

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2022 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2022 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2022 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

полноту и достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2022 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение бюджетных назначений и использование в 2022 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

провести анализ:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

отклонений при исполнении доходов бюджета города за 2022 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2022 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2022 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2022 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Котовска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Котовска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 15.02.2023 года.

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2022 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Котовска на 2022 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета города

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 49 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» проект бюджета города на 2022 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2022-2024 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2022 год утверждены по доходам в сумме 627 591,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 649 216,7 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 21 624,8 тыс. рублей, или 9,9% общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения в решения о бюджете шесть раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2022 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов » установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 157 704,2 тыс. рублей, что на 45,8% или на 530 112,3 тыс. рублей больше первоначально утвержденных назначений;

общий объем годовых назначений расходной части в сумме 1 178 283,4 тыс. рублей, что на 44,9% или на 529 066,7 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 20 579,2 тыс. рублей (12,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 1 045,6 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 125 126,6 тыс. рублей, или 97,2% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 113 611,4 тыс. рублей или 94,5% от уточненных бюджетных назначений. Профицит бюджета составил в сумме 11 515,2 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 21 624,8 тыс. рублей

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета города осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в городе Котовске.

В 2022 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 01.11.2021 №1190, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 № 236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Согласно постановлению администрации города Котовска от 01.11.2021 №1190 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», бюджетная и налоговая политика города направлена на мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Котовска, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета, обеспечение финансовой устойчивости бюджета города Котовска в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное сокращение дефицита бюджета города Котовска, проведение оптимизации расходов на содержание бюджетной сети.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2022 год исполнен:

по доходам в сумме 1 125 126,6 тыс. рублей, или 97,2% плановых назначений, с понижением на 1,16% к уровню 2021 года или 13 066,8 тыс. рублей;

по расходам 1 113 611,4 тыс. рублей, или 94,5% плановых назначений, с понижением на 1,17% к уровню 2021 года или 13 137,7 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 11 515,2 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2021-2022 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год			2022 год к 2021 году, %
		План с учетом изменений на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения к плану на 2022 год	
Доходы – всего, в том числе:	1 112 059,8	1 157 704,2	1 125 126,6	97,2	101,2
Налоговые и неналоговые доходы	164 200,5	165 409,1	170 504,9	103,1	103,8
Безвозмездные поступления	947 859,3	992 295,1	954 621,7	96,2	100,7
Расходы	1 126 749,1	1 178 283,4	1 113 611,4	94,5	98,8
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	-14 689,3	-20 579,2	+11 515,2	55,9	77,2

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 170 504,9 тыс. рублей. Исполнение плана составило 103,1%. Это на 6 304,4 тыс. рублей выше уровня 2021 года. Рост составил 3,8%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2022 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 627 591,9 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2022 год шесть раз вносились изменения (решение городского Совета от 27.01.2022 №245; решение городского Совета от 28.04.2022 №287; решение городского Совета от 28.07.2022 №320; решение городского Совета от 27.10.2022 №343; решение городского Совета от 27.12.2022 №376, решение городского Совета от 30.12.2022 №383).

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования средств бюджета города.

За 2022 год доходы бюджета города исполнены в сумме 1 125 126,6 тыс. рублей, или 97,2 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2021 год поступления по доходам бюджета города повысились на 13 066,8 тыс. рублей, или на 1,16%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2022 года составили 15,1%, на долю безвозмездных поступлений приходится 84,8%.

Доходы бюджета города состоят из двух составляющих: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы за 2022 год составили 170 504,9 тыс. рублей, или 103,1% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 5 095,8 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2021 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 6 304,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 6 762,4 тыс. рублей или на 0,7%.

Налоговые доходы бюджета города за 2022 год составили 151 045,1 тыс. рублей.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2022 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 108 483,9 тыс. рублей, или 9,6% от общего объема доходов бюджета города;

- по акцизам в сумме 1 490,2 тыс. рублей, или 0,13% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогам на совокупный доход в сумме 7 586,0 тыс. рублей, или 0,67% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогу на имущество в сумме 30 204,7 тыс. рублей, или 2,7% от общего объема доходов бюджета города;

- по государственной пошлине в сумме 3 280,2 тыс. рублей, или 0,29% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2022 год составило 19 459,8 тыс. рублей, что составляет 1,7% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2021 годом поступления неналоговых доходов за 2022 год уменьшилось на 18 592,6 тыс. рублей, или на 48,8%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 7 133,3 тыс. рублей, или 0,63% от общего объема доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5 985,8 тыс. рублей, или 0,53% от общего объема доходов бюджета города;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 969,9 тыс. рублей, или 0,26% от общего объема доходов бюджета города;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 2 420,0, или 0,21% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2022 год составило 954 621,7 тыс. рублей, или 96,2% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 84,8%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2021 года следует отметить, что безвозмездных поступлений увеличились за 2022 год на 6 762,4 тыс. рублей, или на 0,71%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2022 году включают в себя:

- дотации в сумме 312 359,0 тыс. рублей, или 32,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 27,7% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 427 245,6 тыс. рублей, или 44,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 38,0% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 205 181,2 тыс. рублей, или 21,5% от общего объема безвозмездных поступлений и 18,2% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2022 году в разрезе главных администраторов доходов отражены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Управление образования и науки Тамбовской области	003	74,1	70,8	95,5
2	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	828,2	1 116,3	134,8
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	572,0	574,7	100,5
4	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	1 371,9	1 490,2	108,6
5	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	145 861,0	149 538,8	102,5
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	19,5	61,0	321,0
7	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	16 620,8	17 579,8	105,8
8	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	61,6	73,4	119,1
9	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	0,0	-0,1	-
Итого:		x	165 409,1	170 504,9	103,1

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2022 год составил 170 504,9 тыс. рублей, или 103,1% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,7%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 149 538,8 тыс. рублей или 102,5% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,3% общего объема доходов, поступивших за 2022 год.

Из 9 администраторов доходов бюджета города восемь администраторов плановые назначения перевыполнили.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области – 321,0%.

Объем безвозмездных поступлений за 2022 год составил 954 621,7 тыс. рублей, или 96,2%, что ниже плановых назначений на 37 673,4 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2022 год в разрезе администраторов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора платежей бюджета области	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1.	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	189 999,8	154 780,9	81,5
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	802 295,3	799 840,8	99,7
Всего:		x	992 295,1	954 621,7	96,2

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 799 840,8 тыс. рублей, или 99,7%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 312 359,0 тыс. рублей, или 32,7% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2023 составили 16 991,7 тыс. рублей, из них целевые средства – 8 178,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города увеличились на 11 515,2 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2022 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 648 216,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2022 году в его расходную часть шесть раз вносились изменения (решение городского Совета от 27.01.2022 №245; решение городского Совета от 28.04.2022 №287; решение городского Совета от 28.07.2022 №320; решение городского Совета от 27.10.2022 №343; решение городского Совета от 27.12.2022

№376, решение городского Совета от 30.12.2022 №383) и расходная часть увеличилась на сумму 530 066,7 тыс. рублей и составила 1 178 283,4 тыс. рублей, что на 81,8% больше от первоначально планируемых расходов.

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных и федеральных целевых средств.

Фактическое исполнение бюджета города за 2022 год по расходам составило 1 113 611,4 тыс. рублей, или 94,5% к утверждённым показателям и 171,8% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 64 672,0 тыс. рублей, что составляет 5,5% от уточнённых бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 13 137,7 тыс. рублей, или на 1,16%. Для сравнения, расходы в 2021 году составили 1 126 749,1 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2022 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2021 году	Уточнённый план 2022 год	Исполнено в 2022 году	Процент исполнения к плану 2022года	Исполнение 2022г. к 2021г. %
Общегосударственные вопросы	01	124 787,0	169 128,5	166 546,0	98,5	133,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	275,0	415,0	165,0	39,7	60,0
Национальная экономика	04	151 726,9	77 323,3	76 583,6	99,0	50,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	109 491,8	350 996,2	306 604,9	87,3	280,0
Охрана окружающей среды	06	348,1	619,4	619,4	100,0	177,9
Образование	07	679 710,7	501 778,8	486 404,6	97,0	71,6
Культура, кинематография	08	36 384,5	36 595,0	36 370,2	99,4	99,9
Социальная политика	10	15 568,9	36 214,2	35 310,0	97,5	226,8
Физическая культура и спорт	11	4 765,8	1 783,0	1 782,5	99,9	37,4
Средства массовой информации	12	3 690,1	3 330,0	3 210,1	96,4	87,0
Обслуживание муниципального долга	20	0,3	100,0	15,0	15,0	5000,0
Всего		1 126 749,1	1 178 283,4	1 113 611,4	94,5	98,8

Основную долю расходов бюджета города в 2022 году составили расходы от общего объёма расходов:

- образование – 43,7%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 27,5 %;
- общегосударственные вопросы – 15,0 %;
- национальная экономика – 6,9 %;
- культура, кинематография – 3,3 %;
- социальная политика – 3,2 %;
- средства массовой информации – 0,2 %;
- физическая культура и спорт – 0,2%;

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены в сумме 112 975,4 тыс. рублей. В течение года утвержденный объем расходов по разделу увеличился на 56 153,1 тыс. рублей, или на 33,2% и с учетом изменений составил 169 128,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 166 546,0 тыс. рублей, или 98,5% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 2 582,5 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 14,9%.

В сравнении с 2021 годом расходы подраздела увеличились на 41 759,0 тыс. рублей или на 33,5%.

Исполнение бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
%	сумма	%	сумма					
	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 182,2	2 147,5	2 147,5	100,0	0,0	98,4	-34,7
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 072,5	3 030,2	2 977,7	98,3	-52,5	96,9	-94,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных	39 407,5	45 755,7	45 667,1	99,8	-88,6	115,9	+6 259,6

	администраций							
0105	Судебная система	6,1	41,0	41,0	100,0	0,0	672,1	+34,9
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 733,5	8 152,5	7 977,3	97,8	-175,2	118,5	+1 243,8
0111	Резервные фонды	0,0	104,5	0,0	-	-104,2	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	73 385,2	109 897,1	107 735,2	98,0	-2 161,9	146,8	+34 350,0
0100	Общегосударственные вопросы	124 787,0	169 128,5	166 546,0	98,5	-2 582,5	133,5	+41 759,0

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2022 году составили 2 147,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений.

В сравнении с 2021 годом расходы подраздела уменьшились на 34,7 тыс. рублей или на 1,6%.

Расходы по данному подразделу в 2022 году составили 1,3 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2021 году расходы подраздела составляли 1,7% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2022 году составили 2 977,7 тыс. рублей или 98,3 % плановых значений в сумме 3 030,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы подраздела уменьшились на 94,8 тыс. рублей или на 3,1 %.

Расходы по данному подразделу в 2022 году составили 1,8 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2021 году расходы подраздела составили 2,5%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2022 году составили 45 667,1 тыс. рублей или 99,8% плановых значений в сумме 45 755,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы подраздела увеличилась на 6 259,6 тыс. рублей или на 15,9%.

Доля расходов по данному подразделу в 2022 году составили 27,4% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2022 году составили 41,0 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2021 годом расходы подраздела увеличились на 34,9 тыс. рублей.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)**

надзора» расходы бюджета города в 2022 году составили 7 977,3 тыс. рублей или 97,8% плановых значений в сумме 8 152,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы подраздела увеличились на 1 243,8 тыс. рублей или на 18,5%.

Расходы по данному подразделу в 2022 году составили 4,8% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2021 году расходы подраздела составили 5,4%.

Расходы **по подразделу 0111 «Резервные фонды»**, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 104,5 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации города, определен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», постановлением администрации города Котловска Тамбовской области от 14.09.2019 № 1055.

Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

По **подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы бюджета города в 2022 году составили 107 735,3 тыс. рублей или 98,0% плановых значений в сумме 109 897,1 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 64,7%, является наибольшей. В 2021 году расходы подраздела составили 58,8%.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Бюджетные назначения по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в первоначальной редакции решения о бюджете области на 2022 год утверждены в сумме 523,0 тыс. рублей. Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 165,0 тыс. рублей, или на 53,9% плановых значений в сумме 415,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 250,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,01%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 275,0 тыс. рублей расходы по данному разделу уменьшились на 110,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	тыс. рублей Исполнено в 2022 году	
					по отношению к утвержденным назначениям	по отношению к исполнению 2021 года

					2022 года			
					%	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	60,0	290,0	40,0	13,8	-250,0	66,7	-20,0
0311	Миграционная политика	215,0	125,0	125,0	100,0	-	58,1	-90,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-	-	-	-	-	-	-
0300	Итого:	275,0	415,0	165,0	39,7	-250,0	60,0	-110,0

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2022 году составили 40,0 тыс. рублей или 13,8% при плановых значениях в сумме 290,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы подраздела уменьшились на 20,0 тыс. рублей или на 33,3%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 24,2%.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» расходы бюджета города в 2022 году составили 125,0 тыс. рублей или 100,0% при плановых значениях.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 75,7%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2022 год» утверждены в сумме 31 389,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 45 934,0 тыс. рублей и составил 77 323,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 76 583,6 тыс. рублей, или 99,0% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 739,7 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 6,9%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу уменьшились на 75 143,3 тыс. рублей, или на 98,1%.

Исполнение бюджета по разделу **0400 «Национальная экономика»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году	
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года	по отношению к исполнению 2021 года

					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	419,7	753,4	443,1	58,8	-310,3	105,5	+23,4
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	150 358,2	75 045,8	74 852,5	99,7	-193,3	49,8	-75 505,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	949,0	1 524,1	1 288,0	94,5	-236,1	135,7	+339,0
0400	Национальная экономика	151 726,9	77 323,3	76 583,6	99,0	-739,7	50,5	-75 143,3

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 443,1 тыс. рублей, или 58,8 утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2021 году расходы подраздела увеличились на 23,4 тыс. рублей, или на 5,5%.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 74 852,5 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с 2021 годом на 75 505,7 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 97,7%.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы за отчетный период составили 1 288,0 тыс. рублей, или 94,5% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2021 году расходы подраздела увеличились на 339,0 тыс. рублей, или на 35,7%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 1,7%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2022 год утверждены в сумме 57 903,1 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 293 093,1 тыс. рублей, или на 506,2 % и составил 350 996,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 306 604,9 тыс. рублей, что составляет 108,5% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 44 391,3 тыс. рублей.

По отношению к 2021 году расходы подраздела уменьшились на 197 113,1 тыс. рублей, или на 180,0%.

Исполнение бюджета по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	48 994,0	193 458,4	158 155,7	81,7	-35 302,7	322,8	+109 161,7
0502	Коммунальное хозяйство	16 286,1	31 440,8	31 388,2	99,8	-52,6	192,7	+15 102,1
0503	Благоустройство	24 419,3	102 117,9	93 868,7	91,9	-8 249,2	384,4	+69 449,4
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	19 792,3	23 979,0	23 192,2	96,7	-786,8	117,2	+3 399,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	109 491,8	350 996,2	306 604,9	87,3	-44 391,3	280,0	+197 113,1

По *подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы составили 158 155,7 тыс. рублей, или 81,7% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 35 302,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу увеличились на 109 161,7 тыс. рублей, или на 222,8%.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 31 388,2 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 52,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу увеличились на 15 102,1 тыс. рублей.

По *подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы составили 93 868,7 тыс. рублей, или 91,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 8,4%.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу уменьшились на 69 449,4 тыс. рублей или на 284,4%.

По *подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 23 192,2 тыс. рублей, или 96,7% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 786,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме данного раздела составила 7,6%.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу уменьшились на 3 399,9 тыс. рублей, или на 17,2%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2022 год утверждены в сумме 250,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 366,4 тыс. рублей или на 147,8% и с учетом изменений составил 619,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, где плановый объем по данному разделу составил 356,8 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений также увеличился на 9,6 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 619,4 тыс. рублей, или на 100,0% от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2022 составила 0,05%.

По сравнению с исполнением 2021 года расходы по данному разделу уменьшились на 271,3 тыс. рублей или на 77,9%.

Исполнение бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	348,1	619,4	619,4	100,0	-	77,9	+271,3
0600	Охрана окружающей среды	348,1	619,4	619,4	100,0	-	77,9	+271,3

Расходы на образование

Бюджетные назначения по **разделу 0700 «Образование»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2022 год утверждены в сумме 379 101,8 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 122 677,1 тыс. рублей, или на 32,3% и составил 501 778,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу уменьшились на 193 306,1 тыс. рублей или на 39,7%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 486 404,6 тыс. рублей, что составляет 96,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 15 374,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0700 «Образование»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	139 571,4	157 744,7	155 287,8	98,4	-2 456,9	111,3	+15 716,4
0702	Общее образование	350 805,3	174 784,0	171 815,1	98,3	-2 968,9	48,9	-178 990,2
0703	Дополнительное образование детей	142 302,8	106 014,5	96 412,1	90,9	-9 602,4	67,7	-45 890,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	25 290,6	35 226,8	35 135,5	99,7	-91,3	138,9	+9 844,9
0709	Другие вопросы в области образования	21 740,7	28 008,8	27 754,1	99,1	-254,7	127,6	+6 013,4
0700	Образование	679 710,7	501 778,9	486 404,6	96,9	-15 374,3	71,6	+193 306,2

По *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 31,4% от общей суммы данного раздела, что соответствует 157 744,7 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 155287,8 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 2 456,9 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 31,9%.

По сравнению с 2021 годом расходы по подразделу увеличились на 15 716,4 тыс. рублей, или на 11,3%.

По *подразделу 0702 «Общее образование»* расходы за отчетный период составили 171 815,1 тыс. рублей, или 98,3% к плановым назначениям в сумме 174 784,0 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 2 968,9 тыс. рублей. По отношению к 2021 году расходы подраздела уменьшились на 178 990,2 тыс. рублей, или на 51,1%.

По *подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* расходы за отчетный период составили 96 412,1 тыс. рублей, или 90,9% к плановым назначениям в сумме 106 014,5 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 9 602,4 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2022 году расходы по данному подразделу составили 8,6%. По отношению к 2021 году расходы подраздела уменьшились на 45 890,7 тыс. рублей, или на 32,3%.

По *подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составило 35 135,5 тыс. рублей, или 99,7% к утверждённым бюджетным назначениям в сумме 35 226,8 тыс. рублей.

По данному подразделу доля расходов в общем объеме расходов бюджета города составила 3,1%.

Расходы увеличились на 9 844,9 тыс. рублей, или на 38,9% по сравнению с 2021 годом.

По **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 27 754,1 тыс. рублей, или 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 254,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 2,5%.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 6 013,4 тыс. рублей, или на 27,6%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены в сумме 22 921,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 13 673,7 тыс. рублей, или на 37,4% и с учетом изменений составил 36 595,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» представлено в таблице:

РЗ, ЦДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
%	сумма	%	Сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	36 384,5	36 595,0	36 370,2	99,4	-224,8	99,9	-14,3
0800	Итого:	36 384,5	36 595,0	36 370,2	99,4	-224,8	99,9	-14,3

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 36 370,2 тыс. рублей, или 99,4% к плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 224,8 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 3,3%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по **разделу 1000 «Социальная политика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены в сумме 38 307,9 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений уменьшился на 2 093,7 тыс. рублей, или на 5,46% и составил 36 214,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 35 310,0 тыс. рублей, или 97,5%. Неисполненные назначения составили 904,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 19 732,1 тыс. рублей, или на 126,8%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 3,2%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	9 815,7	29 493,8	29 108,6	98,7	-385,2	296,5	+19 292,9
1004	Охрана семьи и детства	5 753,2	6 711,4	6 192,4	92,3	-519,0	107,6	+439,2
006	Другие вопросы в области соц. политике	-	9 000,0	9 000,0	100,0	0,0	-	-
1000	Социальная политика	15 568,9	36 214,2	35 310,0	97,5	-904,2	226,8	+19 732,1

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 29 108,6 тыс. рублей, или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 2,6%.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 196,5%, или на 19 292,9 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 6 192,4 тыс. рублей, или 92,3% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,55%.

По сравнению с 2021 годом объем расходов увеличились на 7,6%, или на 439,2 тыс. рублей.

Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены в сумме 1 444,6 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 1 783,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу уменьшился на 2 983,3 тыс. рублей или на 62,6%.

Исполнение бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	1 240,8	1 274,4	1 273,9	99,9	-0,5	102,7	+33,1
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 525,0	508,6	508,6	100,0	0,0	14,4	-3 016,4
1100	Физическая культура и спорт	4 765,8	1 783,0	1 782,5	99,9	-0,5	37,4	-2 983,3

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по **разделу 1200 «Средства массовой информации»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены в сумме 2 456,4 тыс. рублей.

В течение 2022 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 873,6 тыс. рублей или на 35,1% и, с учетом изменений, составил 3 330,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2022 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2022 года		по отношению к исполнению 2021 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 690,2	3 330,0	3 210,1	96,4	-119,9	87,0	-480,1
1200	Средства массовой информации	3 690,2	3 330,0	3 210,1	96,4	-119,9	87,0	-480,1

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

Расходы по подразделу исполнены в 2022 году сумме 3 210,1 тыс. рублей, или на 96,4 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2022 составила 0,29%.

По сравнению с 2021 годом расходы по данному подразделу уменьшились на 480,1 тыс. рублей или на 13,0%.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», который включает в себя подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», планировались в сумме 1 943,8 тыс. рублей, или 0,17 % от общей суммы расходов бюджета города. Расходы составили 15,0 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2022 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 № 236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержден в сумме 649 216,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2022 году составило 1 002 720,8 тыс. рублей, или 94,0% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2022 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2021 год	(тыс. рублей)			
			2022 год		% исполнения	
			План с учетом изменений на 2022 год	Исполнено за 2022 год	к плану на 2022 год	2022 год к исполнению 2021 года
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	611 231,5	479 892,9	472 021,5	98,3	77,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	111 422,6	54 537,2	54 174,6	99,3	48,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	5 585,6	7 326,0	7 155,4	97,7	128,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	14 617,5	13 878,3	13 760,8	99,1	94,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению	0500000000	215,0	125,0	125,0	100,0	58,1

соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	60,0	30 478,0	30 478,0	100,0	50796,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление муниципальной собственностью города» на 2014-2020 годы	0700000000	2 658,8	9 445,3	8 459,7	89,6	318,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	5 544,2	6 596,6	6 351,7	96,3	114,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	2 027,2	2 398,8	2 149,6	89,6	106,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2016-2020 годы	1000000000	6 172,1	7 260,1	6 930,7	95,5	112,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	22 287,0	25 247,5	24 697,2	97,8	110,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	117 435,5	362 486,9	310 187,4	85,6	264,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	348,1	619,4	619,4	100,0	177,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	4 659,1	5 867,6	5 788,4	98,6	124,2
Муниципальная программа	1500000000	136 648,3	56 801,6	56 611,2	99,7	41,4

города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы	1600000000	3 690,1	3 330,0	3 210,1	96,4	87,0
Итого по муниципальным программам:		1 044 632,8	1 066 281,3	1 002 720,8	94,0	96,0
Непрограммные расходы:		82 116,3	112 002,1	110 890,6	99,0	135,0
ВСЕГО:		1 126 749,1	1 178 283,4	1 113 611,4	94,5	98,8

Выше среднего уровня расходы исполнены по 13 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 3 муниципальным программам: «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 89,6% от плановых назначений;

«Доступная среда» – 89,6%;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» - 85,6%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 63 560,5 тыс. рублей, или 5,96% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2022 году составило 110 890,6 тыс. рублей, или 99,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 112 002,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 111,5 тыс. рублей.

6. Дефицит (профицит) бюджета города Котовска и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», предельный размер дефицита бюджета города на 2022 год установлен в сумме 21 624,8 тыс. рублей (9,9%).

С учетом последующего изменения, внесенных в бюджет города, на основании решения от 27.01.2022 №245, от 27.10.2022 №343, от 27.12.2022 №376 размер дефицита бюджета города на 2022 год установлен в сумме 20 579,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2022 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение городского Совета			
	от 27.01.2022 №245	от 27.10.2022.№343	от 27.12.2022 №376	
1	2	3	4	5
Дефицит	20 603,0	25 732,8	20 579,3	
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,9	9,9	9,9	
Источники финансирования дефицита				
Кредиты кредитных организаций	18 233,8	21 363,6	0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	16 210,1	
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	0,0	
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	4 369,2	4 369,2	4 369,2	

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2022 в объеме 21 624,8 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 21 624,8 тыс. рублей;

Фактически по состоянию на 01.01.2023 годовой отчет исполнен с профицитом в объеме 11 515,2 тыс. рублей

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2022 году

7.1. Структура внутреннего муниципального долга

Первоначально решением о бюджете города от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» верхний предел внутреннего муниципального долга города на 01.01.2023 года был утвержден в размере 21 624,8 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2022 год три раза вносились изменения в отношении верхнего предела внутреннего муниципального долга города решениями 27.01.2022 №245, от 27.10.2022 №343, от 27.12.2022 №376.

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем муниципальных заимствований, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры муниципального долга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Вид долговых обязательств	Муниципальный долг города Котовска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2022 года		на 01.01.2023 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ		0,0		0,0	+15 000,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого :	0,0	0,0		0,0	+15 000,0	0,0
Структура долга к объёму налоговых и неналоговых доходов		0,0		0,0		

Структура муниципального долга города соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2022 году не предоставлялись.

Учет и регистрация муниципальных внутренних долговых обязательств города осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 3 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и в соответствии с постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 01.02.2016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Котовска».

7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2022 году

Пунктом 11 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и приложением №7 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2022 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено первоначально решением №236 от 23.12.2021	Утверждено решением в редакции №245 от 27.01.2022	Утверждено решением в редакции №343 от 27.10.2022	Утверждено решением в редакции №376 от 27.12.2022	Исполнено	% исполнения
Кредиты, полученные городом от кредитных	21 624,8	18 233,8	-		-	-

организаций						
привлечение средств	21 624,8	18 233,8				
погашение						
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы РФ	-		21 363,6	16 210,1		
привлечение средств			21 363,6	16 210,1		
погашение						

В соответствии с Программой заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 16 210,1 тыс. рублей.

Привлечение бюджетного кредита в отчетном периоде произведено в объеме 15 000,0 тыс. рублей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2022 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 13 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 1 943,8 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2022 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 15,0 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Котовска

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов местного бюджета, устанавливается местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 14.08.2019 №1055 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска».

Решением от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2022 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 95,5 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 95,5 тыс. рублей.

9. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета города

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города до его рассмотрения в городском Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска и стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2012 № 10, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной комиссией города Котовска Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2022 год.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности отмечено, что стоимость основных средств в 2022 году, увеличилась на 2 384,8 рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 51 038,5 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 3 018,0 тыс. рублей и на 01.01.2023 составила 79% от балансовой стоимости (51 038,5 тыс. рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 31,4 тыс. рублей и на 01.01.2023 составил 2 289,6 тыс. рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2023 числится:

недвижимое имущество на сумму 554 676,0 тыс. рублей;

движимое имущество на сумму 77 785,3 тыс. рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 8 862,2 тыс. рублей;

материальные запасы на сумму 447,7 тыс. рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2023 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 2 332 845,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2022 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города;

- расчетов по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера.

По состоянию на 1 января 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 37 030,7 тыс. рублей или 69,2% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года и составила 16 676,0 тыс. рублей (за счет "Расчеты по прочим платежам в бюджет", "Расчеты по доходам»).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2023 года в объеме 16 991 694,77 рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в Справке о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859), представленной в Контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в финансовый отдел администрации, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета города в срок установленный приказом финансового отдела от 11.01.2022 №2 «О сроках представления в 2022 году месячной, квартальной и годовой отчетности об

исполнении бюджета города и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2022 год соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12. 2010 №191-н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н и приказу финансового отдела администрации города Котовска от 11.01.2022 №2 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области было отмечено, что в целом годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует действующему законодательству. Фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Выводы:

Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2022 год.

Годовой отчет представлен в городской Совет народных депутатов администрацией города Котовска в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске – 15.02.2023.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2022 год утверждены по доходам в сумме 627 591,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 649 216,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 21 624,8 тыс. рублей, или 9,9% общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения в решения о бюджете шесть раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2022 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов » установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 157 704,2 тыс. рублей, что на 45,8% или на 530 112,3 тыс. рублей больше первоначально утвержденных назначений;

общий объем годовых назначений расходной части в сумме 1 178 283,4 тыс. рублей, что на 44,9% или на 529 066,7 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 20 579,2 тыс. рублей (12,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 1 045,6 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного.

В 2022 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса РФ;

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»;

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 01.11.2021 №1190.

постановления администрации города Котовска от 24.02.2022 №172 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Бюджет города Котовска за 2022 год исполнен:

по доходам в сумме 1 125 126,6 тыс. рублей, или 97,2% плановых назначений, с понижением на 1,16% к уровню 2021 года или 13 066,8 тыс. рублей;

по расходам 1 113 611,4 тыс. рублей, или 94,5% плановых назначений, с понижением на 1,17% к уровню 2021 года или 13 137,7 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 11 515,2 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2022 год составили 170 504,9 тыс. рублей, или 103,1% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 5 095,8 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2021 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 6 304,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 6 762,4 тыс. рублей или на 0,7%.

Налоговые доходы бюджета города за 2022 год составили 151 045,1 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2022 год составило 19 459,8 тыс. рублей, что составляет 1,7% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2021 годом поступление неналоговых доходов за 2022 год уменьшилось на 18 592,6 тыс. рублей, или на 48,8%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2022 году включают в себя:

- дотации в сумме 312 359,0 тыс. рублей, или 32,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 27,7% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 427 245,6 тыс. рублей, или 44,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 38,0% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 205 181,2 тыс. рублей, или 21,5% от общего объема безвозмездных поступлений и 18,2% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2022 год составил 170 504,9 тыс. рублей, или 103,1% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,7%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 149 538,8 тыс. рублей или 102,5% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,3% общего объема доходов, поступивших за 2022 год.

Из 9 администраторов доходов бюджета города восемь администраторов плановые назначения перевыполнили.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области – 321,0%.

Объем безвозмездных поступлений за 2022 год составил 954 621,7 тыс. рублей, или 96,2%, что ниже плановых назначений на 37 673,4 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 799 840,8 тыс. рублей, или 99,7%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 312 359,0 тыс. рублей, или 32,7% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2023 составили 16 991,7 тыс. рублей, из них целевые средства – 8 178,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города увеличились на 11 515,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета города за 2022 год по расходам составило 1 113 611,4 тыс. рублей, или 94,5% к утверждённым показателям и 171,8% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 64 672,0 тыс. рублей, что составляет 5,5% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 13 137,7 тыс. рублей, или на 1,16%. Для сравнения, расходы в 2021 году составили 1 126 749,1 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2022 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 43,7%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 27,5 %;
- общегосударственные вопросы – 15,0 %;
- национальная экономика – 6,9 %;
- культура, кинематография – 3,3 %;

- социальная политика – 3,2 %;
- средства массовой информации – 0,2 %;
- физическая культура и спорт – 0,2%;

Исполнение бюджета города в 2022 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2022 году составило 1 002 720,8 тыс. рублей, или 94,0% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 13 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 3 муниципальным программам:

Объем неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 63 560,5 тыс. рублей, или 5,96% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2022 году составило 110 890,6 тыс. рублей, или 99,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 112 002,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 111,5 тыс. рублей.

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2022 в объеме 21 624,8 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- получение кредитов от кредитных организациях в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2023 годовой отчет исполнен с профицитом в объеме 11 515,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2023 года составил 15 000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2022 году не предоставлялись.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 15,0 тыс. рублей.

Решением от 23.12.2021 №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2022 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены в сумме 95,5 тыс. рублей.

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2022 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2022 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова