 | 1,1 | 1271,8 | 1,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,00 | 0,0 | 120,3 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 35,7 | 0,0 | 35,7 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 1 268,1 | 1,2 | 1 600,2 | 1,2 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1,9 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обяз.платежей МУП, ,созданных гор.округами | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 407,1 | 0,4 | 813,0 | 0,6 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | 31,0 | 0,0 | 51,4 | 0,0 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 99,7 | 0,1 | 532,1 | 0,4 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 2 197,2 | 2,0 | 387,2 | 0,3 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением с имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1 665,9 | 1,5 | 0,00 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 451,1 | 0,4 | 288,2 | 0,2 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 80,2 | 0,1 | 98,9 | 0,1 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 1 289,0 | 1,3 | 702,2 | 0,6 |
| **Невыясненные поступления** | **0,0** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Прочие неналоговые доходы** | 29,9 | 0,0 | 24,60 | 0,0 |
| **ИТОГО СОБСТ. ДОХОДОВ** | 108811,9 | **100,00** | **131 396,4** | **100,00** |

Как видно из данных таблицы, в 2022 году увеличилось поступление НДФЛ по сравнению с уровнем прошлого года на 23,0%. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов местного бюджета занимает налог на доходы физических лиц-92679,3 тыс. рублей, на его долю приходится 70,5 % собранных налогов и платежей. Удельный вес налога на совокупный доход по отношению к уровню 2021 году уменьшился на 1,2% и составил 2653,9 тыс. рублей. Удельный вес по налогу на имущество физических лиц и земельного налога увеличился по сравнению с 2021 годом на 1,9%. *Таблица 4*

Анализ исполнения собственных доходов *тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 2021 год** | **2022 год** | | | **Темп** |
| **роста,** |
| **%** |
|  |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **%** |  |
| **выполнения плана, %** |  |
| **Собственные доходы, всего** | **108811,9** | **121746,2** | 131396,4 | **107,9** | **120,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 102199,5 | 116814,8 | 125857,9 | 107,7 | 123,2 |
| неналоговые доходы | 6612,4 | 4931,4 | 5538,5 | 112,3 | 83,8 |

План по налоговым доходам исполнен на107,7%, или перевыполнен на 9043,1 тыс. рублей, темп роста к 2021 году составил 123,2%. План по неналоговым доходам исполнен на 112,3% или перевыполнен на 607,1 тыс. рублей, темп роста к 2021 году составил 83,8%.

(диаграмма 5)

**4.1. Налоговые доходы местного бюджета**

Поступление налоговых доходов в 2022 году составило 125857,9 тыс. рублей, или исполнены на 107,7 % от уточненного плана (Таблица№5)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2021 год** | **Утверждено в бюджете на 2022 год** | **Исполнено в 2022**  **году** | **% исполнения плана 2022**  **года** | **Темп роста 2022г. к 2021г.**  **(%)** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 102199,5 | **116814,8** | **125857,9** | 107,7 | 123,2 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **75341,1** | **84763,8** | **92679,2** | **109,3** | **123,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 75341,1 | 84763,8 | 92679,2 | 109,3 | 123,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 73068,9 | 83422,4 | 91229,1 | 109,4 | 124,9 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 87,1 | 128,7 | 127,9 | 99,4 | 146,8 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | -59,5 | 741,8 | 733,4 | 98,9 | 1232,6 |
| Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 132,1 | 318,6 | 340,3 | 106,8 | 257,8 |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) | 2112,5 | 152,3 | 248,5 | 163,2 | 11,8 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2934,8** | **3009,8** | **3473,1** | **115,4** | **118,3** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** | ***2934,8*** | ***3009,8*** | ***3473,1*** | ***115,4*** | 118,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1354,9 | 1360,8 | 1741,1 | 127,9 | 128,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 9,5 | 7,5 | 9,4 | 125,3 | 99,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1801,4 | 1812,1 | 1922,3 | 106,1 | 106,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -231,0 | -170,6 | -199,7 | 117,1 | 86,4 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **3467,2** | **2705,9** | **2653,9** | **98,1** | **76,5** |
| ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** | ***907,0*** | ***47,2*** | ***42,5*** | ***90,0*** | 0,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 907,0 | 47,2 | 42,5 | 90,1 | 0,5 |
| ***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** | ***2560,2*** | ***2568,0*** | ***2520,7*** | ***98,2*** | 98,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 2560,2 | 2568,0 | 2520,7 | 98,2 | 98,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 90,7 | 90,7 | 100,0 | 0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **19114,5** | **24695** | **25412,2** | **102,9** | **133,0** |
| *Налог на имущество физических лиц* | *6880,1* | *7290,3* | *7598,0* | *104,2* | 110,4 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 6880,1 | 7290,3 | 7598,0 | 104,2 | 110,4 |
| *Земельный налог* | *12234,4* | *17405,6* | *17814,2* | *102,3* | 145,6 |
| Земельный налог с организаций | 9277,5 | 14412,8 | 14420,0 | 100,0 | 155,4 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 9277,5 | 14412,8 | 14420,0 | 100,0 | 155,4 |
| *Земельный налог с физических лиц* | *2956,9* | *2992,8* | *3394,2* | *113,4* | 114,8 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 2956,9 | *2992,8* | *3394,2* | *113,4* | 114,8 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1375,2** | **1639,4** | **1650,4** | **100,7** | **120,0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 1375,2 | 1639,4 | 1650,4 | 100,7 | 120,0 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **-33,3** | **0** | **-10,9** | **0** | **0** |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) | -33,3 | 0 | -10,9 | 0 | 0 |

|  |
| --- |
|  |

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют   
95,8 процентов. По некоторым видам доходов наблюдается перевыполнение.

***Налог на доходы физических лиц***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 84763,8 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 92679,2 тыс. руб. (109,3%). Отклонение сложилось в сумме 7915,4 тыс. руб.

Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2020 годом сложился на уровне 112,9% (+8 576,3 тыс. руб.). В том числе:

***Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации*** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 83 422,4тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 91 229,1 тыс. руб. (109,3%). Отклонение сложилось в сумме 7 806,7тыс. руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2021 годом сложился на уровне 124,9% (+ 18 160,3 тыс. руб.) в связи с ростом налоговой базы (ФОТ).

***-Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации*** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 128,7тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 127,9 тыс. руб. (99,4%), отклонение сложилось в сумме «-» 0,8тыс. руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2021 годом сложился на уровне 146,8% (+ 40,8 тыс. руб.). Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2021 году и динамика поступлений 2022 года;

- ***Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации)*** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 741,8тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 733,4тыс. руб., отклонение сложилось в сумме «-» 8,4 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2021 году и динамика поступлений 2022 года;

- ***Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации)*** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 318,6 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 340,3тыс.руб. (106,8%). Отклонение сложилось в сумме 21,7тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 2,6 раза («+» 208,2тыс. руб.). Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2021 году и динамика поступлений 2022 года;

- (***Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)*** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 152,3тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 248,5тыс. руб. (163,2%). Отклонение сложилось в сумме 96,3 тыс. руб. в связи с ростом налоговой базы (ФОТ).

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 009,8 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 3 473,1 тыс. руб. (115,4%). Отклонение сложилось в сумме 463,3 тыс. руб. Поступления планировались расчетным методом. Темп роста 2022 года составил 118,3% к уровню 2021 года (+ 538,2тыс. руб.).

***Налог на совокупный доход***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 705,9тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 653,9 тыс. руб. (98,1%). Отклонение сложилось в сумме «-» 52,0тыс. руб. Темп роста 2022 года составил 76,5% к уровню 2021 года («-» 813 ,3 тыс. руб.), в том числе:

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 47,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 42,5тыс. руб. (90,0%). Отклонение сложилось в сумме «-» 4,7тыс. руб. в связи с поступлением задолженности от отдельных налогоплательщиков в меньшем объеме, чем было запланировано, темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 4,7% («-» 864,5тыс. руб.), снижение поступлений сложилось в связи с отменой режима налогообложения ЕНВД с 01.01.2021 года;

***Единый сельскохозяйственный налог***.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 90,7тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 90,7тыс. руб. (100,00%).

***Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 568,0тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 520,7 тыс. руб. (98,2%). Отклонение сложилось в сумме «-» 47,3тыс. руб. в связи с поступлением платежей от отдельных налогоплательщиков в меньшем объеме, чем было запланировано.

***Налог на имущество физических лиц***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 7 290,3тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 7 598,0тыс. руб. (104,2%). Отклонение сложилось в сумме 307,7тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в большем объеме, чем планировалось.

Темп роста 2022 года составил 110,4% к уровню 2021 года (+ 717,9тыс. руб.).

***Земельный налог***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 17 405,6тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 17 814,2тыс. руб. (102,3%). Отклонение сложилось в сумме 408,6тыс. руб. Темп роста 2022 года составил 145,6% к уровню 2021 года (+ 5 579,7 тыс.руб.).

В том числе:

***Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов***.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 14 412,8тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 14 420,0тыс. руб. (100,0%). Отклонение сложилось в сумме 7,2тыс. руб. Темп роста 2022 года составил 155,4% к уровню 2021 года (+ 5 142,5тыс. руб.), в связи с ростом поступлений по АО «БХЗ им. 50-летия СССР»

***Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 992, тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 394,2 тыс.руб. (113,4%). Отклонение сложилось в сумме 401,4тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в большем объеме, чем планировалось.

***Госпошлина***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 639,4тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 650,4 тыс. руб. (100,7%). Отклонение сложилось в сумме 11,0тыс. руб. Перевыполнение связано с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий. Темп роста 2022 года составил 120,0% к уровню 2021 года (+ 275,2тыс. руб.).

***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 0,0тыс.руб. Фактически поступили доходы в сумме «-» 10,9 тыс. руб.

**4.2. Неналоговые доходы местного бюджета**

За 2022 год в местный бюджет поступило 5338,5тыс. рублей неналоговых доходов или 112,3% к уточненному плану года (4931,4 тыс. рублей). Темп роста к 2021 году составил 83,8%.

Исполнение неналоговых доходов представлено в таблице 6 (**Тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2021 год** | **Утверждено в бюджете на 2022 год** | **Исполнено в 2022**  **году** | **% исполнения плана 2022**  **года** | **Темп роста 2022г. к 2021г.**  **(%)** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **2965,5** | **3285,6** | **3841,0** | **116,9** | **129,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1252,7 | 722,4 | 1271,8 | 176,1 | 101,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0 | 120,3 | 120,3 | 100,0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 35,7 | 35,7 | 35,7 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 1268,1 | 1591,2 | 1600,2 | 100,6 | 126,2 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 1,9 | 0 | 0 | 0 | 00 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 0 | 0 | 0 | 0 | 00 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 407,1 | 816,0 | 813,0 | 99,6 | 199,7 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **31,0** | **51,4** | **51,4** | **100,0** | **165,8** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | **31,0** | **51,4** | **51,4** | **100,0** | 165,8 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 7,3 | 30,2 | 30,2 | 100,0 | 413,7 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 11,9 | 14,1 | 14,1 | 100,0 | 118,5 |
| Плата за размещение отходов производства | 11,8 | 7,1 | 7,1 | 100,0 | 60,2 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **99,7** | **531,8** | **532,1** | **100,1** | **533,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **2197,2** | **373,4** | **387,2** | **103,7** | **17,6** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1665,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 451,1 | 288,3 | 288,3 | 100,0 | 63,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 451,1 | 288,3 | 288,3 | 100,0 | 63,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 80,2 | 85,1 | 98,9 | 116,2 | 123,3 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1289,0** | **664,2** | **702,2** | **105,7** | **54,5** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30,0** | **25,0** | **24,6** | **98,4** | **82,0** |
| Инициативные платежи | 30,0 | 25,0 | 24,6 | 98,4 | 82,0 |
| **Итого** | 6612,4 | 4931,4 | 5538,5 | 112,3 | 83,8 |

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют   
4,2 процентов.

Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (69,4%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (9,6%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (7,0%),штрафы, санкции, возмещение ущерба (12,7%).

В 2022 году в местный бюджет поступило ***доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 285,6 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 841,0 тыс. руб. (116,9%). Отклонение сложилось в сумме 555,4 тыс. руб., в том числе:

*-* ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 722,4тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 271,8 тыс. руб. (176,1%). Отклонение сложилось в сумме 549,4 тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением задолженности по арендной плате от ООО «Дружба». Темп роста 2022 года составил 101,5% к уровню 2021 года (+ 19,1тыс. руб.);

***Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 120,3 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 120,3тыс.руб. (100,00%);

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 35,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 35,7 тыс. руб. (100,00%);

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 591,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 600,2 тыс. руб. (100,6%). Отклонение сложилось в сумме 9,0 тыс. руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 126,2% (+ 332,0 тыс. руб.), что связано с увеличением количества заключенных договоров аренды имущества казны;

***- Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 0 тыс. руб.

- ***Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 410,5 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 434,5тыс. руб. (105,9%). Отклонение сложилось в сумме 24,0 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 424,9тыс. руб., что связано с заключением агентского договора с ООО «РИРЦ Брянской области»;

-***Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 405,5 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 378,5 тыс. руб. (93,3%). Отклонение сложилось в сумме «-» 27,0 тыс. руб. Темп роста 2022 года составил 95,2% к уровню 2021 года («-» 19, 0 тыс. руб.);

***-Платежи при пользовании природными ресурсами.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 51,4тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 51,4тыс. руб. (100,00%). Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2021 годом сложился на уровне 166,3% (+ 20,5 тыс. руб.) в связи с погашением задолженности ООО «СМПК»;

**-*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства****.*

На 2022 год запланированы доходы в сумме 531,8тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 532,1 тыс. руб. (100,1%), отклонение сложилось в сумме 0,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 5,3 раза (+ 432,4 тыс. руб.), что связано с произведенным в 2022 году возвратом субсидии по объекту «Строительство артезианской скважины в городе Сельцо», а также с произведенным МРИ ФНС №5 возвратом переплаты;

***- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 373,4 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 387,2тыс. руб. (103,7%). Отклонение сложилось в сумме 13 ,8 тыс. руб., в том числе, в том числе:

- ***Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов***.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 288,3 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 288,3тыс. руб. (100,00%).

- ***Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в***

***частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов***.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 85,1тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 98,9тыс. руб. (116,2%).

***- Штрафы, санкции, возмещение ущерба***.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 664,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 702,2 тыс. руб. (105,7%), отклонение сложилось в сумме 38,0 тыс. руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 54,5% («-» 586,9 тыс. руб.) что связано с уменьшением количества наложенных штрафов.

***- Прочие неналоговые доходы.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 25,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 24,6 тыс. руб. (98,3%).

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 95,8%.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 4,2%.

**4.3. Безвозмездные поступления**

В структуру безвозмездных поступлений в 2022 году вошли дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, прочие безвозмездные поступления и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям составил 300168,9 тыс. руб., исполнение – 297749,7 тыс. руб. (99,2%), в том числе:

*безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*– план на 2022 год составил 300168,8 тыс. руб. Исполнение – 2978169,3 тыс. руб. или 99,2%, из них:

* *дотации.* Утверждено – 53562,0 тыс. руб., исполнено-100% от плана в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности –33856,0 тыс. руб.;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов –19706,0 тыс. руб.

* *субсидии.*Утверждено – 53592,0 тыс. руб., исполнение –53194,1 тыс. руб. (99,3%);
* *Субвенции.*Утверждено – 186215,9тыс. руб., исполнено – 184194,7тыс. руб. (98,9%):
* *Иные межбюджетные трансферты-*7218,5 тыс. руб.;
* *Прочие безвозмездные поступления 123,6 тыс.* руб.;
* *Возврат остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет(-543,2 тыс. руб.).

**Диаграмма 6 Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2022 году**

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*. Утверждено и исполнено - «-» 543,2тыс. руб. (остаток областных средств по субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности: строительство артезианской скважины -196,3 тыс. руб., строительство водопровода частного сектора в рамкам проекта «Решаем вместе» -293,7тыс.руб. и субсидии на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним -53 ,2 тыс. руб.).

**4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета**

Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году осуществляли 10 администраторов доходов. Анализ по администраторам доходов местного бюджета приведен в таблице 7.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код администратора** | **администратор** | **план на 2022 год (тыс.руб)** | **факт за 2022 год (тыс.руб)** | **отклонение** | **% выполнения** |
| 001 | Администрация города Сельцо Брянской области | 4116,6 | 4686,1 | 569,5 | 113,8 |
| 003 | Отдел образования администрации г. Сельцо | 350,5 | 350,1 | -0,4 | 99,9 |
| 004 | Отдел культуры администрации г. Сельцо | 16,0 | 16,0 | 0,00 | 100,00 |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 51,4 | 51,4 | 0,00 | 100,00 |
| 100 | Федеральное казначейство | 3009,8 | 3473,1 | 463,3 | 115,4 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 113796,0 | 122375,8 | 8579,8 | 107,5 |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации | 139,5 | 148,4 | 8,9 | 106,3 |
| 816 | Департамент образования и науки Брянской области | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 100,00 |
| 830 | Управление мировой юстиции Брянской области | 240,4 | 267,0 | 26,6 | 111,1 |
| 842 | Департамент региональной безопасности Брянской области | 23,0 | 25,5 | 2,5 | 110,9 |
|  | **ИТОГО по администраторам** | **121746,2** | **131396,4** | **9650,2** | **107,9** |

В 2022 году по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение сложилось по администраторам:

-001 ( Администрация города Сельцо Брянской области)- на 13,8%. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки исполнены больше на 549,4 тыс. руб.

- 100 (Федеральное казначейство) - на 15,4%. Из-за отсутствия начисленных сумм поступления планировались расчетным методом;

- 182 (Федеральная налоговая служба) - на 7,5%, перевыполнение сложилось в связи с ростом налоговой базы (ФОТ);

- 188 (Министерство внутренних дел Российской Федерации) - на 6,3%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2022 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней;

- 830 (Управление мировой юстиции Брянской области) – на 11,1%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2022 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней;

- 842 (Департамент региональной безопасности Брянской области) – на 10,9%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2022 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней.

В 2022 году план не выполнен по следующему администратору:

- 003 (Отдел образования администрации г. Сельцо) исполнение составило 99,9%. Доходы по инициативным платежам поступил по потребности.

***По безвозмездным перечислениям отклонения сложились у администраторов за счет***:

001 (Администрация города Сельцо Брянской области) исполнение составило 113,15%. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки перевыполнены. Отклонение по безвозмездным перечислениям администраторов доходов таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код администратора | администратор | план на 2022год | факт на 2022год | отклонение | % выполнения |
| 001 | Администрация города Сельцо Брянской области | 61697,1 | 59959,2 | -1737,9 | 97,18 |
| 002 | Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области | 53947,9 | 53947,9 | - | 100,0 |
| 003 | Отдел образования администрации г.Сельцо | 163538,2 | 162857,0 | -681,2, | 99,58 |
| 004 | Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области | 20985,5 | 20985,5 | - | 100,0 |

* 001 «Администрация города Сельцо Брянской области» в связи с исполнением не в полном объеме:
* - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов утверждено – 10 332,8тыс. руб., исполнено – 10 320,1тыс. руб. (99,9%);

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, утверждено – 1 543,1 тыс. руб., и исполнено - 1 543,1 тыс. руб.;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, утверждено – 835,0 тыс. руб., исполнено – 210,8тыс. руб. (25,3%);

- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, утверждено – 266,8тыс. руб., исполнено – 78,8тыс.руб. (29,5%);

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, утверждено – 11 318,9тыс.руб., исполнено – 10 405,9тыс.руб. (91,9%).

* Отдел образования администрации г.Сельцо

- на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области», утверждено – 524,2 тыс. руб., исполнено – 474,6 тыс.руб.;

- на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования, утверждено 2 301 750 руб., исполнено – 2 215,8тыс.руб. (96,3%);

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, утверждено – 1 572,2тыс. руб., исполнено - 1 276,2тыс. руб. (81,2%);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, утверждено – 5 066,1тыс. руб., исполнено – 4 816,4 тыс. руб.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы на 2022 год утверждены в сумме 364489,8 тыс. рублей.

Решениями Советов народных депутатов города Сельцо изменения в местный бюджет вносились 9 раз и расходы местного бюджета были утверждены в сумме 426816,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось по основаниям, утвержденным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2022 год составило 421425,3 тыс. руб., или 98,7 процентов к уточненному плану. Динамика исполнения расходной части местного бюджета   
за 2018 – 2022 годы представлена в таблице 9:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Уточн. план Расходы, тыс. руб. | Факт исполн.  Тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к  пред. году,% |
| 2022 | 426816,8 | 421425,3 | 98,7 | 111,1 |
| 2021 | 406175,5 | 379354,2 | 93,4 | 117,3 |
| 2020 | 342040,1 | 323528,8 | 94,6 | 97,6 |
| 2019 | 343328,0 | 331580,7 | 96,6 | 113,4 |
| 2018 | 297111,9 | 292306,3 | 98,4 | 97,6 |

Как видно из таблицы, за пять лет расходы местного бюджета с 2021 года росли и темп роста за 2022 год составил 111,1%.

**5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов осуществлялось в 2022 году по всем разделам бюджетной классификации(приложение№3). Информация об исполнении расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 10

(тыс. рублей)

| **Наименование разделов классификации расходов** | **Рз** | **Исполнено в 2021 году** | **Уточненный план**  **2022 год** | **Исполнено в 2022 году** | **Процент испол-**  **нения** | **Темп роста,**  **%** | **% в структуре** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26961,9 | 29856,3 | 29321,9 | 98,2 | 108,8 | 6,9 |
| Национальная оборона | 02 | 909,4 | 1006,2 | 1006,2 | 100,0 | 110,6 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4037,0 | 4996,5 | 4975,0 | 99,6 | 123,2 | 1,2 |
| Национальная экономика | 04 | 22570,8 | 15728,0 | 14721 | 93,6 | 65,2 | 3,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 28763,6 | 21379,8 | 19791,7 | 92,6 | 68,8 | 4,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1485,7 | 3227,5 | 3227,5 | 100,0 | 217,2 | 0,8 |
| Образование | 07 | 201724,8 | 229340,3 | 228454,8 | 99,7 | 113,2 | 54,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 30542,2 | 33382,9 | 33266,5 | 99,7 | 108,6 | 7,9 |
| Социальная политика | 10 | 28838,2 | 45585,4 | 44328,3 | 97,2 | 153,7 | 10,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 59864,9 | 42192,8 | 42120,3 | 99,8 | 70,4 | 10,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 477,0 | 121,1 | 121,1 | 100,0 | 25,4 | 0 |
| **Всего** |  | **406175,5** | **426816,8** | **421425,3** | **98,7** | **111,1** | **100,0** |

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 421425,3тыс. рублей, что соответствует 98,7% уточненного годового плана.

На 100,0% не исполнены обязательства по восьми разделам «Общегосударственные вопросы» 98,2%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-99,6%, «Национальная экономика» -93,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-92,6%, «Социальная политика»-97,2%, «Образование» и «Культура и кинематография»-99,7% соответственно, «Физическая культура и спорт»- 99,8%.  
Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 9 разделам.

Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 82,7 %.

Среди отраслей социальной сферы в 2022 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 54,3 процентов.Структура расходов местного бюджета в 2022 году представлена на диаграмме 8.

Информация о расходах местного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в **приложении 3** к настоящему заключению.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** плановые назначения исполнены на 98,2% и составили 29321,0 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 7,0 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов представлено в таблице11:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | утверждено расходов сводная бюдж. роспись | Кассовое  исполнение | Процент  Исполнения  к уточненной росписи % |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  | 29856,3 | 29321,9 | 98,2 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1176,5 | 1172,2 | 99,6 |
| Функционирование законодательных представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 934,0 | 930,0 | 99,6 |
| «Судебная система» | 01 | 05 | 77,9 | 77,9 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 18188,5 | 17827,6 | 98,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5568,1 | 5528,3 | 99,3 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 124,9 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 3586,4 | 3585,9 | 100,0 |

В бюджете Сельцовского городского округа общегосударственные расходы утверждены в сумме 29856,3тыс. руб. Исполнены в сумме 29321,0 тыс. руб. (98,2% к утвержденному плану). В том числе:

*- по подразделу 0102* «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены расходы в сумме 1 176,5 тыс. руб., исполнены на 99,6 %.

- *по подразделу 0103* «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены расходы в сумме 934,0тыс. руб., исполнены в сумме 930,0тыс. руб. (99,6%).

Подраздел 0103 включает в себя расходы на содержание Совета народных депутатов и информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления).

- *по подразделу 0104* «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» утверждены расходы в сумме 18188,5 тыс. руб., исполнены 17827,6тыс. руб. (98,0%). Подраздел 0104 включает в себя расходы на содержание главы администрации и центрального аппарата администрации, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

- *по подразделу 0105* «Судебная система» утверждены и исполнены расходы в сумме 77,9тыс. руб., (100%). Подраздел 0105 включает в себя расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

- *по подразделу 0106* «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены расходы в сумме 5 568,1тыс. руб., исполнены в сумме 5 528,3 тыс. руб. (99,,3%). Подраздел 0106 включает в себя расходы на содержание финансового отдела и контрольного органа, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

*- по подразделу 0107* «Обеспечение проведения выборов и референдумов при плане 200,0тыс. руб. исполнение составило 200,0 тыс. руб.

- *по подразделу 0111* «Резервные фонды местных администраций» нераспределенный остаток средств составил 124,9 тыс. руб.

*по подразделу 0113* «Другие общегосударственные вопросы» утверждены расходы в сумме3586,4 тыс. руб., исполнены в сумме 3585,9 тыс. руб. (100,0%).

Средства были израсходованы на:

* членские взносы некоммерческим организациям, расходы утверждены и исполнены в сумме 78,0тыс.руб. (100%) – членские взносы в Совет муниципальных образований;
* функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, расходы утверждены и исполнены в сумме 3 126,9 тыс. руб. (100%) – субсидия для осуществления деятельности многофункционального центра за счет средств местного бюджета;
* оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности, расходы утверждены в сумме 50,5 тыс. руб., исполнены в сумме 50,0тыс.руб. (99,1%). Оплата производилась согласно заключенных договоров и актов выполненных работ за работы по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества города Сельцо, расположенных по адресам: ул.Кирова, д.59, пр. Горького д.14, ул.Мейпариани, д.28а;
* расходы в рамках резервного фонда администрации города Сельцо, утверждены и исполнены в сумме 331, 0тыс. руб. (100,00%).

По разделу **«Национальная оборона»** В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены и исполнены в сумме 1006,2 тыс. руб. (100% к утвержденному плану). По данному разделу произведены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение составило 4975,0тыс. рублей, или 99,6% к плану.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлено в таблице12: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем утвержденный сводной бюдж. росписью  2022г. | Кассовое  Исполнение  2022  год |  | Процент  Исполнения % | Темп роста % |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  | 4996,5 | 4975,0 |  | 99,6 | 100,0 |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 676,9 | 676,9 |  | 100,0 | 13,6 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 03 | 10 | 4319,6 | 4298,1 |  | 99,5 | 86,4 |

- *по подразделу 0309* «Гражданская оборона утверждены расходы в сумме 676,09тыс. руб. исполнены 100%.

- *по подразделу 0310* «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы утверждены в сумме 4 319,6 тыс. руб., исполнены в сумме 4 298,1 тыс. руб. (99,5%), в том числе:

- функционирование ЕДДС - утверждены расходы в сумме 4213,3тыс. руб., исполнены в сумме 4197,3 тыс. руб. (99,6%);

- оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций – расходы утверждены в сумме 89,5 тыс. руб. и исполнены в сумме 84,0тыс. руб. (93,9%);

- мероприятия в сфере пожарной безопасности - утверждены расходы в сумме 16,8 тыс. руб., исполнены в сумме 16,8 тыс. руб. (100,0%). Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа».

На 93,6% исполнены плановые назначения по разделу **«Национальная экономика»,** расходы составили 14721,0 тыс. рублей (таблица 13)

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов классификации расходов** | Рз/ПР | **Утверждено по сводной бюджетной росписи** | **Исполнено**  **За 2022 год** | **% испол-нения** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | 0400 | **15728,0** | **14721,0** | **93,6** |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** | 0405 | **835,0** | **210,8** | **25,2** |
| **Транспорт** | 0408 | **355,0** | **355,0** | **100,0** |
| **Дорожное хозяйство** | 0409 | **14538,0** | **14155,2** | **97,4** |

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 15728,0 тыс. руб. Исполнены 14721,0 тыс. руб. (93,6% к утвержденному плану). В том числе:

*- по подразделу 0405* «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены расходы в сумме 835,0 тыс. руб., исполнены в сумме 210, 8 тыс. руб. (25,2%) – организация и проведение мероприятий по отлову безнадзорных животных. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

*- по подразделу 0408* «Транспорт» расходы утверждены и исполнены в сумме 355,0 тыс. руб. (100%) – приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта.

*-по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* утверждены расходы в сумме 14 538,0 тыс. руб., исполнены в сумме 14 155,2 тыс. руб. (97,4%), в том числе:

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Расходы запланированы в сумме 11 110,6тыс. руб., исполнены в сумме 11 096,9 тыс.руб. (99,9%).

В соответствии с Законом Брянской области от 22.12.2022г. № 101-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году запланированы расходы на общую сумму 10 332,8тыс. руб., исполнены в сумме 10 320,1тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

Расходы за счет средств областного бюджета запланированы в сумме   
10 332,8тыс. руб., исполнены в сумме 10 320,1тыс.руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

Софинансирование за счет средств местного бюджета запланировано в сумме 777,7тыс. руб., исполнено в сумме 776,8 тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Расходы запланированы в 2022 году в сумме 966,0 тыс. руб., Фактическое исполнение расходов составило 599,3тыс. руб. (62,0%),

Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. По данному КБК отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. За счет местного бюджета запланированы средства в сумме 2 300,0тыс. руб., фактические расходы составили 2 297,6тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Повышение безопасности дорожного движения –это расходы по нанесению дорожной разметки и изготовление знаков. За счет местного бюджета запланированы расходы в сумме 161,4тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 161,4тыс. руб. (100,0%). Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

.**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 21 379,8тыс. руб., исполнены в сумме 19 791,7 тыс. руб. (92,6%), в том числе:

*- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы утверждены в сумме 2 306,1тыс. руб., исполнены в сумме 770,5тыс. руб. (33,4%), в том числе:

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны, расходы утверждены в сумме 590,1тыс. руб., исполнены в сумме 589,3тыс. руб. (99,9%);

- расходы на эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования, расходы утверждены в сумме 1 665,9тыс. руб., исполнены в сумме 131,2тыс. руб. (7,9%);

- расходы в рамках резервного фонда администрации города Сельцо, расходы утверждены и исполнены в сумме 50,0тыс. руб. (100,00%).

*- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы утверждены и исполнены в сумме 163,2 тыс. руб. (100%), в том числе:

1. на предоставление субсидии МУП «Жилкомхоз» расходы запланированы и исполнены сумме 163,2тыс. руб. (средства направлены на компенсацию части затрат, связанных с оказанием банных услуг населению).

*- по подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы утверждены в сумме 17 275,5тыс. руб., исполнены в сумме 17 222,9тыс. руб. (99,7%) в том числе:

1. Организация и обеспечение освещения улиц

Запланированы расходы в сумме 3 189,2тыс. руб. Исполнены в сумме 3 138,3тыс. руб. (98,4%), в том числе:

«Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 2 361,8 тыс. руб., исполнение 2 311,1тыс.руб. (97,9%);

«Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы на техническое обслуживание установок наружного освещения в сумме 327,4тыс. руб., исполнение составило 327,2тыс. руб. (99,9%);

- «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» запланированы расходы на приобретение кабельно–проводниковой продукции в сумме 500,0 тыс. руб., исполнение составило 500,0 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактической потребности.

2. Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)

Запланированы расходы в сумме 330,0тыс.руб., исполнены в сумме 330,0тыс. руб. (100,00%), в том числе:

- «Прочие работы, услуги» запланированы расходы на разработку проектов зоны охраны объектов культурного наследия «Памятники Воинской славы» в сумме 330,0 тыс. руб., исполнение составило 330, 0тыс. руб.

3. Мероприятия по благоустройству

по запланированы расходы в сумме 934,2 тыс. руб., исполнены в сумме 932,5 тыс. руб. (99,8%). Оплата производилась по актам выполненных работ, в том числе:

- «Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 138,8тыс. руб., исполнены в сумме 138,8тыс.руб. (100,00%), средства направлены на бесперебойное обеспечение газом мемориального комплекса «Вечный огонь», оплата производилась по фактически оказанным услугам;

- «Прочие работы, услуги» запланированы расходы на благоустройство города в сумме 265,6тыс. руб., исполнены в сумме 265,4 тыс.

руб., средства направлены на ремонт контейнерных площадок, на вывоз крупногабаритного мусора и прочие работы;

«Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» запланированы расходы на благоустройство города в сумме 81,7тыс. руб., исполнены в сумме 80,2 тыс. руб. (98,1%), средства направлены на приобретение краски для покраски ограждений в «Семейном сквере», детской площадке;

- «Безвозмездные перечисления» запланированы и исполнены расходы в сумме 448,0 тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия МУП «Жилкомхоз» на содержание общественных территорий «Тропа здоровья», «Семейный сквер».

4. Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального хозяйства

- «Увеличение стоимости основных средств» расходы запланированы и исполнены в сумме 7 364,9тыс. руб. (100,00%).

5. Реализация программ формирования современной городской среды

- «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 5 185 401,16 руб., исполнены в сумме 5 185,4тыс. руб. (100,00%), выполнены работы в рамках субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета расходы запланированы и исполнены в сумме 5 082,2тыс. руб. (100,00%);

- за счет средств областного бюджета расходы запланированы и исполнены в сумме 51,3тыс. руб. (100,00%);

- за счет средств местного бюджета расходы запланированы в сумме 51,9 тыс. руб., исполнены в сумме 51,9тыс. руб. (100,00%).

Оплата производилась по фактической потребности согласно контрактов.

- «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 123,6тыс. руб., исполнены в сумме 123,6тыс. руб. (100,00%), средства направлены на финансирование работ по формированию современной городской среды в части средств граждан;

- «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 148,2тыс. руб., исполнены в сумме 148,2тыс. руб. (100,00%), средства направлены на проверку проектно – сметной документации по работам в рамках проекта формирование современной городской среды и на осуществление технического надзора за работами. Оплата производилась по фактической потребности согласно заключенных контрактов.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы утверждены и исполнены в сумме 1 635,1тыс. руб. (100%), в том числе:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, утверждено 1635,1тыс. руб., исполнено   
1 635,1тыс. руб. (100,00%). Разработка проектно-сметной документации на строительство водопровода частного сектора для реализации проекта «Чистая вода».

**0600 «Охрана окружающей среды»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 3 227, 5 тыс. руб., исполнены в сумме 3 227,5тыс. руб. (100%). В том числе:

*- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».* Расходы утверждены в сумме 3 227,5тыс. руб., исполнены в сумме 3 227,5 тыс. руб. (100%). В том числе:

- ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, расходы утверждены в сумме 1 659,2тыс. руб., исполнены в сумме 1 659,2тыс. руб. (100%);

- мероприятия в сфере охраны окружающей среды, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 568,3тыс. руб. (100%) - разработка проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области».

**Раздел 0700 Образование**

По разделу **«Образование»** годовые назначения исполнены в сумме 228545,8тыс. рублей, или на 99,7процента(229340,3 тыс. рублей)

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице14: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Объем расходов уточненный 2022г** | **Кассовое**  **Исполнение**  **2022год** | **Процент**  **Исполнения %** |
| **Образование** | **07** | **00** | **229340,3** | **228545,8** | **99,7** |
| **Дошкольное образование** | **07** | **01** | **84373,5** | **84341,4** | **100,0** |
| **Общее образование** | **07** | **02** | **110569,4** | **110021,0** | **99,5** |
| **Дополнительное образование детей** | **07** | **03** | **15462,3** | **15462,3** | **100,0** |
| **Молодежная политика и оздоровление детей** | **07** | **07** | **948,8** | **833,0** | **87,8** |
| **Другие вопросы в области образования** | **07** | **09** | **17986,3** | **17888,1** | **99,5** |

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 229340,3 тыс. руб., исполнены в сумме 228545,8тыс. руб. (99,7% к утвержденному плану). В том числе:

***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»***

*- по подразделу 0701 «Дошкольное образование»,* расходы утверждены в сумме 84 373,5тыс. руб., исполнены в сумме 84 341,4тыс. руб. (100,0%). Средства направлены на:

* финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения города Сельцо и групп при школе, расходы утверждены в сумме 81 968,5тыс. руб., исполнены в сумме 81 936,4тыс.руб. (9100,0%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 66 786,2 тыс. руб. (100%);
* замену оконных блоков в муниципальных в образовательных организациях Брянской области расходы утверждены и исполнены в сумме 2 405,0тыс.руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 2 236,6тыс. руб.

*- по подразделу 0702 «Общее образование», р*асходы утверждены в сумме 110 569,4 тыс. руб., исполнены в сумме 110 021,0тыс. руб., что составляет 99,50% к утвержденному плану. Средства направлены на:

* проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, расходы утверждены и исполнены в сумме 408,9тыс. руб. (100%) за счет средств областного и федерального бюджетов;
* финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных общеобразовательных школ, расходы утверждены в сумме 91 350,8 тыс. руб., исполнены в сумме 91 164,3 тыс. руб. (99,80%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 74 369,1тыс.руб. (100%);
* субсидии на иные цели для образовательных организаций за счет средств местного бюджета, расходы утверждены и исполнены в сумме 441,4 тыс. руб. (100,0%), - проектно-сметная документация на капитальный ремонт школы №4;
* ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, расходы утверждены и исполнены в сумме 6 068,7тыс. руб. (100%) за счет средств федерального бюджета;
* организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, расходы утверждены в сумме 5 447,4 тыс. руб., исполнены в сумме 5 178,9 тыс. руб. (95,1%), в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов – 4 816,4 тыс. руб.;
* замену оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 2 773,,7тыс.руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 2 579,6тыс. руб.;
* создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных организациях Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 157,5 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 146 ,4тыс.руб.;
* приведение в соответствие с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций, расходы утверждены и исполнены в сумме 336,0тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 312, 5тыс.руб.;
* модернизация школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 085,0тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 1 009,0 тыс. руб.- средства направлены на приобретение оборудования;
* реализацию инициативного проекта «Благоустройство спортивной площадки МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» г.Сельцо, расходы утверждены в сумме 2 500,0тыс. руб., исполнены в сумме 2 406,7 тыс. руб. (96,3%), в том числе за счет средств областного бюджета – 2 301,8тыс. руб.

*- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»,* расходы утверждены и исполнены в сумме 15 462,2тыс. руб. (100%). Средства направлены на содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств г. Сельцо».

*- по подразделу 0707 «Молодежная политика»***,** *р*асходы утверждены в сумме 948,8тыс. руб., исполнены в сумме 833,0тыс. руб. (87,8%). Средства направлены на:

* мероприятия в рамках подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранения культурного наследия органа Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 200, тыс. руб., исполнены в сумме 155,0тыс. руб. (77,5%);
* финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, расходы утверждены в сумме 748,8тыс. руб., исполнены в сумме 678,0 тыс. руб. (90,5 %), в том числе средства областного бюджета – 474,6 тыс. руб.

*- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»***,** *р*асходы утверждены в сумме 17 986,3тыс. руб., исполнены в сумме 17 888,1тыс. руб. (99,5%). Средства направлены на:

* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, расходы утверждены в сумме 1 106,7тыс.руб., исполнены в сумме 1 079,4 тыс. руб. (97,5 %);
* учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, утверждены расходы в сумме 13 626,3тыс.руб., исполнены в сумме 13 570,3 тыс. руб. (99,6%);
* содержание муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи Центра психолого-медико-социального сопровождения г. Сельцо, расходы утверждены и исполнены в сумме 2 205,4тыс. руб. (100%);
* мероприятия подпрограммы «Реализация образовательных программ» муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 112,0тыс. руб., исполнены в сумме 97,2 тыс. руб. (86,7%);
* бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**,** расходы утверждены и исполнены в сумме 745,0 тыс. руб. (100%) – разработка проектно-сметной документации для строительства спортивного зала школы №5;
* достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации**,** расходы утверждены и исполнены в сумме 34,1 тыс. руб. (100%) – средства федерального бюджета;
* предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области*»***,** расходы утверждены и исполнены в сумме 156,8 тыс. руб. (100%) – средства областного бюджета.

**0800 «Культура, кинематография»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 33 382,9 тыс. руб., исполнены в сумме 33266,5 тыс. руб. (99,7 %), в том числе:

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 33 382,9 тыс. руб., исполнены в сумме 33 266,5 тыс. руб. (99,7 %), в том числе:

*- по подразделу 0801 «Культура****»,***расходы утверждены в сумме 21 991,0тыс.руб., исполнены в сумме 21 883,7тыс. руб. (99,5%). Средства направлены на:

* содержание муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры им. В. В. Мейпариани г. Сельцо расходы утверждены и исполнены в сумме 14 493,2 тыс. руб. (100%);
* содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Сельцо, расходы утверждены в сумме 6 018,7 тыс. руб., исполнены в сумме 5 932,7тыс. руб. (98,6%);
* мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 325,9тыс. руб., исполнены в сумме 304,7 тыс. руб. (96,5%) - средства направлены на организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения;
* обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 075,3 тыс. руб. (100%), в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 1 000,0тыс.руб., средства направлены на приобретение профессионального аудио-звукового оборудования для Дворца культуры;
* государственную поддержку отрасли культуры, расходы утверждены и исполнены в сумме 77,9тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов – 72,5 тыс. руб., средства были направлены на комплектование книжных фондов централизованной библиотечной системы.

*- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»,* расходы утверждены в сумме 11 391,9 тыс. руб., исполнены в сумме 11 382,7тыс. руб. (99,9%), средства направлены на:

* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления расходы утверждены в сумме 1 419,2 тыс. руб., исполнены в сумме 1 415,2тыс. руб. (99,7%);
* учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, расходы утверждены в сумме   
  9 916,9тыс. руб., исполнены в сумме 9 911,7тыс. руб. (99,9%);
* мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» расходы утверждены на мероприятия по развитию культуры в сумме 25,0тыс. руб., исполнены в сумме 24,0тыс.руб. (100,0 %);
* достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, расходы утверждены и исполнены в сумме   
  30,8 тыс. руб. (100%) – средства федерального бюджета.

**1000 «Социальная политика»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 45585,4 тыс. руб., исполнены в сумме 44328,2 тыс. руб. (97,2% к утвержденному плану).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице 15: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Исполнено в 2021 году** | **Объем расходов уточнен-ный**  **2022г** | **Кассовое**  **Исполнение**  **2022 год** | | |  | **Процент**  **Исполнения %** | **Темп роста %** |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **25483,9** | **45585,4** | **44328,3** |  | | | **97,2** |  |
| **Пенсионное обеспечение** | **10** | **01** | **3110,0** | **3312,8** | **3212,8** |  | | | **100,0** |  |
| **Охрана семьи и детства** | **10** | **04** | **20571,7** | **42313,6** | **41056,5** | |  | | **97,0** |  |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10** | **06** | **1802,2** | **59,0** | **59,0** | |  | | **100,0** |  |

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области утверждены расходы в сумме 45585,4 тыс. руб., исполнены в сумме 44328,3 тыс. руб. (97,2% ). В том числе:

*- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», р*асходы утверждены и исполнены в сумме 3 212,8тыс. руб. (100%), средства направлены на финансирование ежемесячных доплат к государственным пенсиям лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности.

*- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», р*асходы утверждены в сумме 42313,6 тыс. руб., исполнены в сумме 41056,5 тыс. руб. (97,0%). Средства направлены на:

* предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, расходы утверждены и исполнены в сумме 28 260,0тыс. руб. (100%);
* компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расходы утверждены в сумме 1 572,2тыс.руб., исполнены в сумме 1 276,2тыс. руб. (81,2%);
* мероприятия муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа», расходы утверждены и исполнены в сумме 1 989,0 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств субсидии –   
  1 420,7тыс.руб.
* обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, расходы утверждены в сумме 266,8тыс.руб., исполнены в сумме 78,8тыс. руб. (29,5%).
* выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, расходы утверждены в сумме   
  10 225,5тыс. руб., исполнены в сумме 9 452,4 тыс. руб. (92,4%).

*- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», р*асходы утверждены и исполнены в сумме 59,0тыс. руб. (100%). Средства использованы на:

* на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, расходы утверждены и исполнены в сумме 59,0тыс. руб. (100%);

\* оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда администрации города Сельцо в связи с произошедшими пожарами, расходы утверждены и исполнены в сумме 10,0тыс. руб. (100%).

**1100 «Физическая культура и спорт»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 42 192,8тыс. руб., исполнены в сумме 42 120,3тыс. руб. (99,8%). В том числе:

*по подразделу 1101 «Физическая культура», р*асходы утверждены в сумме 42 042 824,47 руб., исполнены в сумме 41 970,3тыс. руб. (99,8%). Средства направлены на:

* содержание муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа», расходы утверждены в сумме 21 910 ,8 тыс. руб., исполнены в сумме 21 838,3 тыс. руб. (99,7%);
* развитие материально-технической базы и обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, расходы утверждены и исполнены в сумме 294,5тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 273,9тыс.руб.;
* проведение ремонта спортивных сооружений, расходы утверждены и исполнены в сумме 19 837,5тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 19 639,1тыс. руб.

*по подразделу 1102 «Массовый спорт»,* *р*асходы утверждены исполнены в сумме 150,0тыс.руб. (100%). Средства направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа».

**1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 121,1 тыс. руб., исполнены в сумме 121,1тыс. руб. (100,00%).

* Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 26.04.2021 года № 0127300030221000013-К с Банк «Йошкар – Ола» (публичное акционерное общество) по ставке 6,7125% годовых, расходы составили 117 698,65 руб., а также оплата процентов за пользование бюджетным кредитом по соглашению № 8 от 08.07.2022 года (доп. соглашение №1 от 19.07.2022 года) с Департаментом финансов Брянской области по ставке 0,1 % годовых, расходы составили 3,4 тыс. руб.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ,

исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Показатели местного бюджета на 2022 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 422 496,0 тыс. рублей, исполнен в сумме 417 242,6 тыс. рублей, или 98,7% расходов местного бюджета.

В разрезе муниципальных программ исполнение расходной части в 2022 году характеризовалось следующими показателями.

Таблица 16

**Исполнение расходов местного бюджета**

**по муниципальным программам в 2022 году** (тыс. руб.)

| **Наименование** | **МП** | **ПП**  **МП** | | **2022 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **% испол-**  **нения** |
| **Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа** | **01** |  | | **102496,5** | **98557,3** | **96,2** |
| Подпрограмма "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа" | 01 | 1 | | 16,8 | 16,8 | 100 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа» | 01 | 4 | | 14538 | 14155,2 | 97,4 |
| Подпрограмма «Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом» | 01 | 5 | | 2306,5 | 770,5 | 33,4 |
| Подпрограмма «Реализация мероприятий направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды» | 01 | 6 | | 15045,8 | 14993,2 | 99,7 |
| Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам» | 01 | 7 | | 43058,5 | 41957,6 | 97,4 |
| **Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа** | **02** |  | | **4494,8** | **4460,0** | **99,2** |
| **Развитие системы образования Сельцовского городского округа** | **03** |  | | **215216,2** | **214170,7** | **99,5** |
| Подпрограмма "Управление в сфере образования " | 03 | 1 | | 15478,0 | 15394,7 | 99,5 |
| Подпрограмма "Реализация образовательных программ" | 03 | 2 | | 198009,1 | 197343,0 | 99,7 |
| Подпрограмма "Социальная поддержка населения в сфере образования" | 03 | 3 | | 1729,0 | 1433,0 | 82,9 |
| **Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа** | **04** |  | | **49014,4** | **48853,0** | **99,7** |
| Подпрограмма "Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования " | 04 | 1 | | 11336,1 | 11327,0 | 99,9 |
| Подпрограмма "Предоставление услуг в сфере культуры и искусства " | 04 | 2 | | 22016,0 | 21908,7 | 99,5 |
| Подпрограмма "Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа" | 04 | | 3 | 15462,2 | 15462,2 | 100,0 |
| Подпрограмма "Молодежь " | 04 | | 4 | 200,00 | 155,0 | 77,5 |
| **Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа** | **05** | |  | **5457,2** | **5457,2** | **100** |
| **Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа** | **06** | |  | **1989,0** | **1989,0** | **100** |
| **Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа** | **07** | |  | **42192,8** | **42120,3** | **99,8** |
| **Чистая вода Сельцовского городского округа** | **08** | |  | **1635,1** | **1635,1** | **100** |
| **Итого** |  | |  | **422496,0** | **417242,6** | **98,8** |

Наибольший объем финансирования в объеме 317 712,7 тыс. рублей, или 75,2% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:

«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» - 102 496,5тыс. рублей, или 24,3% утвержденного объема программ;«Развитие системы образования Сельцовского городского округа – **215  216,2** тыс. рублей, или 50,9% утвержденного объема программ.

По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 417 242,5 тыс. рублей, что составляет 98,7% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в приложении №4.

На 100% исполнены муниципальные программы : «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа», «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа», «Чистая вода Сельцовского городского округа».

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по одной муниципальной программе: Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа -96,2%,

Оценка эффективности муниципальных программ в 2022 году осуществлялась отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сельцо в соответствии с постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 1 декабря 2021 г. №554 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа» путем сопоставления 163 плановых показателей их фактическим значениям.

***Администрация города Сельцо Брянской области в 2022 году являлась ответственным исполнителем следующих муниципальных программ:***

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»;

- «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа»;

- «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа»;

- « Чистая вода Сельцовского городского округа».

*Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»* представлена в таблице 17:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Создание условий для эффективной деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования и администрации города Сельцо Брянской области | 15420,3 | 15199,1 | 98,6% |
| Обеспечение реализации отдельных полномочий переданных на муниципальный уровень | 77,9 | 77,9 | 100% |
| Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения | 1305,7 | 1305,7 | 100% |
| Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1006,2 | 1006,2 | 100% |
| Обеспечение готовности администрации города Сельцо Брянской области и служб города Сельцо к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций | 4302,8 | 4281,3 | 99,5% |
| Исполнение мероприятий по гражданской обороне | 676,9 | 676,9 | 100% |
| Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных | 835,0 | 210,8 | 25,2% |
| Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости | 261,1 | 261,1 | 100% |
| Обеспечениее населения качественными услугами городской бани | 163,2 | 163,2 | 100% |
| Обеспечение устойчивости и сбалансированности работы в сфере транспортной политики | 355,0 | 355,0 | 100% |
| Обеспечение деятельности Многофункционального центра на территории Сельцовского городского округа | 3126,9 | 3126,9 | 100% |
| Обеспечение первичных мер пожарной безопасности | 16,8 | 16,8 | 100% |
| Развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения | 12076,6 | 11696,2 | 96,9% |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 2300,00 | 2297,6 | 99,9% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 161,4 | 161,3 | 99,9% |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное его использование | 2306,5 | 770,5 | 33,4% |
| Региональный проект «Чистая вода(Брянская область)» | 1659,2 | 1659,2 | 100% |
| Повышение уровня благоустройства городского округа | 11818,2 | 11765,7 | 99,6% |
| Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Сельцовского городского округа | 1568,3 | 1568,3 | 100% |
| Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста | 3212,8 | 3212,8 | 100% |
| Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 39845,7 | 38744,8 | 97,2% |
| Итого | 102496,5 | 98557,3 | 96,2% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» составил 102496,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 98557,3 тыс. рублей, что составляет 96,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 8551,6 тыс. рублей или на 9,5%.

Из 21 мероприятия муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 12 мероприятиям. По мероприятию «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» сложился наименьший процент исполнения – 25,2% (расходы производились согласно фактической потребности).

Из 62 показателей(индикатора) эффективности исполнено 60. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»имеет эффективность выше плановой.

Муниципальная программа «***Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»*** включает в себя подпрограмму ***«Совершенствование управления общественными финансами»***.

Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области в 2022 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы

«Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице18:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Сельцовского городского округа путем проведения сбалансированной финансовой политики | 4494,8 | 4460,0 | 99,2% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» составил 4494,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 4460,0 тыс. рублей, что составляет 99,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2021 года на 409,7 тыс. рублей или на 8,4%.

Из 9 показателей (индикатора) эффективности исполнено 9. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»имеет эффективность выше плановой.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа » имеет эффективность выше плановой.

**По муниципальной программе** «**Развитие системы образования Сельцовского городского округа»** исполнение сложилось в сумме 214170,7 тыс. рублей, или 99,5%.

Отдел образования администрации г. Сельцо в 2022 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице19:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории Сельцовского городского округа | 14733,1 | 14649,7 | 99,4% |
| Развитие инфраструктуры сферы образования | 745,0 | 745,0 | 100% |
| Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (брянская область) | 408,9 | 408,9 | 100% |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей | 196851,4 | 196256,1 | 99,7% |
| Проведение оздоровительной кампании детей | 748,8 | 678,0 | 90,5 |
| Реализация мер государственной поддержки работников образования | 156,8 | 156,8 | 100,0% |
| Предоставление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 1572,2 | 1276,2 | 81,2% |
| Итого | 215216,2 | 214170,7 | 99,5% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» составил 215216,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 214 170,7 тыс. рублей, что составляет 99,5% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 24 562,2 тыс. рублей или на 12,9%.

Из 7 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 3 мероприятиям.

Из 36 показателей (индикатора) эффективности исполнено 30 или 83,3%. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»имеет эффективность выше плановой.

**Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»**

В отчетном периоде расходы по программе составили 48852,9 тыс. руб., или 99,7% от плановых назначений (план 2022 года – 49014,3 тыс. руб.)

Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области в 2022 году являлся ответственным исполнителем следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;

- «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» представлена в таблице20:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Реализация государственной политики в сфере образования, культуры и физической культуры на территории Сельцовского городского округа | 11336,1 | 11326,9 | 99,9% |
| Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям | 22016,0 | 21908,9 | 99,5% |
| Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей | 15462,2 | 15462,2 | 100,0% |
| Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения | 50,0 | 25,0 | 50,0% |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи | 150,0 | 130,0 | 86,7% |
| Итого | 49014,3 | 48853,0 | 99,7% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» составил 49014,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 48852,9 тыс. рублей, что составляет 99,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 4848,9 тыс. рублей или на 11,0%.

Из 5 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 1 мероприятию. По мероприятию «Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения» сложился наименьший процент исполнения – 50,0% (производились согласно фактической потребности).

Согласно приложения к муниципальной программе «Сведения о показателях (индикаторах программы, подпрограммы и их значениях» утверждено 36 показателей представленных отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства все исполнены. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» имеет эффективность выше плановой.

**Муниципальная программа «Формирование современной**

**городской среды Сельцовского городского округа»**

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» представлена в таблице21:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Региональный проект «Формирование комфортной городской среды (Брянской области)» | 5309,0 | 5309,0 | 100,0% |
| Повышение уровня благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования | 148,2 | 148,2 | 100,0% |
| Итого | 5457,2 | 5457,2 | 100,0% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» составил 5457,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 5457,2 тыс. рублей, что составляет 100,00% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2021 года на 345,6 тыс. рублей или на 6,0%.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность**.** Из 5 показателей (индикатора) эффективности исполнено 5.

***Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа»***

Исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» представлено в таблице22 :Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий | 1989,0 | 1989,0 | 100,0% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» составил 1989,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 1989,0 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 54,0 тыс. рублей или на 2,8%.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность**.** Из 1 показателя (индикатора) эффективности исполнен 1.

***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»***

Исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» представлено в таблице23:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Региональный проект «Спорт-норм жизни (Брянская область)» | 19837,5 | 19837,5 | 100,0% |
| Популяризация физической культуры и массового спорта | 50,0 | 50,0 | 100,0% |
| Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта | 100,0 | 100,0 | 100,0% |
| Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов | 22205,3 | 22132,8 | 99,7% |
| Итого | 42192,8 | 42120,3 | 99,8% |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» составил 42192,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 42120,3 тыс. рублей, что составляет 99,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 2396,5 тыс. рублей или на 6,0% . Из 4 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 3 мероприятиям. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» имеет эффективность выше плановой**.** Из 9 показателя (индикатора) эффективности исполнено 9.

***Муниципальная программа «Чистая вода Сельцовского городского округа»***

Исполнение мероприятий муниципальной программы *«Чистая вода Сельцовского городского округа»* представлено в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей | Кассовое исполнение, тыс. рублей | Процент исполнения |
| Создание благоприятных условий проживания граждан | 1635,1 | 1635,1 | 100,0% |
| Итого | 1635,1 | 1635,1 | 100,0% |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы *«Чистая вода Сельцовского городского округа*» составил 1635,1 тыс. рублей. Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 1635,1 тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства установлена плановая эффективность из 5 показателей исполнены 5.Согласно оценки эффективности программы установлена -эффективность плановая.  Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно паспортам муниципальных программ степень достижения запланированных результатов оценивается путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации муниципальных программ в анализируемом периоде из 163 запланированных показателей не выполнено 8 показателя или 4,9%.  **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования**  В 2022 году утверждены расходы в сумме 30 640,1тыс. руб., исполнены расходы в сумме 30 640,1тыс. руб. или на 100,00%. На приобретение 12 квартир в муниципальный жилищный фонд с целью их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (г.Брянск, пр.Московский д.142 кв.15, г.Брянск, ул.Донбасская д.22 кв.32, г.Сельцо, пр.Горького д.5 кв.32, г.Сельцо, ул.Кирова д.46 кв. 61, г.Брянск, ул.А.К.Толстого д.4 кв.276, г.Брянск, ул.А.К.Толстого д.4 кв.277, г.Брянск, пер.Металлистов д.6 кв.17, г.Брянск, Клинцовская д.63 кв.31, Г.Брянск, ул.Медведева, д.71 кв.14, 3 квартиры в строящемся многоквартирном жилом доме по адресу г.Брянск, ул.Чернышевского д.2 и ул.Ново-Островского, д.26) утверждены расходы в сумме 28 260,0тыс. руб., исполнены в сумме 28 260,0тыс. руб. (100,00%).  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство сети водоснабжения в юго-восточной части города Сельцо Брянской области (1 этап) (ул.Советская, ул.Дружбы, пер.Дружбы, ул.Коршунова, ул.Пушкина), сети водоснабжения в юго-западной части города Сельцо, сети водоснабжения в микрорайоне Первомайский города Сельцо Брянской области) утверждены в сумме 1 635,1 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 1 635,1тыс. руб. (100,00%). Средства освоены на разработку ПСД.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство спортивного зала МБОУ СОШ №5 города Сельцо Брянской области) утверждены в сумме  745,0 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 745,0тыс. руб. (100,00%). Средства освоены на разработку ПСД.  Диаграмма 10  **6. Результаты внешних проверок отчетности бюджета главных администраторов средств местного бюджета.**  Годовая бюджетная отчетность за 2022 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств местного бюджета  в срок, установленный пунктом 3 статьи 9 Решения Совета народных депутатов города от 28.04.2021 №7-173.  Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.  В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.  При проверке **достоверности бюджетной отчетности** исследовалось:  - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;  - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).  **Критерием прозрачности и информативности годового отчета** являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.  Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год в целом  соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.  В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2022 год.  Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2022 год.  По состоянию на 1 января 2023 года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:  - 6 органов местного самоуправления;  - 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 12, по отрасли «Культура, кинематография» -2, по отрасли «Физическая культура» -1, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;  - 1 казенное учреждение.  Перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также перечень главных распорядителей утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».  В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части местного бюджета в отчетном периоде сложилось следующим образом (Приложение 2). Таблица 24 (тыс. рублей) Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре в 2022 году.   | Наименование | Кассовое исполнение за 2021год |  | 2022год | | | | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Уточнен-  ный план в сводной бюджетной росписи | | Кассовое исполнение | %исполнения к сводной бюдж. росписи, | Темп роста % | Струк-  тура,% | | **Администрация города Сельцо Брянской области** | 97868,8 | 112429,2 | | 108490,0 | 96,5 | 110,9 | 25,7 | | **Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области** | 4869,7 | 4705,5 | | 4545,8 | 96,6 | 93,4 | 1,1 | | **Отдел образования администрации г.Сельцо** | 189628,9 | 218310,3 | | 214219,7 | 99,5 | 113,0 | 50,8 | | **Отдел культуры, молодежной политики и спорту администрации города Сельцо Брянской области** | 83682,4 | 91152,9 | | 90964,1 | 99,8 | 108,7 | 21,6 | | **Совет народных депутатов города Сельцо** | 2186,4 | 2110,4 | | 2102,2 | 99,6 | 96,2 | 0,5 | | **Контрольно-счетная палата Сельцовского городского округа** | 1118,0 | 1108,5 | | 1103,5 | 99,5 | 98,7 | 0,3 | | **ИТОГО** | **379354,2** | **426826,8** | | **421425,3** | **98,7** | **111,1** | **100,0** |     Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2022 год.  Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 421425,3 тыс. рублей или 98,7% к уточненной сводной бюджетной росписи.  Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 4401,5 тыс. рублей или 1,0% утвержденных ассигнований.  Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:  Рост расходов по сравнению с прошлым годом наблюдается у четырех главных распорядителей бюджетных ассигнований.  По состоянию на 01.01.2022 года по органам местного самоуправления и казенным учреждениям согласно отчетным данным формы 0503169 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» объем ***дебиторской задолженности*** составил – 722114,2 тыс. руб., на конец –884915,9 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 162801,7 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:  -2 412,0 тыс. руб.- задолженность перед Федеральной налоговой службой по Брянской области физических лиц по уплате имущественных налогов.  -1717,0 тыс. руб.- задолженность по доходам от операционной аренды, начисленной согласно федеральному стандарту “Аренда”;  37625,9тыс. руб.- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены по договорам аренды земельных участков, согласно федеральному стандарта “Аренда”;  -117,7 тыс. руб. задолженность по штрафам перед МО МВД «Брянский»;  -731058,9тыс.руб.-начислены доходы будущих периодов( по межбюджетным трансфертам.  -104244,4 тыс. рублей- начислены доходы будущих периодов начислены доходы будущих периодов( по межбюджетным трансфертам.  -7740,0 тыс. руб.-приобретение жилых помещений для детей сирот путем участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома.  ***По итогам исполнения бюджета за 2022 год просроченная дебиторская задолженность составляет 2268,9тыс. руб, которая числится перед Федеральной налоговой службой Брянской области по уплате налогов*.**  На начало года ***объем текущей кредиторской задолженности*** составил 14743,9 тыс. руб., на конец года 13706,0 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность снизилась на 1037,9 тыс. руб.  -13190,5 тыс. руб.-причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в карточках “РБС” образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса РФ,  - 0,4тыс. руб. – задолженность по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов;  -0, 7 тыс. задолженность по денежным взысканиям (штрафов),  - 86,0 тыс. руб.- текущая задолженность по услугам связи ПАО «Ростелеком», счет за декабрь предъявлен в январе 2023года.  - 254,3 тыс. руб.- текущая задолженность по поставке газа к мемориальному комплексу « Вечный огонь» перед ООО «Газпром межрегионгаз Брянк», по поставке теплоэнергии ООО “Теплоцентраль”, по поставке электроэнергии Филиал “Брянскэнергосбыт”, счета за декабрь предъявлены в январе 2023года.  - 92,4 тыс. руб. текущая задолженность ПАО «Ростелеком» 31,3тыс. руб., техническое обслуживание, сопровождение и поддержка системы 112, ООО «Дисконт»-1,4тыс. руб. ТО пожарной сигнализации, Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов 59,7 тыс. руб. (взносы на кап. Ремонт). услуги по содержанию имущества ОАО «Чистая планета».  - 7,9 тыс. руб. - текущая задолженность по приобретенным ГСМ перед ООО «РН-Карт-Брянск», счета за декабрь предъявлены в январе 2023года.  - 73,8 тыс. руб. текущая задолженность АУ Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области-гос. Экспертиза проектной документации.  Согласно формы 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета отражены расходы по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета на 01.01.2023 г.381,0 тыс. руб., в том числе  -81,0 тыс. руб. расходы произведены по исполнительному документу ФС№038916255 от 22.02.2022 г. в пользу Епифановой И.М., Марковой Г.В., Маркова А.Б., Евсеева Д.С.  -250,0 тыс. руб.-исполнительный сбор,  -50,0 руб.- административный штраф.  ***Таким образом, произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует неэффективное использование бюджетных средств в сумме 381,0 тыс. руб*.**  Согласно отчетности муниципальных бюджетных учреждений **формы 0503769** "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" **дебиторская задолженность** (Собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2023 года составила 541,0 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 27,7 тыс. руб.  **Дебиторская задолженность по** Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила 694942,3 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 91054,3 тыс. руб.  **Дебиторская задолженность по «**Субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2023 года составила 86734,4тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 24,0 тыс. руб.  ***Кредиторская задолженность с***огласно "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769)  "Субсидия на выполнение государственного (муниципального задания):по состоянию на 01.01.2023 года составила 2774,0 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 44,0 тыс. руб.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2023 года по собственным доходам учреждения составила 4857,6 тыс. рублей. В течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 3073,5 тыс. руб.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2022 года по Субсидии на иные цели составила 485,8 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 403,4 тыс. руб.  ***Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции№191н, а также требованиям Инструкции №33н, отмечены отдельные замечания.***  ***По главному администратору «Администрации города Сельцо установлено:***  **В соответствии с формой 0503296** « Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» годового отчета отражена сумма 381,0 тыс. руб. по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета. Анализ использования резервного фонда показывает, что плановая сумма составляла 515,9 тыс. руб. исполнено в 2022 году 391,0 тыс. руб., в том числе 10,0 на оказание материальной помощи в связи с пожаром и 381,0 тыс. руб. исполнение судебных решений, что составляет 97,4% от суммы исполнения по резервному фонду. **Контрольно-счетная палата считает, что данные расходы по судебным решениям являются неэффективными.**  Анализ показателей результатов деятельности отдела образования показал, что из показателей, утвержденных отделу образования показал, что из показателей утвержденных отделу образования   |  | | --- | |  |   Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации планирования» (» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560, от 2.03.2021№111, от 17.12.2021№595)определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности отдела образования.  **Анализ результатов деятельности отдела образования администрации города Сельцо, показал следующее:**  В целом, из 30 показателей, утвержденных отделу образования Постановлением Администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 (с учетом изменений), показатели не выполнены по 8 или выполнено73,3%.  - По показателям:  - «Обеспеченность детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных организациях» при плане 824 количества мест на 1000 детей в возрасте от 3 до 7 лет факт 794;  - Удельный вес детей школьного возраста, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха при плане 35%, исполнено 27,7%,  - Доля общеобразовательных организаций, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности общеобразовательных организаций, реализующих программы общего образования при плане 0% факт 20%;  -Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования при плане 20%, факт-0%;  - Доля отличников учебы 9-11 классов от общего количества учащихся в 9-11 классах общеобразовательных школ при плане 7,5%, факт-6,7%;  - Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года», в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60%, факт-0%;  - Доля одаренных детей, подростков, получивших стипендию администрации города в области образования в общем числе учащихся при плане 5%, факт 4%;  - Доля педагогических работников, участвующих в конкурсе «Воспитатель года» в общей численности педагогических работников общеобразовательных учреждений при плане 5%, факт 3%.  ***Неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам учреждений, а также наличие значительных остатков денежных средств, свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования. Контрольно-счетная палата при проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – отдела образования администрации города Сельцо за 2021 год указывала уже на эти недостатки.***  *Согласно отчету об исполнении учреждениями отдела культуры, молодежной политики и спорта плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737),по собственным доходам доходы учреждения* утверждены всего *в сумме 8307,6 ты*с. рублей, исполнены 7845,6 тыс. рублей или 94,4%. Объем неисполненных назначений составил 462,0 тыс. рублей. Расходы при плане 8690,3 тыс. рублей исполнены в сумме 7776,1 тыс. рублей или на 89,5%.Остаток денежных средств по собственным средствам по состоянию на 01.01.2023 года остаток составил 452,3 тыс. рублей (форма 0503779. Контрольно-счетной палатой предложено качественно планировать доходы и расходы по собственным средствам ***.***  Указанные замечания по результатам внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств местного бюджета и в целом годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год.  **7.** **Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**  Бюджет Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 7 720,8тыс. руб.  Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 4 901,8тыс. руб.  Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2022 год по кассовому исполнению составило (-) 7 720,8тыс. руб., в том числе:   * сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме (-) 7 000,0тыс. руб. В отчетном периоде осуществлено погашение кредита кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб.; * сальдо по бюджетным кредитам 7 000,0тыс. руб. В отчетном периоде привлечен бюджетный кредит в сумме 7 000,0тыс. руб.; * изменение остатков средств местного бюджета в сумме (-) 7 720,8тыс. руб.   Остаток средств на счете на конец отчетного периода больше остатка на начало отчетного периода на 7 720,,тыс. руб. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете местного бюджета составил 4 901,8тыс. руб., по состоянию на 1 января 2023 года 12 622,6тыс. руб.  На увеличение остатка средств на конец отчетного повлияло:  - перевыполнение плана поступлений по доходам –7 231,1тыс. руб., в т. ч.:  перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам – «+» 9 650,2 тыс. руб.;  -невыполнение плана по безвозмездным поступлениям – «-» 2 419,1тыс. руб.;  - невыполнение плана по расходам - «-» 5 391,5тыс. руб. 8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в отчетном финансовом году В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.  Размер муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа по состоянию на 01.01.2022года составил 7000,0тыс. руб.  В 2022 году погашен основной долг в сумме 7000,0тыс. руб.( погашен кредит кредитной организации) и привлечены внутренние заимствования (получен бюджетный кредит от Департамента финансов Брянской области) в сумме 7 000,0тыс. руб.  Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2023 года составил 7 000,0тыс. руб.  **8.1. Структура муниципального внутреннего долга**  Отчет о состоянии муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа представлен в таблице 25  **Отчет об изменении муниципального внутреннего долга**  **муниципального образования Сельцовский городской округ по видам задолженности за 2022г.** тыс.руб.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | наименование | Сумма | | **1** | **Размер муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа по состоянию на 01.01.2022г.** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 1.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 7000,0 | |  | 1.2.-обязательства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 0,0 | | **2** | **Привлечение внутренних заимствований в 2022году** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 2.1.-оформление бюджетного кредита,предоставленного бюджету Сельцовского городского округа (в целях финансирования дефицита городского бюджета) | 7000,0 | | 3 | **Погашение долговых обязательств в 2022 году** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 3.1.-по кредитам кредитных организаций | 7000,0 | | 4 | **Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2023г.** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 4.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 7000,0 | |  | 4.2.-обязательнства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 0,0 |   Привлечение внутренних заимствований в 2022году составило 7000, 0 тыс. рублей. За 2022год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000тыс. рублей. Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2023 года составил 7000 тыс. рублей.  **8.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном году**  Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2022 год в сумме 7 000,0тыс. руб.  Анализ исполнения Программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2022 год представлен в таблице 26.  *Тыс. руб.*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Сумма на 2022 год | Исполнение | % исполнения | | | **Внутренние заимствования (привлечение/погашение)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **Кредиты кредитных организаций** | **7 000, 0** | **7 000,0** | **100,00** | | Привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | Погашение кредитов | -7 000,0 | -7 000,00 | 100,00 | | **Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **7 000,0** | **7 000,00** | **100,00** | | Привлечение кредитов | 7 000,00 | 7 000,00 | 100,00 | | в том числе бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам субъектов Российской Федерации для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций | 7 000,00 | 7 000,00 | 100,00 | | Погашение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | в том числе бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам субъектов Российской Федерации для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   В соответствии с Программой заимствований первоначальный плановый объем привлечения кредита коммерческого банка составил 7000тыс. руб., объем погашения кредитов коммерческого банка -7000тыс. руб., с учетом внесенных в течение года изменений в части привлечения (погашения) кредита объем погашения кредита от кредитных организаций составил 7000 тыс. руб. Привлечен бюджетный кредит в сумме 7000 тыс. руб. Бюджетные кредиты исполнены в сумме 7000тыс. руб.  Статьей 1 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 01.01.2023года утвержден в сумме 7000 тыс. рублей. Приложением №7 к решению о бюджете утверждена программа внутренних заимствований.  Муниципальные гарантии Сельцовским городским округом в 2022 году не предоставлялись.  **8.3. Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга**  В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 2022 год в сумме 647,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений сумма составила 121,1 тыс. руб.  Таблица 27 (тыс. рублей)   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование | Рз пр | Утверждено первона-  чально | Уточнено  Лимиты  бюджетных  обязате  льств | Исполне  но | Отклоне-ния  от уточненного плана | %  исполнения. | | 1 | Обслуживание внутреннего долга | 13 01 | 647,8 | 121,1 | 121,1 | 0 | 100,0 |   В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 121,1тыс. рублей, исполнены в сумме 121,1 тыс. рублей или 100,0%.  Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 26.04.2021 года № 0127300030221000013-К с Банк «Йошкар – Ола» (публичное акционерное общество) по ставке 6,7125% годовых, расходы составили 117,7тыс. руб., а также оплата процентов за пользование бюджетным кредитом по соглашению № 8 от 08.07.2022 года (доп. соглашение №1 от 19.07.2022 года) с Департаментом финансов Брянской области по ставке 0,1 % годовых, расходы составили 3,4тыс. руб.  **9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо**  В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда исполнительных органов государственной власти (местных администраций), предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.  Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432«О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области»(с учетом изменений постановление от 12 декабря 2016 года № 615).  В соответствии с п.12 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрены расходы на резервный фондв сумме 250,0 тыс. рублей.  Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432 (с учетом изменений).  По разделу/ подразделу 01 11 «Резервные фонды» неисполнение сложилось в связи с нераспределенным остатком средств в сумме 124,9тыс. рублей;  Первоначально по разделу/ подразделу 01/11 «Резервные фонды местных администраций» утверждена сумма расходов - 250 тыс. рублей. С учетом уточнения лимиты составили 515,9 тыс. руб. Использовано средств путем перераспределения бюджетных ассигнований резервного фонда на другие разделы бюджетной классификации расходов в соответствии с распоряжениями главы администрации в сумме 391,0 тыс. рублей (75,8%), остаток неиспользованных средств, сложился в связи с отсутствием фактических расходов – 124,9 тыс. рублей. Средства резервного фонда были направлены на материальную помощь в связи с пожаром в сумме 10,0тыс. рублей, для оплаты Решения Арбитража Брянской области-381,0 тыс. рублей.  **По форме 0503296** « Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражена сумма 381,0 тыс. руб. по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета.  Анализ использования резервного фонда показывает, что плановая сумма составляла 515,9 тыс. руб. исполнено в 2022 году 391,0 тыс. руб., в том числе 10,0 на оказание материальной помощи в связи с пожаром и 381,0 тыс. руб. исполнение судебных решений, что составляет 97,4% от суммы исполнения по резервному фонду. **Контрольно-счетная палата считает, что данные расходы по судебным решениям являются неэффективными.**  **10. Выводы**  **10.1** Заключение Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11. 2021г. №7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области», Решением Совета народных депутатов от 28.04.2021 №7-173 « Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Сельцовского городского округа Брянской области и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области», по результатам внешней проверки представленного администрацией города отчета об исполнении меcтного бюджета и бухгалтерской отчетности главных администраторов средств местного бюджета и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 « Последующий контроль исполнения местного бюджета».  **10.2.** В 2022 году по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, учитываемых для формирования официальной статистической информации, не включая территориально обособленные подразделения по г. Сельцо уменьшилось на 12 и составило 132 единицы.  Предприятиями города отгружено товаров собственного производства на 2 808 506,5 тысяч рублей, что составляет 111,6 процентов к аналогичному периоду прошлого года.  Оборот розничной торговли за 2022 год по предприятиям города составил 1 484,7 млн. рублей. Индекс физического объема оборота розничной торговли составляет 108,8% к аналогичному периоду 2021г. Темп роста в фактических ценах составляет 126,4% к аналогичному периоду прошлого года. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 86 процентов от общего объема оборота розничной торговли (85% - в 2021г.).  Количество платных услуг населению, оказанных предприятиями города за 2022 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом и составило 49,366 млн. руб. Темп роста составил 1,6 раза. В структуре расходов населения на оплату услуг преобладают бытовые услуги, медицинские, услуги образования.  Объем инвестиций в основной капитал за девять месяцев 2022г за счет всех источников финансирования составил 94 603 тыс. рублей, что составляет 99,1% к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Источником инвестиций за истекший период являлись в основном собственные средства предприятий 67 953 тыс. руб. или 72% и привлеченные средства, которые составили 28 процентов (26 650 тыс. рублей).  Среднесписочная численность работающих на предприятиях и организациях составила 2,74 тыс. человек.  Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратились 390 человека, из них признано безработными 112 человек. Трудоустроены 128 чел. Временно трудоустроены 21 несовершеннолетний гражданин в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, 5 чел. приняли участие в общественных работах. 8 чел. прошли профессиональное обучение.  На 01.  01.2023г. уровень безработицы составляет 0,4 процента, количество безработных – 30 чел., количество вакансий – 221, напряженность на рынке труда города Сельцо 0,1 человека на вакансию. Численность постоянного населения города Сельцо на 01.01.2023 г. составляет 15 867 человек.  За 2022г. родилось 115 человек, умерло 266 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 151 человека. В 2021г. этот показатель составлял – 275 человек. Коэффициент естественной убыли составил минус 10,4 на 1000 человек, в 2021 году коэффициент составлял минус 18,8. Общий коэффициент рождаемости повысился на 0,5 пункта и составил 8,0 родившихся на 1000 населения. Общий коэффициент смертности составил 18,4 умерших на 1000 населения (2021г. – 26,3) , т.е. уменьшился на 7,9 пункта. В город прибыло 259 человек, покинуло город 282 человека. Сложилось отрицательное сальдо миграции – 23 человека, за прошлого года сальдо миграции было -4 человека.  На 01.12. 2022 года среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям сложилась в размере 79 339,4 рублей, что составляет 130,6 процентов к аналогичному периоду прошлого  **10.2.1.** Первоначально основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год утверждены:  прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 364 489,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 120 384,0 тыс. рублей;  общий объем расходов местного бюджета в сумме 364 489,8 тыс. рублей;  верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа Брянской области на 1 января 2023 года в сумме 7 000,0тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа Брянской области по муниципальным гарантиям Сельцовского городского округа Брянской области в валюте Российской федерации в сумме 0,0тыс. рублей.  В течение 2022 года в бюджет Сельцовского округа Брянской области вносились изменения 9 раз. В результате с учетом изменений основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год были утверждены в следующем объеме:  - прогнозируемый общий объем доходов – 421915,0тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 121 746, 2 тыс. руб.;  - общий объем расходов – 426816,8тыс. руб.;  - дефицит бюджета –4901,8тыс. руб.  Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось:  по доходам – на 57425,2тыс. руб., в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1362,2тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 83 328, 9тыс. руб.;  по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 4901,8тыс.руб.,  по расходам - увеличение на сумму 62327,0тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов.  **10.2.2.** В основу бюджетной и налоговой политики на 2022 год были положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года.  Послание посвящено главным образом внутренним вопросам. Это вопросы здравоохранения, социальной политики, экономики. Анализ показал соответствие направленной бюджетной политики Сельцовского городского округа Посланию Президента Российской Федерации.  **10.2.3**. Основные меры по исполнению местного бюджета в 2022 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».  Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.  Исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.  **10.3.**  Бюджет Сельцовского городского округа за 2022 год исполнен: по доходам – 429146,1 тыс. рублей, или 101,7 % плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 113,9 %; по расходам – 421425,3 тыс. рублей, или 98,7% плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 111,1 %; с профицитом –7720,8 тыс. рублей.  **10.4.**Доходы местного бюджета с учетом изменений утверждены в сумме бюджета в сумме 421 915,0 тыс. руб., т.е. увеличен на 57 425,2 тыс. руб. (или на 15,8% от первоначально прогнозируемого объема доходов), в том числе плановое значение налоговых и неналоговых доходов – 121 746,2тыс. руб., объем увеличен на 1 362,2 тыс. руб. (или на 1,1% от первоначально прогнозируемого объема доходов);  **10.4.1.** Поступление налоговых доходов в 2022 году составило 125857,9 тыс. рублей, или исполнены на 107,7 % от уточненного плана  В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют  95,8 процентов.  **10.4.2.** За 2022 год в местный бюджет поступило 5338,5тыс. рублей неналоговых доходов или 112,3% к уточненному плану года (4931,4 тыс. рублей). Темп роста к 2021 году составил 83,8%.  Темп роста к 2020 году составил 73,9%. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют  4,2 процентов  **10.4.3.** Уточненный план по безвозмездным поступлениям составил 300168,9 тыс. руб., исполнение – 297749,7 тыс. руб. (99,2%), в том числе:  *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*– план на 2022 год составил 300168,8 тыс. руб. Исполнение – 2978169,3 тыс. руб. или 99,2%, из них:   * *дотации.* Утверждено – 53562,0 тыс. руб., исполнено-100% от плана в том числе:   - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности –33856,0 тыс. руб.;  - дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов –19706,0 тыс. руб.   * *субсидии.*Утверждено – 53592,0 тыс. руб., исполнение –53194,1 тыс. руб. (99,3%); * *Субвенции.*Утверждено – 186215,9тыс. руб., исполнено – 184194,7тыс. руб. (98,9%): * *Иные межбюджетные трансферты-*7218,5 тыс. руб.; * *Прочие безвозмездные поступления 123,6 тыс.* руб.; * *Возврат остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет(-543,2 тыс. руб.).   **10.4.4.**Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021 году осуществляли 11 администраторов доходов.  **10.5.** В отчетном периоде внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось по основаниям, утвержденным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2022 год составило 421425,3 тыс. руб., или 98,7 процентов к уточненному плану.  **10.5.1.** В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 421425,3тыс. рублей, что соответствует 98,7% уточненного годового плана.  На 100,0% не исполнены обязательства по восьми разделам «Общегосударственные вопросы» 98,2%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-99,6%, «Национальная экономика» -93,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-92,6%, «Социальная политика»-97,2%, «Образование» и «Культура и кинематография»-99,7% соответственно, «Физическая культура и спорт»- 99,8%. Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 9 разделам.  Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 82,7 %.  Среди отраслей социальной сферы в 2022 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 54,3 процентов.  **10.5.2.** Показатели местного бюджета на 2022 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 422 496,0 тыс. рублей, исполнен в сумме 417 242,6 тыс. рублей, или 98,7% расходов местного бюджета.  Наибольший объем финансирования в объеме 317 712,7 тыс. рублей, или 75,2% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:  «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» - 102 496,5тыс. рублей, или 24,3% утвержденного объема программ;«Развитие системы образования Сельцовского городского округа – 215  216,2 тыс. рублей, или 50,9% утвержденного объема программ.  По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 417 242,5 тыс. рублей, что составляет 98,7% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.  Оценка эффективности муниципальных программ в 2022 году осуществлялась отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сельцо в соответствии с постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 1 декабря 2021 г. №554 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа» путем сопоставления 163 плановых показателей их фактическим значениям.  В 2022 году утверждены расходы в сумме 30 640,1тыс. руб., исполнены расходы в сумме 30 640,1тыс. руб. или на 100,00%. На приобретение 12 квартир в муниципальный жилищный фонд с целью их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (г.Брянск, пр.Московский д.142 кв.15, г.Брянск, ул.Донбасская д.22 кв.32, г.Сельцо, пр.Горького д.5 кв.32, г.Сельцо, ул.Кирова д.46 кв. 61, г.Брянск, ул.А.К.Толстого д.4 кв.276, г.Брянск, ул.А.К.Толстого д.4 кв.277, г.Брянск, пер.Металлистов д.6 кв.17, г.Брянск, Клинцовская д.63 кв.31, Г.Брянск, ул.Медведева, д.71 кв.14, 3 квартиры в строящемся многоквартирном жилом доме по адресу г.Брянск, ул.Чернышевского д.2 и ул.Ново-Островского, д.26) утверждены расходы в сумме 28 260,0тыс. руб., исполнены в сумме 28 260,0тыс. руб. (100,00%).  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство сети водоснабжения в юго-восточной части города Сельцо Брянской области (1 этап) (ул.Советская, ул.Дружбы, пер.Дружбы, ул.Коршунова, ул.Пушкина), сети водоснабжения в юго-западной части города Сельцо, сети водоснабжения в микрорайоне Первомайский города Сельцо Брянской области) утверждены в сумме 1 635,1 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 1 635,1тыс. руб. (100,00%). Средства освоены на разработку ПСД.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство спортивного зала МБОУ СОШ №5 города Сельцо Брянской области) утверждены в сумме  745,0 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 745,0тыс. руб. (100,00%). Средства освоены на разработку ПСД.  **10.6.** Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.  В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.  При проверке достоверности бюджетной отчетности исследовалось:  - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;  - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).  Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.  Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год в целом  соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.  В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2022 год.  Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год.  По состоянию на 1 января 2023 года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:  - 6 органов местного самоуправления;  - 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 12, по отрасли «Культура, кинематография» -2, по отрасли «Физическая культура» -1, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;  - 1 казенное учреждение.  Перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также перечень главных распорядителей утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».  Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 421425,3 тыс. рублей или 98,7% к уточненной сводной бюджетной росписи.  Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 4401,5 тыс. рублей или 1,0% утвержденных ассигнований.  Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:  Рост расходов по сравнению с прошлым годом наблюдается у четырех главных распорядителей бюджетных ассигнований.  По состоянию на 01.01.2022 года по органам местного самоуправления и казенным учреждениям согласно отчетным данным формы 0503169 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» объем ***дебиторской задолженности*** составил – 722114,2 тыс. руб., на конец –884915,9 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 162801,7 тыс. руб.  ***По итогам исполнения бюджета за 2022 год просроченная дебиторская задолженность составляет 2268,9тыс. руб, которая числится перед Федеральной налоговой службой Брянской области по уплате налогов*.**  На начало года ***объем текущей кредиторской задолженности*** составил 14743,9 тыс. руб., на конец года 13706,0 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность снизилась на 1037,9 тыс. руб.  Анализ показателей результатов деятельности администрации города показал, что согласно формы 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета отражены расходы по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета на 01.01.2023 г.381,0 тыс. руб., в том числе  -81,0 тыс. руб. расходы произведены по исполнительному документу ФС№038916255 от 22.02.2022 г. в пользу Епифановой И.М., Марковой Г.В., Маркова А.Б., Евсеева Д.С.  -250,0 тыс. руб.-исполнительный сбор,  -50,0 руб.- административный штраф.  ***Таким образом, произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует неэффективное использование бюджетных средств в сумме 381,0 тыс. руб*.** Данная сумма была оплачена из резервного фонда администрации города Сельцо.  ***Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции№191н, а также требованиям Инструкции №33н, отмечены отдельные замечания.***  ***По главному администратору «Администрации города Сельцо установлено:***  **В соответствии с формой 0503296** « Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» годового отчета отражена сумма 381,0 тыс. руб. по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета. Анализ использования резервного фонда показывает, что плановая сумма составляла 515,9 тыс. руб. исполнено в 2022 году 391,0 тыс. руб., в том числе 10,0 на оказание материальной помощи в связи с пожаром и 381,0 тыс. руб. исполнение судебных решений, что составляет 97,4% от суммы исполнения по резервному фонду. **Контрольно-счетная палата считает, что данные расходы по судебным решениям являются неэффективными.**  Анализ показателей результатов деятельности отдела образования показал, что из показателей, утвержденных отделу образования показал, что из показателей утвержденных отделу образования   |  | | --- | |  |   Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации планирования» (» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560, от 2.03.2021№111, от 17.12.2021№595)определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности отдела образования.  **Анализ результатов деятельности отдела образования администрации города Сельцо, показал следующее:**  В целом, из 30 показателей, утвержденных отделу образования Постановлением Администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 (с учетом изменений), показатели не выполнены по 8 или выполнено73,3%.  - По показателям:  - «Обеспеченность детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных организациях» при плане 824 количества мест на 1000 детей в возрасте от 3 до 7 лет факт 794;  - Удельный вес детей школьного возраста, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха при плане 35%, исполнено 27,7%,  - Доля общеобразовательных организаций, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности общеобразовательных организаций, реализующих программы общего образования при плане 0% факт 20%;  -Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования при плане 20%, факт-0%;  - Доля отличников учебы 9-11 классов от общего количества учащихся в 9-11 классах общеобразовательных школ при плане 7,5%, факт-6,7%;  - Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года», в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60%, факт-0%;  - Доля одаренных детей, подростков, получивших стипендию администрации города в области образования в общем числе учащихся при плане 5%, факт 4%;  - Доля педагогических работников, участвующих в конкурсе «Воспитатель года» в общей численности педагогических работников общеобразовательных учреждений при плане 5%, факт 3%.  ***Неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам учреждений, а также наличие значительных остатков денежных средств, свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования. Контрольно-счетная палата при проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – отдела образования администрации города Сельцо за 2021 год указывала уже на эти недостатки.***  **10.7.** Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 4 901,8тыс. руб.  Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2022 год по кассовому исполнению составило (-) 7 720,8тыс. руб., в том числе:  **10.8**. Привлечение внутренних заимствований в 2022году составило 7000, 0 тыс. рублей. За 2022год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000тыс. рублей. Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2023 года составил 7000 тыс. рублей.  Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2022 год в сумме 7 000,0тыс. руб.  **10.8.1**.В соответствии с Программой заимствований первоначальный плановый объем привлечения кредита коммерческого банка составил 7000тыс. руб., объем погашения кредитов коммерческого банка -7000тыс. руб., с учетом внесенных в течение года изменений в части привлечения (погашения) кредита объем погашения кредита от кредитных организаций составил 7000 тыс. руб. Привлечен бюджетный кредит в сумме 7000 тыс. руб. Бюджетные кредиты исполнены в сумме 7000тыс. руб.  **10.8.2**.Статьей 1 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 01.01.2023года утвержден в сумме 7000 тыс. рублей. Приложением №7 к решению о бюджете утверждена программа внутренних заимствований.  Муниципальные гарантии Сельцовским городским округом в 2022 году не предоставлялись.  **10.8.3.** В соответствии с п.12 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 15.12.2021 № 7-250 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрены расходы на резервный фондв сумме 250,0 тыс. рублей.  Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432 (с учетом изменений).  По разделу/ подразделу 01 11 «Резервные фонды» неисполнение сложилось в связи с нераспределенным остатком средств в сумме 124,9тыс. рублей;  Первоначально по разделу/ подразделу 01/11 «Резервные фонды местных администраций» утверждена сумма расходов - 250 тыс. рублей. С учетом уточнения лимиты составили 515,9 тыс. руб. Использовано средств путем перераспределения бюджетных ассигнований резервного фонда на другие разделы бюджетной классификации расходов в соответствии с распоряжениями главы администрации в сумме 391,0 тыс. рублей (75,8%), остаток неиспользованных средств, сложился в связи с отсутствием фактических расходов – 124,9 тыс. рублей. Средства резервного фонда были направлены на материальную помощь в связи с пожаром в сумме 10,0тыс. рублей, для оплаты Решения Арбитража Брянской области-381,0 тыс. рублей.  **По форме 0503296** « Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражена сумма 381,0 тыс. руб. по исполнению судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета.  Анализ использования резервного фонда показывает, что плановая сумма составляла 515,9 тыс. руб. исполнено в 2022 году 391,0 тыс. руб., в том числе 10,0 на оказание материальной помощи в связи с пожаром и 381,0 тыс. руб. исполнение судебных решений, что составляет 97,4% от суммы исполнения по резервному фонду. **Контрольно-счетная палата считает, что данные расходы по судебным решениям являются неэффективными.**  **11.** **Предложения:**  11.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 год в Совет народных депутатов города Сельцо с рекомендацией рассмотреть проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 год».  **11.2.** Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2022 годГлаве администрации города Сельцо с предложениями.  **11.3.** Главным администраторам доходов местного бюджета:  Обеспечить повышение эффективности администрирования доходных  источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.  Принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов; в целях своевременного зачисления целевых межбюджетных трансфертов в местный бюджет и полного их использования, обеспечить взаимодействие с областными и органами власти – администраторами средств областного бюджета и выполнение всех условий предоставления целевых областных средств, установленных соответствующими порядками.  **11.4.**Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа внести изменения в индикаторы результативности оценки мероприятий с целью недопущения завышения или занижения планируемых показателей.  **11.5.**Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей муниципальных программ.  **11.6**.Провести работу по урегулированию просроченной дебиторской задолженности.  **11.7**. Главным распорядителям средств местного бюджета:  обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью.  **11.8.** Обеспечивать должный контроль за принятием подведомственными учреждениями расходных обязательств, в пределах утвержденных бюджетных назначений.  **11.9.** Следить за исполнением доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие не допускать значительные остатки денежных средств на счете***.***  **11.10**.Усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать неэффективных расходов.  Председатель  Контрольно-счётной палаты  Сельцовского городского округа Л.В. Тихненко  Пожалуйста, подождите   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  |   Конец формы |

Конец формы

Пожалуйста, подождите

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Конец формы