

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2023 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 2024 год, проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2023 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 2023 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2023 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 2023 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 - 26.02.2024 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 2023 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 2023 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 2023 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2023-2025 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2023 год утверждены по доходам в сумме 724 934,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 744 355,3 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 420,4 тыс. рублей, или 9,7% 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 семь 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 2023 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов » установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 724 934,9 тыс. рублей;

общий объем годовых назначений расходной части в сумме 744 355,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 420,4 тыс. рублей (10,0% 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.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 187 919,2 тыс. рублей, или 89,4% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 181 356,5 тыс. рублей или 87,9% от уточненных бюджетных назначений. Профицит бюджета составил в сумме 6 562,7 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 19 420,4 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 2023 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 13.11.2023 №1261 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2023 год исполнен:

по доходам в сумме 1 187 919,2 тыс. рублей, или 89,4% плановых назначений, с повышением на 5,58% к уровню 2022 года или 62 792,6 тыс. рублей;

по расходам 1 181 356,5 тыс. рублей, или 87,9% плановых назначений, с повышением на 6,08% к уровню 2022 года или 67 745,1 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 6 562,7 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 16 170,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2023-2025 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год	2023 год			2023 год к 2022 году, %
		План с учетом изменений на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения к плану на 2023 год	
Доходы – всего, в том числе:	1 125 126,6	1 328 085,0	1 187 919,2	89,4	105,5
Налоговые и неналоговые доходы	170 504,9	209 207,9	221 745,4	105,0	130,0
Безвозмездные поступления	954 621,7	1 118 877,1	966 173,8	86,3	101,2
Расходы	1 113 611,4	1 344 255,8	1 181 356,5	87,9	106,1
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	+11 515,2	-16 170,8	+6 562,7	40,5	57,0

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 221 745,4 тыс. рублей. Исполнение плана составило 105,0%. Это на 51 240,5 тыс. рублей выше уровня 2022 года. Рост составил 30,05%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2023 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 724 934,9 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2023 год семь раз вносились изменения (решение городского Совета от 26.01.2023 №385; решение городского Совета от 27.04.2023 №412; решение городского Совета от 27.07.2023 №438; решение городского Совета от 26.10.2023 №458; решение городского Совета от 21.11.2023 №477, решение городского Совета от 22.12.2023 №493, решение городского Совета от 28.12.2023 №507).

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 2023 год доходы бюджета города исполнены в сумме 1 187 919,2 тыс. рублей, или 89,4 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2022 год поступления по доходам бюджета города повысились на 62 792,6 тыс. рублей, или на 5,58%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2023 года составили 18,66%, на долю безвозмездных поступлений приходится 81,3%.

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

Налоговые и неналоговые доходы за 2023 год составили 221 745,4 тыс. рублей, или 105,0% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 12 537,5 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2022 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 51 240,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 11 552,1 тыс. рублей или на 1,2%.

Налоговые доходы бюджета города за 2023 год составили 204 131,3 тыс. рублей, по сравнению с уровнем 2022 года налоговые доходы увеличились на 53 086,2 тыс. рублей или 35,1%.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2023 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 157 542,9 тыс. рублей, или 13,2% от общего объема доходов бюджета города;
- по акцизам в сумме 1 824,7 тыс. рублей, или 0,15% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогам на совокупный доход в сумме 5 641,3 тыс. рублей, или 0,47% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогу на имущество в сумме 35 809,9 тыс. рублей, или 3,01% от общего объема доходов бюджета города;
- по государственной пошлине в сумме 3 312,5 тыс. рублей, или 0,28% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2023 год составило 17 613,7 тыс. рублей, что составляет 1,48% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2022 годом поступление неналоговых доходов за 2023 год уменьшилось на 1 846,2 тыс. рублей, или на 10,48%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 5 768,7 тыс. рублей, или 0,48% от общего объема доходов;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6 494,5 тыс. рублей, или 0,54% от общего объема доходов бюджета города;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 082,9 тыс. рублей, или 0,17% от общего объема доходов бюджета города;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 2 886,1, или 0,24% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2023 год составило 966 173,8 тыс. рублей, или 86,3% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 81,3%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2022 года следует отметить, что безвозмездные поступления увеличились за 2023 год на 11 552,1 тыс. рублей, или на 1,2%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2023 году включают в себя:

- дотации в сумме 330 312,3 тыс. рублей, или 34,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 27,8% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 312 945,8 тыс. рублей, или 32,3% от общего объема безвозмездных поступлений и 26,3% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 227 455,1 тыс. рублей, или 23,5% от общего объема безвозмездных поступлений и 19,1% 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 2023 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	79,7	100,0	125,5
2	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	824,0	855,7	103,8
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	558,9	584,0	104,5
4	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	0,0	0,0	0,0
5	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	191 871,6	204 132,4	106,4
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	14,1	14,1	100,0
7	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	15 852,8	16 042,6	101,2
8	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	6,7	16,5	246,3
9	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	0,0	0,0	0,0
Итого:		x	209 207,9	221 745,3	106,0

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2023 год составил 221 745,3 тыс. рублей, или 106,0% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (92,1%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 204 132,4 тыс. рублей или 106,4% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 7,9% общего объема доходов, поступивших за 2023 год.

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

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым Финансовым отделом администрации города Котовска – 246,3%.

Объем безвозмездных поступлений за 2023 год составил 966 173,8 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 152 703,3 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2023 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	139 843,4	139 525,1	99,8
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	979 033,7	826 648,7	84,4
Всего:		x	1 118 877,1	966 173,8	86,3

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 826 648,7 тыс. рублей, или 94,4%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 330 312,3 тыс. рублей, или 34,2% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2024 составили 23 554,4 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023 - 16 991,7 тыс. рублей), из них целевые средства – 396,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города увеличились на 6 562,7 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2023 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 744 355,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2023 году в его расходную часть семь раз вносились изменения (решение городского Совета от 26.01.2023 №385; решение городского Совета от 27.04.2023 №412; решение городского Совета от 27.07.2023 №438; решение

городского Совета от 26.10.2023 №458; решение городского Совета от 21.11.2023 №477, решение городского Совета от 22.12.2023 №493, решение городского Совета от 28.12.2023 №507).

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

Фактическое исполнение бюджета города за 2023 год по расходам составило 1 181 356,5 тыс. рублей, или 87,9% к утвержденным показателям. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 162 899,3 тыс. рублей, что составляет 12,12% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2022 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 67 745,1 тыс. рублей, или на 5,73%. Для сравнения, расходы в 2022 году составили 1 113 611,4 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2023 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 год	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения к плану 2023года	Исполнение 2023г. к 2022г. %
Общегосударственные вопросы	01	166 546,0	133 165,6	129 937,0	97,6	78,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	165,0	8 166,0	7 618,7	93,3	4617,4
Национальная экономика	04	76 583,6	244 956,2	92 929,1	37,9	121,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	306 604,9	309 207,1	307 943,6	99,6	100,4
Охрана окружающей среды	06	619,4	343,9	343,0	100,0	55,4
Образование	07	486 404,6	563 451,0	558 352,9	99,1	114,8
Культура, кинематография	08	36 370,2	45 197,8	44 724,6	98,9	123,0
Социальная политика	10	35 310,0	34 109,1	33 853,2	99,2	95,9
Физическая культура и спорт	11	1 782,5	1 745,3	1 745,2	100,0	97,9
Средства массовой информации	12	3 210,1	3 898,8	3 894,1	99,9	121,3
Обслуживание муниципального долга	20	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
Всего		1 113 611,4	1 344 255,8	1 181 356,5	87,9	106,1

Основную долю расходов бюджета города в 2023 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 47,3%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 26,1 %;
- общегосударственные вопросы – 11,0 %;
- национальная экономика – 7,8 %;
- культура, кинематография – 3,8 %;
- социальная политика – 2,8 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;
- физическая культура и спорт – 0,15%;

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены в сумме 96 483,5 тыс. рублей. В течение года утвержденный объем расходов по разделу увеличился на 36 682,1 тыс. рублей, или на 27,55% и с учетом изменений составил 133 165,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 129 937,0 тыс. рублей, или 97,6% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 3 228,6 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 11,0%.

В сравнении с 2022 годом расходы подраздела уменьшились на 36 609,0 тыс. рублей или на 21,98%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
%	сумма	%	сумма					
	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 147,5	2 358,1	2 329,2	98,8	-28,9	108,5	+181,7
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 977,7	2 622,7	2 597,6	99,0	-25,1	87,2	-380,1
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	45 667,1	50 814,7	50 791,0	99,9	-23,7	111,2	+5 123,9

0105	Судебная система	41,0	0,7	0,7	100	-	1,7	-40,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 977,3	8 084,9	7 995,4	98,9	-89,5	100,2	+18,1
0111	Резервные фонды	0,0	346,5	-	-	-346,5	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	107 735,2	68 938,0	66 223,1	96,1	-2 714,9	61,5	-41 512,1
0100	Общегосударственные вопросы	166 546,0	133 165,6	129 937,0	97,6	-3 228,6	78,0	-36 609,0

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2023 году составили 2 329,2 тыс. рублей или 98,8% от плановых значений.

В сравнении с 2022 годом расходы подраздела увеличились на 181,7 тыс. рублей или на 8,5%.

Расходы по данному подразделу в 2023 году составили 1,8 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2022 году расходы подраздела составляли 1,3% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2023 году составили 2 597,6 тыс. рублей или 98,3 % плановых значений в сумме 2 622,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы подраздела уменьшились на 380,1 тыс. рублей или на 12,8 %.

Расходы по данному подразделу в 2023 году составили 2,0 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2022 году расходы подраздела составили 1,8%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2023 году составили 50 791,0 тыс. рублей или 99,9% плановых значений в сумме 50 814,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы подраздела увеличилась на 5 123,9 тыс. рублей или на 11,2%.

Доля расходов по данному подразделу в 2023 году составили 39,1% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2023 году составили 0,7 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2022 годом расходы подраздела уменьшились на 40,3 тыс. рублей.

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

надзора» расходы бюджета города в 2023 году составили 7 995,4 тыс. рублей или 98,9% плановых значений в сумме 8 084,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы подраздела увеличились на 18,1 тыс. рублей или на 0,23%.

Расходы по данному подразделу в 2023 году составили 6,15% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2022 году расходы подраздела составили 4,8%.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 346,5 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 Котовска 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 2023 году составили 66 223,1 тыс. рублей или 96,1% плановых значений в сумме 68 938,0 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 50,9%, является наибольшей. В 2022 году расходы подраздела составили 64,7%.

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 2023 год утверждены в сумме 875,0,0 тыс. рублей. Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 7 618,7 тыс. рублей, или на 93,3% плановых значений в сумме 8 166,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 547,3 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,64%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 165,0 тыс. рублей расходы по данному разделу увеличились на 7 453,7 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	40,0	7 691,0	7 154,1	93,0	-536,9	17885,2	+7 114,1
0311	Миграционная политика	125,0	475,0	464,6	97,8	-10,4	371,7	+339,6
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-			-	-	-	-
0300	Итого:	165,0	8 166,0	7 618,7	93,3	-547,3	4 617,4	7 453,7

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2023 году составили 7 154,1 тыс. рублей или 93,0% при плановых значений в сумме 7 691,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы подраздела увеличились на 7 114,1 тыс. рублей или на 17 885,2%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 93,9%.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» расходы бюджета города в 2023 году составили 464,6 тыс. рублей или 97,8% при плановых значений.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 6,1%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по **разделу 0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2023 год» утверждены в сумме 26 722,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 218 234,0 тыс. рублей и составил 244 956,2 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 92 929,1 тыс. рублей, или 37,9% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 152 027,1 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 7,9%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 16 345,5 тыс. рублей, или на 21,3%.

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

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	443,1	627,2	487,6	77,7	-139,6	110,0	+44,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	74 852,5	244 235,0	92 365,0	37,8	-151 870,0	123,4	+17 512,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 288,0	94,0	76,5	81,4	-17,5	5,9	-1 211,5
0400	Национальная экономика	76 583,6	244 956,2	92 929,1	37,9	-152 027,1	121,3	+16 345,5

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 487,6 тыс. рублей, или 77,7% утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2022 году расходы подраздела увеличились на 44,5 тыс. рублей, или на 10,0%.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 92 365,0 тыс. рублей, или 37,8% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу увеличились по сравнению с 2022 годом на 17 512,5 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 99,4%.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы за отчетный период составили 76,5 тыс. рублей, или 81,4% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2022 году расходы подраздела уменьшились на 1 211,5 тыс. рублей, или на 94,1%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 0,08%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2023 год утверждены в сумме 171 125,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 138 081,9 тыс. рублей, или на 44,7 % и составил 309 207,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 307 943,6 тыс. рублей, что составляет 99,7% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 360,1 тыс. рублей.

По отношению к 2022 году расходы подраздела увеличились на 1 338,7 тыс. рублей, или на 0,44%.

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

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	158 155,7	142 601,1	142 241,0	99,7	-360,1	89,9	-15 914,7
0502	Коммунальное хозяйство	31 388,2	16 549,2	16 395,2	99,1	-154,0	52,2	-14 993,0
0503	Благоустройство	93 868,7	37 244,8	36 781,0	98,7	-463,8	39,2	-57 087,7
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	23 192,2	112 812,0	112 526,4	99,7	-285,6	485,2	+89 334,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	306 604,9	309 207,1	307 943,6	99,6	-1 263,5	100,4	+1 338,7

По *подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы составили 142 241,0 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 360,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу уменьшились на 15 914,7 тыс. рублей, или на 10,06%.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 16 395,2 тыс. рублей, или 99,1% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 154,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу уменьшились на 14 993,0 тыс. рублей.

По *подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы составили 36 781,0 тыс. рублей, или 98,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 3,1%.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу уменьшились на 57 087,7 тыс. рублей или на 60,8%.

По *подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 112 526,4 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 285,6 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме данного раздела составила 36,5%.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу увеличились на 89 334,2 тыс. рублей, или на 385,2%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2023 год утверждены в сумме 390,9 тыс. рублей.

В течение 2023 года плановый объем расходов по разделу уменьшился на 47,0 тыс. рублей или на 12,0% и с учетом изменений составил 343,9 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 343,0 тыс. рублей, или на 99,7% от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2023 составила 0,029%.

По сравнению с исполнением 2022 года расходы по данному разделу уменьшились на 276,4 тыс. рублей или на 44,6%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2		4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	619,4	343,9	343,0	99,7	-0,9	55,4	-276,4
0600	Охрана окружающей среды	619,4	343,9	343,0	99,7	-0,9	55,4	-276,4

Расходы на образование

Бюджетные назначения по **разделу 0700 «Образование»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2023 год утверждены в сумме 390 362,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 173 089,0 тыс. рублей, или на 30,72% и составил 563 451,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу увеличились на 71 948,4 тыс. рублей или на 14,8%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 558 353,0 тыс. рублей, что составляет 99,1% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 5 098,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	155 287,8	168 812,1	167 965,1	99,5	-847,0	108,2	+12 677,3
0702	Общее образование	171 815,1	198 454,1	196 980,0	99,2	-1 474,1	114,6	+25 164,9
0703	Дополнительное образование детей	96 412,1	127 364,4	125 215,0	98,3	-2 149,4	129,9	+28 802,9
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	35 135,5	7 600,3	7 413,3	97,5	-187,0	21,1	-27 722,2
0709	Другие вопросы в области образования	27 754,1	61 220,0	60 779,5	99,3	-440,5	219,0	+33 025,4
0700	Образование	486 404,6	563 451,0	558 353,0	99,1	-5098,0	114,8	+71 948,4

По *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 30,1% от общей суммы данного раздела, что соответствует 168 812,1 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 167 965,1 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 847,0 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 30,1%.

По сравнению с 2022 годом расходы по подразделу увеличились на 12 677,3 тыс. рублей, или на 8,2%.

По *подразделу 0702 «Общее образование»* расходы за отчетный период составили 196 980,0 тыс. рублей, или 99,2% к плановым назначениям в сумме 198 454,1 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 1 474,1 тыс. рублей. По отношению к 2022 году расходы подраздела увеличились на 25 164,9 тыс. рублей, или на 14,6%.

По *подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* расходы за отчетный период составили 125 215,0 тыс. рублей, или 98,3% к плановым назначениям в сумме 127 364,4 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 2 149,4 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2023 году расходы по данному подразделу составили 10,6%. По отношению к 2022 году расходы подраздела увеличились на 28 802,9 тыс. рублей, или на 29,9%.

По *подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составило 7 413,3 тыс. рублей, или 97,5% к утверждённым бюджетным назначениям в сумме 7 600,3 тыс. рублей.

По данному подразделу доля расходов в общем объёме расходов бюджета города составила 0,63%.

Расходы увеличились на 27 722,2 тыс. рублей, или на 78,9% по сравнению с 2022 годом.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 60 779,5 тыс. рублей, или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 440,5 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 5,1%.

По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 33 025,4 тыс. рублей, или на 119,0%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура, кинематография» в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены в сумме 21 370,2 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 23 827,6 тыс. рублей, или на 52,7% и с учетом изменений составил 45 197,8 тыс. рублей.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
	%	сумма	%	Сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	36 370,2	45 197,8	44 724,6	98,9	-473,2	123,0	-8 354,4
0800	Итого:	36 370,2	45 197,8	44 724,6	98,9	-473,2	123,0	-8 354,4

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 44 724,6 тыс. рублей, или 98,9% к плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 473,2 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 3,8%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по разделу 1000 «Социальная политика» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены в сумме 33 535,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 574,1 тыс. рублей, или на 1,68% и составил 34 109,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 33 853,2 тыс. рублей, или 99,2%. Неисполненные назначения составили 255,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 1 456,8 тыс. рублей, или на 4,1%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 2,86%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	тыс. рублей Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	29 108,6	27 974,7	27 791,8	99,3	-182,8	95,5	-1 316,8
1004	Охрана семьи и детства	6 192,4	5 897,4	5 824,4	98,8	-73,0	94,1	-368,0
006	Другие вопросы в области соц. политике	9,0	237,0	237,0	100,0	0,0	2 633,3	+228,0
1000	Социальная политика	35 310,0	34 109,1	33 853,2	99,2	-255,8	95,9	-1 456,8

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 27 791,8 тыс. рублей, или 99,3% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 2,3%.

По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 4,5%, или на 1 316,8 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 5 824,4 тыс. рублей, или 98,8% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,49%.

По сравнению с 2022 годом объем расходов уменьшился на 5,9%, или на 368,0 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены в сумме 1 160,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 1 745,3,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу уменьшился на 37,3 тыс. рублей или на 2,1%.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	1 273,9	1 565,3	1 565,2	100,0	-0,1	122,9	+291,3
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	508,6	180,0	180,0	100,0	0,0	35,4	-328,6
1100	Физическая культура и спорт	1 782,5	1 745,3	1 745,2	100,0	-0,1	97,9	-37,3

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по **разделу 1200 «Средства массовой информации»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены в сумме 2 231,3 тыс. рублей.

В течение 2023 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 667,5 тыс. рублей или на 42,8% и, с учетом изменений, составил 3 898,8 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2022 году	Утверждено на 2023 год	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2023 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2023 года		по отношению к исполнению 2022 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	7	8	9	
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 210,1	3 898,8	3 894,1	99,9	-4,7	121,3	+684,0
1200	Средства массовой информации	3 210,1	3 898,8	3 894,1	99,9	-4,7	121,3	+684,0

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

Расходы по подразделу исполнены в 2023 году сумме 3 894,1 тыс. рублей, или на 99,9 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2023 составила 0,33%.

По сравнению с 2022 годом расходы по данному подразделу увеличились на 684,0 тыс. рублей или на 21,3%.

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 на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

Расходы за 2023 год составили 15,0 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2023 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден в сумме 744 355,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2023 году составило 1 109 875,9 тыс. рублей, или 87,28% от уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2022 год	(тыс. рублей)			
			2023 год		% исполнения	
			План с учетом изменений на 2023 год	Исполнено за 2023 год	к плану на 2023 год	2023 год к исполнению 2022 года
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	472 021,5	544 589,2	539 393,3	99,0	114,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	54 174,6	64 529,9	63 854,1	98,9	117,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	7 155,4	7 238,5	7 204,7	99,5	100,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	13 760,8	13 928,6	13 907,1	99,8	101,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на	0500000000	125,0	475,0	464,6	97,8	371,8

2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	30 478,0	195 295,2	43 742,5	22,4	143,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление муниципальной собственностью города» на 2014-2020 годы	0700000000	8 459,7	6 811,9	5 581,1	81,9	66,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	6 351,7	6 380,1	6 328,0	99,2	99,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	2 149,6	2 809,9	2 655,2	94,5	123,5
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	6 930,7	16 100,1	15 266,1	94,8	220,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	24 697,2	27 247,2	26 784,1	98,3	108,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	310 187,4	322 175,2	320 923,0	99,6	103,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	619,4	343,9	343,0	100,0	55,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	5 788,4	6 926,4	6 800,7	98,2	117,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие	1500000000	56 611,2	52 837,8	52 734,3	99,8	93,1

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	3 210,1	3 898,8	3 894,1	99,9	121,3
Итого по муниципальным программам:		1 002 720,8	1 271 587,7	1 109 875,9	87,3	110,7
Непрограммные расходы:		110 890,6	68 396,5	67 271,4	98,3	60,7
ВСЕГО:		1 113 611,4	1 339 984,2	1 177 147,3	87,8	105,7

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 1 муниципальным программе – «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 81,9% от плановых назначений.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение также по 1 муниципальной программе – «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 22,4%

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 161 711,8 тыс. рублей, или 12,7% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2023 году составило 67 271,4 тыс. рублей, или 98,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 68 396,5 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 125,1 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 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предельный размер дефицита бюджета города на 2023 год установлен в сумме 19 420,4 тыс. рублей (9,7%).

С учетом последующего изменения, внесенных в бюджет города, на основании решения от 26.01.2023 №385, от 27.04.2023 № 412 размер дефицита бюджета города на 2023 год установлен в сумме 16 170,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2023 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	от	от	от
	22.12.2022 №371	26.01.2023 №385	27.04.2023 №412
1	2	2	3
Дефицит	19 420,4	8 813,3	16 170,8
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,7	9,9	9,9
Источники финансирования дефицита бюджета			
Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	19 320,4	0,0	0,0
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	100,0	8 813,3	16 170,8

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2023 в объеме 16 170,8 тыс. рублей обеспечен за счет изменения остатка средств бюджета.

Фактически по состоянию на 01.01.2024 годовой отчет исполнен с профицитом в объеме 6 562,6 тыс. рублей

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2023 году

7.1. Структура муниципального внутреннего долга

Первоначально решением о бюджете города от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2024 года был утвержден в размере 34 320,4 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2023 год два раза вносились изменения в отношении верхнего предела муниципального внутреннего долга города решениями 26.01.2023 №385, от 27.04.2023 №412.

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 01.01.2023 года		на 01.01.2024 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	15 000,0	0,0	15 000,0	0,0	0,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:	15 000,0	0,0	15 000,0	0,0	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 2023 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 2023 году

Пунктом 11 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и приложением №7 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2023 год.

В соответствии с Программой внутренних заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 0,0 тыс. рублей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2023 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 13 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предельный объем расходов на обслуживание

муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 100,0 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2023 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 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 58,5 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 58,5 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 Кото夫ска 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 2023 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 22.12.2022 №371 «О бюджете города Кото夫ска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году, увеличилась на 1 453,5 рублей и по состоянию на 01.01.2024 составила 52 492,0 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 3 666,9 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 83,8% от балансовой стоимости (52 492,0 тыс. рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 538,8 тыс. рублей и на 01.01.2024 составил 2 828,4 тыс. рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2024 числится:

недвижимое имущество на сумму 583 769,08 тыс. рублей;

движимое имущество на сумму 64 963,7 тыс. рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 947 618,1 тыс. рублей;

материальные запасы на сумму 462,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2024 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 966 089,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2023 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 2024 года кредиторская задолженность уменьшилась на 12 897,9 тыс. рублей или 79,2% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года и составила 3 396,8 тыс. рублей (за счет "Расчеты по прочим платежам в бюджет", "Расчеты по доходам»).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2024 года в объеме 23 554 434,73 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 09.01.2024 № 2 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2023 год».

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 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2023 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 09.01.2024 № 2 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2023 год».

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 2023 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 – 26.02.2024.

В соответствии со статьями 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2023 год утверждены по доходам в сумме 724 934,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 744 355,3 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 420,4 тыс. рублей, или 9,7% 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 семь 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 2023 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 724 934,9 тыс. рублей;

общий объем годовых назначений расходной части в сумме 744 355,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 420,4 тыс. рублей (10,0% 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.

В 2023 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год исполнен:

по доходам в сумме 1 187 919,2 тыс. рублей, или 89,4% плановых назначений, с повышением на 5,58% к уровню 2022 года или 62 792,6 тыс. рублей;

по расходам 1 181 356,5 тыс. рублей, или 87,9% плановых назначений, с повышением на 6,08% к уровню 2022 года или 67 745,1 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 6 562,7 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 16 170,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2023 год составили 221 745,4 тыс. рублей, или 105,0% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 12 537,5 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2022 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 51 240,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 11 552,1 тыс. рублей или на 1,2%.

Налоговые доходы бюджета города за 2023 год составили 204 131,3 тыс. рублей, по сравнению с уровнем 2022 года налоговые доходы увеличились на 53 086,2 тыс. рублей или 35,1%.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2023 год составило 17 613,7 тыс. рублей, что составляет 1,48% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов за 2023 год уменьшилось на 1 846,2 тыс. рублей, или на 10,48%.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2023 год составило 966 173,8 тыс. рублей, или 86,3% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 81,3%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2022 года следует отметить, что безвозмездные поступления увеличились за 2023 год на 11 552,1 тыс. рублей, или на 1,2%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2023 году включают в себя:

- дотации в сумме 330 312,3 тыс. рублей, или 34,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 27,8% от общего объема доходов бюджета города;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 312 945,8 тыс. рублей, или 32,3% от общего объема безвозмездных поступлений и 26,3% от общего объема доходов бюджета города;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 227 455,1 тыс. рублей, или 23,5% от общего объема безвозмездных поступлений и 19,1% 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 2023 год составил 221 745,3 тыс. рублей, или 106,0% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (92,1%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 204 132,4 тыс. рублей или 106,4% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 7,9% общего объема доходов, поступивших за 2023 год.

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

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым Финансовым отделом администрации города Котовска – 246,3%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 826 648,7 тыс. рублей, или 94,4%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 330 312,3 тыс. рублей, или 34,2% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2024 составили 23 554,4 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023 - 16 991,7 тыс. рублей), из них целевые средства – 396,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города увеличились на 6 562,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета города за 2023 год по расходам составило 1 181 356,5 тыс. рублей, или 87,9% к утвержденным показателям. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 162 899,3 тыс. рублей, что составляет 12,12% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2022 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 67 745,1 тыс. рублей, или на 5,73%. Для сравнения, расходы в 2022 году составили 1 113 611,4 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2023 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 47,3%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 26,1 %;
- общегосударственные вопросы – 11,0 %;
- национальная экономика – 7,8 %;
- культура, кинематография – 3,8 %;
- социальная политика – 2,8 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;
- физическая культура и спорт – 0,15%;

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

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2023 году составило 1 109 875,9 тыс. рублей, или 87,28% от уточненных бюджетных ассигнований.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 1 муниципальной программе – «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 81,9% от плановых назначений.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение также по 1 муниципальной программе – «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 22,4%

Объем неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 161 711,8 тыс. рублей, или 12,7% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2023 году составило 67 271,4 тыс. рублей, или 98,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 68 396,5 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 125,1 тыс. рублей.

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2023 в объеме 16 170,8 тыс. рублей обеспечен за счет изменения остатка средств бюджета.

Фактически по состоянию на 01.01.2024 годовой отчет исполнен с профицитом в объеме 6 562,6 тыс. рублей

Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2024 года составил 15 000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2023 году не предоставлялись.

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

Решением от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 58,5 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 58,5 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 2023 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2023 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова