

## «Информация по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год»

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьёй 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании — городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1, во исполнении плана работы Контрольно-счётного комитета на 2023 год, проведено Экспертно-аналитическое мероприятие проверки «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2022 год»

### **1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2022 год.**

Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2022 год:

- прогнозируемый общий объём доходов бюджета в сумме 761 006,088 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 582 987,940 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета в сумме 776 789,044 тыс. рублей;
- дефицит бюджета муниципального образования в сумме 15 782,956 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 51 062,556 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

В процессе исполнения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2022 году доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате чего:

- объём доходов увеличился на 177 261,072 тыс. рублей или на 23,3 % от первоначально утвержденного объёма доходов и **составил 938 267,16 тыс. рублей** (в том числе получаемые межбюджетные трансферты 732 946,746 тыс. рублей);
- объём расходов увеличился на 174 614,166 тыс. рублей или на 22,5 % от первоначально утвержденного объёма расходов и **составил 951 403,21 тыс. рублей.**

Изменения, вносимые в Решение о бюджете, были связаны необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета муниципального образования межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; поступлением в отчётном периоде собственных доходов сверх утверждённого плана; корректировкой бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объёма расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

В результате внесённых изменений в основные характеристики бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов, дефицит бюджета утверждён в сумме 13 136,05 тыс. рублей.

Проекты решений Касимовской городской Думы о внесении изменений в Решение о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов направлялись на экспертизу в Контрольно-счётный комитет муниципального образования – городской округ город Касимов.

Изменения основных характеристик расходной и доходной части бюджета городского округа 2022 года влияли на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа, сокращение дефицита бюджета, адресного решения социальных задач.

Исполнение бюджета в 2022 году осуществлялось на основании положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ, Положения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актов муниципального образования — городской округ город Касимов, регулирующих бюджетные отношения.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчёта об его исполнении возложена на Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Рязанской области.

При исполнении бюджета за 2022 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) на 1 января 2023 года в Отделении Федерального казначейства по Рязанской области открыты лицевые счета участникам бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, а именно 32 бюджетным учреждениям (получающим субсидии городского округа), 3 казённым учреждениям и 9 органам местного самоуправления.

Бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей средств городского бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением о бюджете в редакции решения Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 утверждены:

- 9 - главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения в бюджет муниципального образования в основном были связаны с необходимостью утверждения изменения объёма безвозмездных поступлений, выделяемых из федерального и областного бюджета и корректировкой налоговых и неналоговых поступлений с учётом их фактической собираемости.

По данным Отчёта ф. 0503317 «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» бюджет муниципального образования за 2022 год исполнен:

по доходам в размере 934 745,995 тыс. рублей или 100,1 % к уточнённым бюджетным назначениям (933 918,683 тыс. рублей),

по расходам в объёме 935 891,861 тыс. рублей или 98,8 % (947 054,728 тыс. рублей).

Фактически бюджет муниципального образования в 2022 году исполнен с дефицитом в размере 1 145,866 тыс. рублей.

## **2. Исполнение доходной части бюджета.**

### **2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета.**

В результате вносимых в течение финансового года изменений в Решение о бюджете, планируемая доходная часть бюджета муниципального образования на 2022 год увеличилась на 23,3 % и со значения 761 006,088 тыс. рублей увеличилась до значения 938 267,160 тыс. рублей или на 177 261,072 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования на 2022 год с учётом внесенных изменений утверждён по доходам в сумме 938 267,160 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы - 178 375,0 тыс. рублей;
- неналоговые доходы - 25 987,285 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы - 958,128 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления - 732 946,747 тыс. рублей.

Планируемые поступления на 2022 год:

- по налоговым доходам план увеличился на 16 361,799 тыс. рублей или на 10,1 %, в том числе:

наибольшее увеличение плана отмечается по следующим налогам: *налогу на имущество физических лиц* в размере 13 729,0 тыс. рублей или на 59,5 %, *земельному налогу* на 5 392,0 тыс. рублей или на 34,3 %, сокращение спланировано по *налогу на доходы физических лиц* на 4 000,0 тыс. рублей или на 4,6 %; по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* на 1 035,0 тыс. рублей или на 8,7 %.

сокращение спланировано по *налогу на доходы физических лиц* на 4 000,0 тыс. рублей или на 4,6 %; по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* на 1 035,0 тыс. рублей или на 8,7 %.

- план по неналоговым доходам увеличился на 9 982,338 тыс. рублей или на 62,4 %, в том числе:

наибольший рост плановых назначений составляют *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на 6 890,0 тыс. рублей или в 8,7 раза; *доходы от использования муниципального имущества* на 2 383,8 тыс. рублей или на 17,3 %;

сокращение спланировано по *штрафным санкциям, возмещению ущерба* на 46,93 тыс. рублей.

- по безвозмездным поступлениям плановые ассигнования увеличились на 149 958,807 тыс. рублей или на 25,7 %.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Финансово-казначейское управление администрации воспользовалось правом уточнить безвозмездные поступления, без внесения изменений в решение о бюджете, изменения изложены в таблице:

Наименование доходов	Уточненный бюджет, решение Касимовской городской Думы № 44/6	Утвержденные бюджетные назначения	Отклонения/ Сумма
<b>Итого безвозмездных поступлений</b>	<b>732 946,747</b>	<b>728 598,270</b>	<b>-4 348,477</b>
- дотации	201 979,926	201 979,926	0,000
- субсидии	122 900,457	122 900,457	0,000
- субвенции	395 593,204	391 244,727	-4 348,477
- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	12 473,160	12 473,160	0,000

Согласно представленным пояснениям и документам, корректировка ассигнований проведена в рамках безвозмездных поступлений на основании уведомлений соответствующих министерств на сумму (-) 4 348,477 тыс. рублей, а именно:

- уведомление № 1044 по расчетам между бюджетами от 26.12.2022 министерства образования и молодежной политики Рязанской области «*Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования*» на (-) 1 249,98451 тыс. рублей,

- уведомление № 1045 по расчетам между бюджетами от 26.12.2022 министерства образования и молодежной политики Рязанской области «*Субвенции бюджетам городских округов на реализацию Закона Рязанской области «О наделении органов*

местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на исполнение переданных отдельных государственных полномочий по назначению и осуществлению выплат денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), приемных семьях, патронатных семьях» на (-) 2 555,06472 тыс. рублей,

- уведомление № 1046 по расчетам между бюджетами от 26.12.2022 министерства образования и молодежной политики Рязанской области «Субвенции бюджетам городских округов на реализацию Закона Рязанской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на исполнение переданных отдельных государственных полномочий по назначению и осуществлению выплат денежных средств на вознаграждение, причитающееся приемным родителям, патронатным воспитателям, на предоставление мер социальной поддержки приемным семьям» на (-) 559,94904 тыс. рублей,

- уведомление № 1047 по расчетам между бюджетами от 26.12.2022 министерства образования и молодежной политики Рязанской области «Субвенции бюджетам городских округов на реализацию Закона Рязанской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей» на 16,52144 тыс. рублей.

Тем самым, план по безвозмездным поступлениям в связи с корректировкой составил 728 598,720 тыс. рублей. Общий уточненный плановый размер по доходам на 2022 год составил 933 918,683 тыс. рублей.

В целом бюджет муниципального образования в 2022 году исполнен по доходам в размере 934 745,995 тыс. рублей или 100,1 % к уточнённым годовым плановым показателям, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы — 211 458,826 тыс. рублей или 103,0 %;
- безвозмездные поступления от других уровней бюджета — 723 287,169 тыс. рублей или 99,3 %. В бюджете города указанные средства учтены в полном объёме.

Доходы бюджета городского округа за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, отмечены сокращением на 819,339 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления уменьшились на 4,8 % или на 36 606,432 тыс. рублей, а поступление собственных доходов увеличилось на 20,4 % или на 35 787,093 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2022 год в разрезе доходных источников поступило:

- налоговых доходов 184 011,065 тыс. рублей при плане 178 375,0 тыс. рублей, что составило 103,2 % (сверх плана поступило 5 636,065 тыс. рублей);
- неналоговых доходов 27 447,761 тыс. рублей при плане 25 987,285 тыс. рублей или 105,6 % к плану (сверх плана поступило 1 460,476 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 723 287,169 тыс. рублей или 99,3 % плановых назначений.

За отчётный период, так же, как и на протяжении последних десяти лет основная доходная часть бюджета города Касимова сформирована за счёт основного источника, это: «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ», которые составили 77,4 % в общем объёме доходов.

В структуре поступлений в 2022 году «Налоговые и неналоговые доходы»

составили 22,6 % в общем объёме доходов, из них: доля налоговых доходов составила 87,0 %, доля неналоговых доходов 13,0 %.

В структуре собственных доходов за отчётный период основную долю занимают: налог на доходы физических лиц - 39,9 %, налог на имущество физических лиц - 17,7 %, земельный налог - 10,2 %, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - 7,1 %.

## **2.2. Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов по налоговым доходам.**

Налоговые доходы за 2022 год исполнены в размере 184 011,065 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в объёме собственных доходов в 2022 году составила 87,0 %.

В общем объёме поступивших в 2022 году налоговых доходов преимущественно основной удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 45,8 %; налог на имущество физических лиц – 20,4 % и земельный налог – 11,8 %.

Исполнение по налоговым доходам составило 103,2 % от запланированных назначений, сверх плана дополнительно поступило 5 636,065 тыс. рублей. Аналогично предыдущему отчетному периоду наибольшее перевыполнение сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (114,2 %).

### Анализ по видам налоговых доходов:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** является основным бюджетообразующим источником собственных доходов. В 2022 году исполнение налога на доходы физических лиц составило 84 321,419 тыс. рублей, что на 2 091,419 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,5 % плана. Доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов в отчетном году в сравнении с уровнем 2021 года снизилась на 6,51 процентных пункта, в абсолютном выражении поступило в бюджет города данного вида налога больше на 4 577,062 тыс. рублей или на 5,7 %.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)):** по итогам 2022 года поступления составили 6 906,232 тыс. рублей, что на 106,232 тыс. рублей больше значений, утвержденных уточнённым бюджетом. Исполнение составило 101,6 % плана. Поступление акцизов в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилось на 785,44 тыс. рублей.

**Налог на совокупный доход:** при плане 16 065,0 тыс. рублей поступления составили 27 936,267 тыс. рублей, что на 848,558 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 104,6 % плана. Поступления налогов на совокупный доход сократилось по сравнению с 2021 годом на 105,894 тыс. рублей.

### В разрезе поступлений:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения: при плане 14 770,0 тыс. рублей исполнение составило 103,3 % или 15 254,565 тыс. рублей;
- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: при плане 137,0 тыс. рублей в бюджет поступило 142,549 тыс. рублей (104,0 %);
- единый сельскохозяйственный налог исполнен в размере 208,935 тыс. рублей или на 132,2 % плановых назначений;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы: при плане 10 800,0 тыс. рублей в бюджет поступило 12 330,218 тыс. рублей (114,2 %).

**Налоги на имущество:** при плане 57 920,0 тыс. рублей поступления составили 59 140,624 тыс. рублей, что на 1 220,624 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,1 % плана. В 2022 году поступления налогов на имущество по сравнению с 2021 годом увеличилось на 16 655,406 тыс. рублей.

В разрезе доходов:

➤ налог на имущество физических лиц: при плане 36 800,0 тыс. рублей исполнение составило 37 514,048 тыс. рублей (101,9 %);

➤ земельный налог: при плане 21 120,0 тыс. рублей поступило 21 626,576 тыс. рублей (102,4 %).

**Государственная пошлина:** при плане 5 560,0 тыс. рублей поступления составили 5 706,476 тыс. рублей, что на 146,476 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,6 % плана. Поступление по доходу государственная пошлина по сравнению с 2021 годом увеличилось на 730,764 тыс. рублей или на 14,7 %.

Кроме того, в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов поступила **«Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»**, которая составила 0,047 тыс. рублей.

### **2.3. Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов по неналоговым доходам**

**Неналоговые доходы** в 2022 году поступили в бюджет города Касимова в размере 27 447,761 тыс. рублей. Исполнение по неналоговым доходам составило 105,6% от запланированных назначений, сверх плана дополнительно поступило 1 460,476 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в объёме собственных доходов в 2022 году составила 13,0%.

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2022 году занимают доходы от использования имущества (60,5 %) и от продажи материальных и нематериальных активов (28,4 %). При этом, доходы от использования имущества в отчетном периоде сократились в сравнении с уровнем 2021 года на 12,8 %.

Увеличение фактических поступлений по неналоговым доходам к предыдущему году составило 4 310,667 тыс. рублей (18,6 %), что в основном обусловлено увеличением доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 5 878,541 тыс. рублей или в 4,0 раза), платежам при пользовании природными ресурсами (на 1,367 тыс. рублей), прочим неналоговым доходам (на 967,572 тыс. рублей).

Снижение поступлений по отношению к предыдущему году в основном сложилось по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 2 440,306 тыс. рублей или на 12,8 %), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (79,951 тыс. рублей или в 7,2 раза), штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 16,556 тыс. рублей или на 7,1 %).

Анализ основных видов неналоговых доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** при плане 16 143,8 тыс. рублей поступления составили 16 609,646 тыс. рублей, что на 465,846 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,9 % плана. Поступление по доходам от использования имущества, по сравнению с 2021 годом, уменьшилось на 2 440,306 тыс. рублей или на 12,8 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду):** при плане 1 839,785 тыс. рублей поступления составили 1 842,581 тыс. рублей, что на 2,796 тыс. рублей больше значений, утвержденных уточненным бюджетом. Исполнение составило 100,0 % плана. Поступление по доходу «плата за негативное воздействие на окружающую среду», по сравнению с 2021 годом, отмечено ростом на 1,367 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:** поступления составили 12,807 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 % плана. По сравнению с прошлым годом поступления доходов уменьшилось на 79,951 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** при плане 7 790,0 тыс. рублей поступления составили 7 806,631 тыс. рублей, что на 16,631 тыс. рублей больше значений, утвержденных уточненным бюджетом. Исполнение составило 100,2 % плана. Поступление по доходу от продажи материальных и нематериальных активов, отмечается ростом по сравнению с 2021 годом на 5 878,541 тыс. рублей или в 4 раза.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба:** при плане 200,9 тыс. рублей поступления составили 217,524 тыс. рублей, что на 16,624 тыс. рублей больше значений, утвержденных уточненным бюджетом. Исполнение составило 108,3 % плана. По сравнению с прошлым годом объем штрафных санкций уменьшился на 16,556 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи):** при плане 958,128 тыс. рублей исполнение составили 958,572 тыс. рублей или 100,0 %.

#### **2.4. Безвозмездные поступления.**

Первоначально Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем безвозмездных поступлений на 2022 год в сумме 582 987,940 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений в Решение о бюджете (редакция решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6), объем безвозмездных поступлений увеличен на 149 958,807 тыс. рублей или на 40,2 % и составил 732 946,747 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Финансово-казначейское управление администрации воспользовалось правом уточнить безвозмездные поступления, без внесения изменений в решение о бюджете. Согласно представленным пояснениям и документам корректировка (уменьшение) ассигнований проведено в рамках безвозмездных поступлений на основании уведомлений соответствующих министерств на сумму (-) 4 348,477 тыс. рублей.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом в 2022 году доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета снижена с 81,2 % до 77,4 %, что связано с окончанием реализации программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, а также с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.

Большая часть безвозмездных поступлений приходится на субвенции 54,0 % (в 2021 году – 46,4 %), дотаций 27,9 % (в 2021 году – 26,6 %), удельный вес субсидий 16,4 % (в 2021 году – 24,6 %), и иных межбюджетных трансфертов 1,7 % (в 2021 году – 2,4 %).

1/ **План по дотациям** исполнен на 100,0 % в размере 201 979,926 тыс. рублей и сложился за счет:

- поступления дотаций бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 110 112,608 тыс. рублей,

- поступления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 91 717,318 тыс. рублей,

- прочих дотаций бюджетам городских округов в сумме 150,0 тыс. рублей.

2/ **План по субсидиям** утвержден решением о бюджете в общей сумме 122 900,457 тыс. рублей, фактически получено субсидий в отчетном периоде 118 554,544 тыс. рублей (96,5 % от плана). Неисполнение по субсидиям составило 4 345,913 тыс. рублей.

Общий объем субсидий по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2022 году уменьшен на 68 550,099 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение сложилось по субсидиям, планируемых направить на подготовку проектной документации в рамках благоустройства общественных территорий (общественные территории около первого корпуса Торговых рядов пл. Соборная) 4 000,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка местных (муниципальных) инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории Рязанской области» государственной программы Рязанской области «Развитие местного самоуправления и гражданского общества» 262,611 тыс. рублей.

3/ Объем **поступивших субвенций** составил 390 888,372 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного плана (391 244,727 тыс. рублей), что на 38 423,917 тыс. рублей или на 10,9 % выше уровня 2021 года. Неисполненные назначения по субвенциям составили 356,355 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение сложилось по субвенциям, планируемых направить на реализацию Закона Рязанской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» 97,02 тыс. рублей, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 236,406 тыс. рублей.

4/ План по **прочим безвозмездным поступлениям** в бюджеты городских округов составил 12 473,16 тыс. рублей и исполнен на 100,0 % (передаваемые полномочия бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций).

5/ **Прочие безвозмездные поступления** в бюджеты городских округов (-) 594,875 тыс. рублей.

6/ **Возврат** остатков субсидий и субвенций (-) 13,958 тыс. рублей.

### **3. Расходы бюджета.**

#### **3.1. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования.**

Первоначально Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждён общий объём расходов на 2022 год в сумме 776 789,044 тыс. рублей.



С учётом внесённых в течение финансового года изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Решением о бюджете (редакция решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6) расходы бюджета составили 971 662,797 тыс. рублей, то есть расходы увеличены на 252 523,951 тыс. рублей или на 35,1 %.

В соответствии со статьей 217 БК РФ, статьей 28 Положения о бюджетном процессе, статьей 12 Решения о бюджете по решению заместителя главы администрации по экономике и финансам - начальника финансово-казначейского управления в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, тем самым расходы уменьшены на 24 608,069 тыс. рублей и уточнённый план по расходам составил 947 054,728 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов осуществлялось Финансово-казначейским управлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.

Исполнение расходов местного бюджета согласно отчёту об исполнении консолидированного бюджета на 1 января 2023 года (ф. 0503317) составило 935 891,861 тыс. рублей или 98,8 % к бюджетной росписи.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, произведённые следующими главными распорядителями бюджетных средств:

Управлением образования и молодёжной политики администрации муниципального образования - городской округ город Касимов — 58,9 % (551 398,971 тыс. рублей);

Управлением по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов — 17,2 % (160 932,905 тыс. рублей);

Управлением по культуре и туризму администрации муниципального образования - городской округ город Касимов — 12,7 % (119 064,890 тыс. рублей).

Остальные главные распорядители бюджетных средств в общей структуре расходов бюджетных средств расположены следующим образом:

Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов — 6,0 % (55 871,466 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 2,1 % (19 253,799 тыс. рублей);

Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 1,4 % (12 720,320 тыс. рублей);

Касимовская городская Дума – 0,8 % (7 205,884 тыс. рублей);

Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 0,7 % (6 455,651 тыс. рублей);

Контрольно-счётный комитет муниципального образования - городской округ город Касимов – 0,2 % (2 987,975 тыс. рублей).

*Анализ исполнения бюджета городского округа за 2022 год по разделам функциональной классификации показал, что наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2022 год заняли расходы по разделу «Образование» - 61,9 %, «Культура и кинематография» - 8,4 %.*

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчётном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), на которую было направлено 78,6 % или 735 167,101 тыс. рублей общей суммы расходов, в том числе:  
раздел 07 «Образование» - 61,9 % или 579 432,286 тыс. рублей;  
раздел 08 «Культура и кинематография» - 8,4 % или 78 812,904 тыс. рублей;  
раздел 10 «Социальная политика» - 6,2 % или 57 732,852 тыс. рублей;  
раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 2,1 % или 19 189,059 тыс. рублей.

Как видно из приведенных данных, в 2022 году общий объём неисполненных расходов составил 11 162,867 тыс. рублей, что меньше, чем в предыдущем году на 3 724,139 тыс. рублей (в 2021 году неисполненные расходы составили 14 887,006 тыс. рублей). При этом наибольшее неисполнение в абсолютном значении сложилось по разделу: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9 579,745 тыс. рублей.

### ***3.2. Сведения об исполнении программной части бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.***

Исполнение расходной части бюджета в отчётном финансовом году осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета.

Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально расходная часть бюджета сформирована на основе 15 (пятнадцати) муниципальных программ с объёмом программного финансирования 765 299,703 тыс. рублей или 98,5 % от общего объёма расходов (776 789,044 тыс. рублей).

Решениями Касимовской городской Думы в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов (в ред. решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6) в течение финансового года программная часть бюджета регулярно изменялась в сторону увеличения, в результате чего, объём финансирования был увеличен на 173 028,618 тыс. рублей или на 22,6 %.

Уточнённый план программных мероприятий составил 938 328,321 тыс. рублей или 98,6 % от общего объёма расходов бюджета.

Муниципальные программы муниципального образования – городской округ город Касимов разрабатывались и утверждались на основании «Положения о муниципальных программах муниципального образования – городской округ город Касимов», утвержденного постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 12.10.2021 № 1052 (далее - Положение о муниципальных программах).

Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 30.12.2021 № 01-27/105 утверждён «Реестр муниципальных программ на 2022 год», состоящий из 16 (шестнадцати) программ.

Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 05.05.2022 № 01-27/54 «Реестр муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год» изложен в новой редакции, который состоит из 17 программ.

Реестр муниципальных программ 2022 года дополнен муниципальной программой «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области до 2024 года». Однако, МП «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании – городской округ город

Касимов Рязанской области до 2024 года» утверждена с нарушением пункта 3.9. Положения о муниципальных программах, без финансово-экономической экспертизы Контрольно-счётного комитета.

На реализацию 16 (шестнадцати) муниципальных программ, в 2022 году планировалось направить бюджетных средств в размере 938 779,814 тыс. рублей как средств местного бюджета, так и переданных в качестве межбюджетных трансфертов из областного, федерального бюджетов.

Исполнение в рамках реализации муниципальных программ составило 923 088,5 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 12.10.2021 № 1052 «О муниципальных программах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» Сектор инвестиционной и проектной деятельности администрации формирует итоговую информацию об оценке эффективности программ и размещает на официальном сайте администрации муниципального образования до 1 апреля года, следующего за отчетным.

На основании размещенной информации о достижении показателей программ и результатах структурных элементов муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области за 2022 год, итоговому рейтингу муниципальных программ за 2022 год следует, что из 17 (семнадцати) муниципальных программ признаны:

**15 Программ**, которые набрали от 10 до 7 баллов включительно признаны **эффективными**: МП «Гражданско-патриотическое воспитание граждан муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие образования и молодежной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области до 2024 года», МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», Муниципальная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы, МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов», МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ Касимов», МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», МП «Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании – городской округ город Касимов».

**1 программа** набрала от 7 до 5 баллов включительно, признана **недостаточно эффективной, требует корректировки** - МП «Содействие развитию и поддержка

общественных объединений, некоммерческих организаций в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области».

**1 программа**, менее 5 баллов, признана **неэффективной** - МП «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области».

В структуре финансирования муниципальных программ наибольшие объёмы финансового обеспечения приходились в 2022 году на муниципальные программы «Развитие образования и молодежной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 64,2 %, «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 12,9 %, «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 5,8 %.

### ***3.3. Сведения об исполнении непрограммной части расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.***

Исполнение расходной части бюджета в отчётном финансовом году осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета.

Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на непрограммную часть расходов планировалось направить ассигнования в размере 11 489,341 тыс. рублей или 1,5 % от общего объёма расходов (776 789,044 тыс. рублей).

Решениями Касимовской городской Думы в бюджет муниципального образования — городской округ город Касимов (в ред. решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6) в течение финансового года непрограммная часть бюджета регулярно изменялась в сторону увеличения, в результате чего, объём финансирования был увеличен на 1 585,543 тыс. рублей.

Уточнённый план по непрограммным расходам составил 13 074,884 тыс. рублей или 1,4 % от общего объёма расходов бюджета.

На осуществление **непрограммных мероприятий направлено средств в размере 12 803,347 тыс. рублей** на:

1/ Реализацию полномочий представительного органа муниципального образования – городского округа города Касимова, содержание Касимовской городской Думы - 7 205,884 тыс. рублей;

2/ Реализацию внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётному комитету муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области в размере 2 987,975 тыс. рублей,

3/ Финансово-казначейскому управлению администрации для осуществления проведения финансово-бюджетной и налоговой политики на территории муниципального образования – городской округ город Касимов направлено средств в объёме 40,607 тыс. рублей,

4/ Администрации муниципального образования в рамках исполнения полномочий исполнительного органа муниципального образования - 1 709,669 тыс. рублей, из них: средства резервного фонда составили 133,358 тыс. рублей, исполнительное производство 1 576, 311 тыс. рублей,

5/ УКС и ЖКХ администрации на обеспечение муниципального самоуправления - 859,212 тыс. рублей, в том числе: исполнение судебных актов, уплату налогов и иных платежей в сумме 843,211 тыс. рублей.

#### **4. Обслуживание государственного и муниципального долга.**

Бюджетом на 2022 год по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланировано 1 518,445 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год, расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 518,445 тыс. рублей или 100,0 % плана.

В 2022 году по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» отмечается рост, по сравнению с расходами 2021 года на 1 460,067 тыс. рублей. В данном разделе 100,0 % исполнение произведено по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 1 518,445 тыс. рублей.

В соответствии с долговой книгой муниципального образования – городской округ город Касимов по состоянию на 01.01.2023 в течение 2022 года средства по данному подразделу были направлены на оплату процентов:

1/ Бюджетных кредитов в размере 17,96 тыс. рублей, а именно:

- Бюджетного кредита, договор № 2 от 08.07.2021 в сумме 0,993 тыс. рублей,
- Бюджетного кредита, договор № 17 от 25.06.2020 в сумме 4,825 тыс. рублей,
- Бюджетного кредита, договор № 20 от 08.09.2020 в сумме 3,701 тыс. рублей,
- Бюджетного кредита, договор № 16 от 07.07.2021 в сумме 7,29 тыс. рублей,
- Бюджетного кредита, договор № 37 от 17.08.2022 в сумме 0,751 тыс. рублей,
- Бюджетного кредита, договор № 46 от 06.12.2022 в сумме 0,4 тыс. рублей,

2/ Коммерческих кредитов в размере 1 500,485 тыс. рублей, а именно:

- Коммерческий кредит, муниципальный контракт № 0159300012821000057/11 от 22.10.2021 в сумме 1 500,485 тыс. рублей.

#### **5. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.**

Первоначально Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждён дефицит бюджета муниципального образования на 2022 год в сумме 15 782,956 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесённых решениями Касимовской городской Думы в Решение о бюджете (в редакции решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6), дефицит бюджета муниципального образования на 2022 год утверждён в сумме 13 136,045 тыс. рублей.

По данным годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года бюджет муниципального образования в 2022 году исполнен с дефицитом в размере 1 145,866 тыс. рублей.

*Справочно:* дефицит за 2021 год составлял 15 213,533 тыс. рублей, дефицит за 2020 год 18 664,233 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 10 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 51 062,55618 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Согласно «Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» (ф. 0503372) объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года составил 35 779,6 тыс. рублей (на 01.01.2022 года - 35 279,6 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 20 100,00 тыс. рублей, на 01.01.2020 - 18 900,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 19 300,00 тыс. рублей) или 70,1 % установленного верхнего предела муниципального долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2023 года.

Объём муниципального долга муниципального образования – городской округ город Касимов по состоянию на 01.01.2023 года не превысил предельный объём, установленный статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 12 Решения о бюджете (с учётом изменений).

По состоянию на 01.01.2023 года, муниципальный долг муниципального образования – городской округ город Касимов составил 35 779,6 тыс. рублей, из них: бюджетные кредиты - 20 390,0 тыс. рублей, коммерческие кредиты - 15 389,6 тыс. рублей.

В течение 2022 года из бюджета Рязанской области привлечено два бюджетных кредита в объёме 7 600,0 тыс. рублей, из них:

- в размере 2 000,0 тыс. рублей, договор № 37 от 17.08.2022 для подготовки к отопительному периоду со сроком возврата 23.06.2025 года;
- в размере 5 600,0 тыс. рублей, договор № 46 от 06.12.2022 для частичного покрытия дефицита бюджета со сроком возврата 23.09.2025 года.

За отчётный период погашено бюджетных кредитов в сумме 7 100,0 тыс. рублей, их них:

- бюджетный кредит (для подготовки к отопительному периоду) договор № 2 от 08.07.2019 в сумме 2 500,0 тыс. рублей (погашен полностью);
- бюджетный кредит (для подготовки к отопительному периоду) договор № 17 от 25.06.2020 в сумме 2 800,0 тыс. рублей;
- бюджетный кредит (для частичного покрытия дефицита бюджета договор № 20 от 08.09.2020 в сумме 1 800,0 тыс. рублей.

Таким образом, объём роста размера муниципального долга на 01.01.2023 года по сравнению с размером муниципального долга на 01.01.2022 года составил 500,0 тыс. рублей.

#### **6. Расходование средств резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.**

В соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета муниципального образования в соответствии с решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» статьёй 6 установлен размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 2022 год в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2023 год 300,0 тыс. рублей, на 2024 год 300,0 тыс. рублей.

Решением Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6 «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в статью внесены изменения, в части уточнения размера резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов **на 2022 год в сумме 380,567 тыс. рублей**, на 2023 год 300,0 тыс. рублей, на 2024 год 300,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (размер резервного фонда не может превышать 3 (трёх) процентов утверждённого решениями о бюджете общего объёма расходов).

Согласно «Отчёту о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» на 01.01.2023, Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов

принято 4 (четыре) постановления о выделении денежных средств из резервного фонда на сумму 152,791 тыс. рублей или 40,1 % от утверждённого планового размера резервного фонда. В соответствии с годовой отчетностью ГРБС - ФКУ администрации муниципального образования – городской округ город Касимов остаток резервного фонда составил - 247, 209 тыс. рублей.

Согласно отчету администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2023 об использовании средств, выделенных из резервного фонда администрации муниципального образования — городской округ город Касимов на 01.01.2023, объём выделенных ассигнований составил 152,791 тыс. рублей, фактическое освоение средств составило 133,358 тыс. рублей. Справкой № 476/1 от 20.12.2022 сняты ассигнования и лимиты остатка неиспользованных средств резервного фонда в размере 19,433 тыс. рублей (направление ассигнований резервного фонда).

Главный распорядитель бюджетных средств - Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов произвела выплаты из резервного фонда в размере 133,358 тыс. рублей по следующим направлениям расходования средств:

- на организацию работы пункта предварительного сбора граждан Военному комиссариату города Касимов и Касимовского района Рязанской области было направлено 80,567 тыс. рублей или 65,4 %,

- на приобретение подарочной продукции для проведения предновогодних акций «Эстафета добра» и «Новый год в каждый дом» направлено 42,791 тыс. рублей или 28,0 %,

- оказание материальной помощи в сумме 10,0 тыс. рублей или 12,6 %.

Согласно сводной годовой отчетности по подразделу «Резервные фонды» не исполнены ассигнования в размере 247,209 тыс. рублей - резервный фонд администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

***Отсюда следует, что размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год составил 400,0 тыс. рублей.***

Расходы резервного фонда в отчётном году уменьшились на 1 595,041 тыс. рублей (2021 год - 1 728,399 тыс. рублей, 2020 год - 1 947,614 тыс. рублей, 2019 год - 73,0 тыс. рублей) относительно расходов 2021 года.

Однако, статьей 6 Решения о бюджете № 44/6 установлен размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 2022 год в сумме 380,567 тыс. рублей.

Тем самым, нарушена статья 6 Решения о бюджете в части завышения утверждённого размера резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

## **7. Расходование средств дорожного фонда муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 5 «Дорожный фонд муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» Решения о бюджете от 23.12.2021 № 95/11 объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов утверждён на 2022 год в сумме 6 673,2 тыс. рублей.

С учётом изменений, внесённых решениями Касимовской городской Думы (в последней редакции решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6), утверждён объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов на 2022 год в сумме 51 084,34458 тыс. рублей.

В соответствии с информацией ФКУ администрации по состоянию на 01.01.2022 года остатки средств дорожного фонда на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляли 466,816 тыс. рублей.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов по состоянию на 01.01.2023 года представлено в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование расходование средств, мероприятия	План	Исполнено	% исполнения
1.	Содержание и ремонт автомобильных дорог	4 369,022	4 238,306	95,0
2.	Ямочный ремонт	1 385,131	1 385,131	100,0
3.	Обеспечение сохранности, устойчивого функционирования и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	43339,40	43 339,400	100,0
4.	Разработка проектно-сметной документации на ремонт дорог общего пользования местного значения, в т.ч. получение экспертизы проекта	330,000	330,000	100,0
5.	Горизонтальная разметка	674,231	674,231	99,5
6.	Создание системы маршрутного ориентирования (установка дорожных знаков)	218,591	218,591	100,0
7.	Проведение оценки уязвимости объекта транспортной инфраструктуры дорожного хозяйства	160,000	160,000	100,0
8.	Разработка плана обеспечения транспортной безопасности объекта транспортной инфраструктуры дорожного хозяйства	200,000	0,000	0
9.	Оборудование нерегулируемых пешеходных переходов освещением, искусственными дорожными неровностями, светофорами Т.7, системами светового оповещения, дорожными знаками с внутренним освещением и светодиодной индикацией, Г-образными опорами, дорожной разметкой, в том числе с применением штучных форм и цветных дорожных покрытий, световозвращателями и индикаторами, а также устройствами дополнительного освещения около образовательных учреждений	237,808	237,808	100,0
10.	Оборудование нерегулируемых пешеходных переходов освещением, искусственными дорожными неровностями, светофорами Т.7, системами светового оповещения, дорожными знаками с внутренним освещением и светодиодной индикацией, Г-образными опорами, дорожной разметкой, в том числе с применением штучных форм и цветных дорожных покрытий, световозвращателями и индикаторами, а также устройствами дополнительного освещения и другими элементами повышения дорожного движения	161,650	161,585	100,0
11.	Софинансирование на оборудование нерегулируемых пешеходных переходов освещением, искусственными дорожными неровностями, светофорами Т.7, системами	8,512	8,509	100,0



светового оповещения, дорожными знаками с внутренним освещением и светодиодной индикацией, Г-образными опорами, дорожной разметкой, в том числе с применением штучных форм и цветных дорожных покрытий, световозвращателями и индикаторами, а также устройствами дополнительного освещения и другими элементами повышения дорожного движения			
<b>ИТОГО</b>	51 084,345	50 753,561	99,3

В отчётном периоде в рамках реализации МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов» было освоено средств дорожного фонда в объёме 50 753,560 тыс. рублей или 99,3 % от утверждённых бюджетных ассигнований с учётом уточнений (51 084,345 тыс. рублей).

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2022 год установлено, что остаток на 01.01.2022 составлял 466,816 тыс. рублей, за отчетный период поступило средств дорожного фонда в размере 51 237,7 тыс. рублей, израсходовано в 2022 году средств дорожного фонда в размере 50 753,560 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда составил на 01.01.2023 года 950,956 тыс. рублей.

Однако, пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) отражает иную информацию, где неиспользованный остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 составил 460,244 тыс. рублей.

#### **8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования – городской округ город Касимов.**

Проверкой показателей форм 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 01.01.2022, с показателями форм отчётности «Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169, 0503769) установлены соответствия отчётных данных между формами бюджетной отчётности, а именно:

**8.1.** Согласно «Сведениям по кредиторской и дебиторской задолженности» на 01.01.2023 года составила 684 277,503 тыс. рублей. Дебиторская задолженность отмечена ростом на 58 900,464 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность** муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2023 сложилась в размере 684 277,503 тыс. рублей (долгосрочная - 176 220,35 тыс. рублей, просроченная 17 822,062 тыс. рублей), из них:

➔ по доходам (сч.205, сч.209) составила 683 056,872 тыс. рублей, в том числе:

- по счёту 0.205.00.000 «Расчёты по доходам» сложилась в размере 681 977,026 тыс. рублей (долгосрочная 176 220,35 тыс. рублей), а именно:

- по счёту 1.205.11.000 «Расчёты по доходам от расчётов с плательщиками налогов» (администратор УФНС России по Рязанской области) — 25 909,332 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.21.000 «Расчёты с плательщиками доходов от собственности» - 61 757,891 тыс. рублей (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении),

- по счёту 1.205.23.000 «Расчёты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 144 475,233 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.27.000 «Расчёты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» - 310,068 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.29.000 «Расчёты по иным доходам от собственности» - 11 598,684 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.51.000 «Расчёты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 426 889,676 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.61.000 «Расчёты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 10 354,677 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.71.000 «Расчёты по доходам от операций с основными средствами» - 681,462 тыс. рублей.

- по счёту 0.209.00.000 «Расчёты по ущербу и иным доходам» сложилась в размере 1 079,846 тыс. рублей, по счёту 1.209.41.000 «Расчёты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

→ по выплатам (сч.206000, сч.208000, сч.303000) составила 1 220,631 тыс. рублей, из них:

- по счёту 0.206.00.000 «Расчёты по выданным авансам» составили 1 181,7 тыс. рублей,

- по счёту 0.208.00.000 «Расчёты с подотчётными лицами» - 23,249 тыс. рублей,

- по счёту 1.303.01.000 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» - 15,682 тыс. рублей.

**8.2. Кредиторская задолженность** муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2023 сложилась в размере **19 465,178 тыс. рублей**, из них:

Кредиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов по доходам (сч.205000, сч.209000) по состоянию на 01.01.2023 составила 19 226,559 тыс. рублей, из них:

- по счёту 1.205.11.000 «Расчёты по доходам от расчётов с плательщиками налогов» (администратор УФНС России по Рязанской области) - 19 225,342 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.12.000 «Расчёты по доходам от расчётов с плательщиками государственных пошлин, сборов» (администратор УФНС России по Рязанской области) - 0,774 тыс. рублей,

- по счёту 1.205.81.000 «Расчёты по не выясненным поступлениям» - 0,444 тыс. рублей,

Кредиторская задолженность по выплатам (сч.208000, сч.302000) составила 238,619 тыс. рублей, из них:

- по счёту 1.302.21.000 «Расчёты по услугам связи» - 58,559 тыс. рублей,

- по счёту 1.302.23.000 «Расчёты по коммунальным услугам» - 66,905 тыс. рублей,

- по счёту 1.302.26.000 «Расчёты по прочим работам, услугам» - 3,596 тыс. рублей,

- по счёту 1.302.34.000 «Расчёты по приобретению материальных запасов» - 109,559 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципального образования – городской округ город Касимов отмечена ростом в размере 2 568,12 тыс. рублей по сравнению с задолженностью, сложившейся по состоянию на 01.01.2022 года.

## **ВЫВОДЫ.**

1. Бюджетная отчётность ГАБС (ПБС) за 2022 год для проведения внешней проверки всеми ГАБС представлена в Контрольно-счётный комитет своевременно, в полном объёме, установленном пунктом 11.1 Инструкции № 191н. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности выдержаны, но не по всем ГАБС. В ходе внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС отмечены отдельные недостатки, отражённые в актах контрольных мероприятий субъектов проверки.

Утверждённые и фактические показатели бюджетной отчётности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год

соответствуют Отчёту об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год (форма 0503117), бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год.

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2022 год, соответствуют целям, предусмотренным Решением Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6).

2. Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год представлен в Контрольно-счётный комитет муниципального образования – городской округ город Касимов 31 марта 2023 года, в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 43 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

3. В 2022 году в бюджет муниципального образования поступило доходов в размере 934 745,995 тыс. рублей или 100,1 % к уточнённым годовым плановым показателям (933 918,683 тыс. рублей), в том числе:

- налоговых доходов 184 011,065 тыс. рублей при плане 178 375,0 тыс. рублей, что составило 103,2 % (сверх плана поступило 5 636,065 тыс. рублей);
- неналоговых доходов 27 447,761 тыс. рублей при плане 25 987,285 тыс. рублей или 105,6 % к плану (сверх плана поступило 1 460,476 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 723 287,169 тыс. рублей или 99,3 % плановых назначений.

За отчётный период, так же, как и на протяжении последних десяти лет основная доходная часть бюджета города Касимова сформирована за счёт основного источника, это: «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ», которые составили 77,4 % в общем объёме доходов.

4. Расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в объёме 935 891,861 тыс. рублей или 98,8% (947 054,728 тыс. рублей).

5. Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчётном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), на которую было направлено 78,6 % или 735 167,101 тыс. рублей общей суммы расходов, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 61,9 % или 579 432,286 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура и кинематография» - 8,4 % или 78 812,904 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 6,2 % или 57 732,852 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 2,1 % или 19 189,059 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2022 год заняли расходы по разделу «Образование» - 61,9 %, «Культура и кинематография» - 8,4 %.

6. Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 30.12.2021 № 01-27/105 утверждён «Реестр муниципальных программ на 2022 год», состоящий из 16 (шестнадцати) программ. Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 05.05.2022 № 01-27/54 «Реестр муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год» изложен в новой редакции, который состоит из 17 программ.

На реализацию 16 (шестнадцати) муниципальных программ, в 2022 году планировалось направить бюджетных средств в размере 938 779,814 тыс. рублей как

средств местного бюджета, так и переданных в качестве межбюджетных трансфертов из областного, федерального бюджетов. Исполнение в рамках реализации муниципальных программ составило 923 088,5 тыс. рублей или 87,7 % от плана.

В структуре финансирования муниципальных программ наибольшие объёмы финансового обеспечения приходились в 2022 году на муниципальные программы «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 64,2 %, «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 12,9 %, «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 5,8 %.

7. На осуществление непрограммных мероприятий направлено средств в размере 12 803,347 тыс. рублей или 97,9 % от плана в объеме 13 074,884 тыс. рублей.

Непрограммные расходы составили 1,4 % от всего объема запланированных расходов бюджета.

8. Фактически бюджет муниципального образования в 2022 году исполнен с дефицитом в размере 1 145,866 тыс. рублей.

9. По состоянию на 01.01.2023 года, муниципальный долг муниципального образования – городской округ город Касимов составил 35 779,6 тыс. рублей, из них: бюджетные кредиты - 20 390,0 тыс. рублей, коммерческие кредиты - 15 389,6 тыс. рублей.

10. Согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) на 1 января 2023 года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили 12 856,690 тыс. рублей, в том числе: средства дорожного фонда 950,955 тыс. рублей, целевые средства 4 832,213 тыс. рублей, местные (собственные) средства 7 073,522 тыс. рублей.

11. Статьей 6 решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6 «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 23.12.2021 № 95/11 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 2022 год в сумме 380,567 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов принято 4 (четыре) постановления о выделении денежных средств из резервного фонда на сумму 152,791 тыс. рублей или 40,1 % от утвержденного планового размера резервного фонда. Не исполненные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов составили 315,687 тыс. рублей.

12. Статьей 5 «Дорожный фонд муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» Решения о бюджете от 23.12.2021 № 95/11 (в последней редакции решения Касимовской городской Думы от 29.12.2022 № 44/6) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов утверждён на 2022 год в сумме 51 084,34458 тыс. рублей.

В рамках реализации МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов» было освоено средств дорожного фонда в объёме 50 753,560 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учётом уточнений (51 084,345 тыс. рублей).

13. Дебиторская задолженность муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2023 сложилась в размере 684 277,503 тыс. рублей (долгосрочная

- 176 220,35 тыс. рублей, просроченная 17 822,062 тыс. рублей). Кредиторская задолженность муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2023 сложилась в размере 19 465,178 тыс. рублей.

### **Предложения.**

#### ***Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов:***

1. Рассмотреть экспертное заключение Комитета по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год и обеспечить повышение качества и уровня бюджетного процесса.

2. Обеспечить в 2023 году составление и представление годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативно-правовых актов по ведению бюджетного учёта, составлению и представлению отчётности.

#### ***Финансово-казначейскому управлению администрации муниципального образования – городской округ город Касимов необходимо:***

1. Рассмотреть экспертное заключение Комитета по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год.

2. Обеспечивать методическую поддержку при подготовке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

3. Обратить внимание на составление форм пояснительной записки (ф.0503160), в части отражения достоверных данных (данное предложение ежегодно указывается в заключениях Контрольно-счётного комитета).

#### ***Главным администраторам бюджетных средств:***

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения Решения о бюджете и отражённых в актах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

2. Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учёта и отчётности, выявленных Контрольно-счётным комитетом при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

3. Главным распорядителям бюджетных средств и подведомственным им учреждениям своевременно и в полном объёме проводить инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с действующим законодательством.

4. Обеспечить предоставление отчётности за 2023 год в полном соответствии с требованиями действующих Инструкций по составлению годовой бухгалтерской отчётности (с учётом вносимых изменений), обратить внимание на информативность и полноту заполнения пояснительных записок.

5. Главным распорядителям бюджетных средств в отношении подведомственных учреждений осуществлять надлежащий контроль планирования и расходования бюджетных ресурсов для целей минимизации рисков привлечения к административной ответственности.

6. Главным администраторам доходов повысить администрирование доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.

7. Бюджетную смету вести в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок составления, утверждения и ведения смет муниципальных казённых учреждений муниципального образования – городской округ город Касимов.

8. Учётную политику привести в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и принятыми Стандартами учёта. Разместить требуемую информацию на официальном сайте (страничке) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9. Осуществлять ведение бухгалтерского учёта строго в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

***Касимовской городской Думе:***

Принять к рассмотрению Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2022 год.