



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа  
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)  
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел.3-32-71, 3-64-92

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**  
**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**  
**Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год**

«20» апреля 2023 года

№ 27

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верещагинского городского округа Пермского края (далее - *КСП Верещагинского городского округа*) на годовой отчет об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год (далее – *годовой отчет об исполнении бюджета*) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58 (далее – *Положение о КСП Верещагинского городского округа*), решением Думы Верещагинского городского округа от 28.02.2020 года № 17/146 «О Порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проведена на основании пункта 1.5. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСП Верещагинского городского округа № 17 от 27.12.2022 года.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета КСП Верещагинского городского округа были использованы следующие документы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - *БК РФ*);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденный

решением Думы Верещагинского городского округа от 28.02.2020 года № 17/146 (далее – *Порядок проведения внешней проверки*).

Положение о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, утвержденное решением Думы Верещагинского городского округа от 26.03.2020 года № 18/157 (в редакции от 27.10.2022 года);

Приказ Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - *Инструкция 191н*).

Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021г. № 14ПК (далее – *Классификатор нарушений*).

Целями внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- проверка соответствия исполнения бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (далее – *бюджета округа*) нормам БК РФ;
- оценка соответствия исполнения бюджета округа принципам открытости, гласности и социальной направленности;
- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, документов и материалов, представленных с отчетом;
- соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- оценка соответствия фактического исполнения бюджета округа его плановым назначениям, установленным решениями Думы Верещагинского городского округа Пермского края (далее – *решения Думы округа*) за отчетный финансовый год;
- определение полноты исполнения бюджета округа по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета;
- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита бюджета округа;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 БК РФ.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год поступил в КСП Верещагинского городского округа в соответствии со сроком, установленным Порядком проведения внешней проверки.

Согласно ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в КСП Верещагинского городского округа предоставлена: годовая бюджетная отчетность в объеме отчетных форм:

- отчет об исполнении бюджета (далее – Отчет);
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка с приложениями форм.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Управлением финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – *Управление финансов*) представлены в КСП Верещагинского городского округа следующие документы:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации округа за отчетный финансовый год;
- информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования и работников муниципальных учреждений муниципального образования по состоянию на 1 января 2023 года, с указанием фактических расходов на оплату их труда за отчетный финансовый год;
- информация об исполнении бюджета округа по формам, утвержденным решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 22.06.2020 года № 22/223. Следует отметить, что не вся информация по формам предоставлена корректно.

Финансовым органом, ответственным за составление годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, является Управление финансов.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год КСП Верещагинского городского округа проведены камеральные проверки бюджетной отчетности с запросом первичных документов 5-ти главных администраторов бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции № 191н.

### **Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа**

Анализ соотношения утвержденных решениями Думы округа о бюджете округа и о внесении изменений в решения Думы округа о бюджете округа и фактически исполненных основных характеристик бюджета округа за 2022 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1  
(тыс.рублей)

Показатель	Решения Думы округа						Отчетнос ть
	24.12.2019 № 12/83	29.10.2020 № 31/286	11.12.2020 № 28/272	23.12.2021 № 47/419	07.12.2021 № 46/417	29.12.2022 № 63/553	
	2020-2022 годы		2021-2023 годы		2022-2024 годы		
	<i>Доходы - всего</i>						
Утверждено	1 307 545,3	1 330 180,6	1 329 623,1	1 562 592,6	1 464 604,8	1 924 873,5	2 017 247,0
Изменение		22 635,3	- 557,5	232 969,5	- 97 987,8	460 268,7	92 373,5
Изменение, %		1,73	- 0,04	17,52	- 6,27	31,43	4,8
Исполнено	1 851 341,8	1 851 341,8	1 851 341,8	1 851 341,8	1 851 341,8	1 851 341,8	1 851 341,8

Отклонение		521 161,2	521 718,7	288 749,2	386 737,0	- 73 531,7	- 165 905,2
Отклонение, %		39,2	39,2	18,5	26,4	- 3,8	- 8,2
<b>Расходы - всего</b>							
Утверждено	1 307 545,3	1 330 180,6	1 329 623,1	1562 592,6	1 464 604,8	1 949 905,4	2 072 270,1
Изменение		22 635,3	- 557,5	232 969,5	- 97 987,8	460 268,7	122 364,7
Изменение, %		1,73	- 0,04	17,52	- 6,27	31,43	6,3
Исполнено	1 842 927,9	1 842 927,9	1 842 927,9	1 842 927,9	1 842 927,9	1 842 927,9	1 842 927,9
Отклонение		512 747,3	513 304,8	280 335,3	378 323,1	- 106 977,5	- 229 342,2
Отклонение, %		38,5	38,6	17,9	25,8	- 5,5	- 11,1
<b>Дефицит/Профицит</b>							
Утверждено	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	- 25 031,9	- 55 023,1
Изменение							29 991,2
Изменение, %							в 2,2 раза
Исполнено	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9
Отклонение	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9	8 413,9	- 16 618,0	
Отклонение, %							

Решением Думы округа от 24.12.2019 года № 12/83 на 2022 год (третий год планового периода) утверждены плановые назначения по доходам и расходам в сумме 1 307 545,3 тыс.рублей соответственно. Решениями Думы округа в 2020 году общий объем доходов и расходов уточнялся 6 раз. В результате доходная часть бюджета округа на конец 2020 года увеличилась на 22 635,3 тыс.рублей или на 1,7%.

Решением Думы округа от 11.12.2020 года № 28/272 на 2022 год (второй год планового периода) утверждены плановые назначения по доходам и расходам в сумме 1 329 623,1 тыс.рублей соответственно. По сравнению уточненными плановыми назначениями в 2020 году плановые назначения по доходам и расходам второго планового периода в 2021 году снизились на 557,5 тыс.рублей или на 0,04% и составили 1 329 623,1 тыс.рублей соответственно. Решениями Думы округа в 2021 году общий объем доходов и расходов уточнялся 8 раз. В результате доходная часть бюджета округа на конец 2021 года увеличилась на 232 969,5 тыс.рублей или на 17,5%.

Бюджет округа на 2022 год утвержден решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 07.12.2021 года № 46/417 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – первоначальный бюджет) по доходам в объеме 1 464 604,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 1 464 604,8 тыс. рублей с дефицитом 0,0 тыс. рублей. По сравнению уточненными плановыми назначениями в 2021 году плановые назначения по доходам и расходам первоначального бюджета 2022 года снизились на 97 987,8 тыс.рублей или на 6,27%.

Первоначально утвержденные решением Думы округа показатели бюджета были изменены в 2022 году 11 раз, в результате объем основных параметров бюджета округа увеличился:

- по доходам на 460 268,7 тыс.рублей или на 31,4%;
- по расходам на 485 300,6 тыс.рублей или на 33,1%;
- дефицит на 25 031,9 тыс.рублей.

Изменение основных параметров бюджета округа на 2022 год обусловлено:

- приведением объемов межбюджетных трансфертов, утвержденных в первоначальном бюджете в соответствии с Законом о бюджете Пермского края;
- направлением остатков средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2022 года на расходы бюджета округа;
- уточнение объема доходов и расходов бюджета округа за счет увеличения собственных доходов бюджета округа;
- поступлением межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов.

По итогам 2022 года показатели уточненного плана по доходам и расходам превысило объем уточненного бюджета, что связано с реализацией полномочий начальника Управления финансов, установленных статьей 217 БК РФ и решением о бюджете, по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете округа.

В результате объем основных параметров бюджета округа увеличился:

- по доходам на 92 373,5 тыс.рублей или на 4,8%;
- по расходам на 122 364,7 тыс.рублей или на 6,3%;
- дефицит на 29 991,2 тыс.рублей или в 2,2 раза.

Динамика основных параметров бюджета округа представлена в таблице 2.

### Исполнение общих показателей бюджета округа за 2022 год

Таблица 2

Показатели	Исполнено за 2021 год, тыс.руб.	2022 год		% исполнения	Отклонения, тыс.руб.	
		Уточненный план, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.		от уточненного плана	от исполнения 2021 г.
<b>Доходы всего, в т.ч.</b>	<b>1 500 506,9</b>	<b>2 017 247,0</b>	<b>1 851 341,8</b>	<b>91,8</b>	<b>-165 905,2</b>	<b>350 834,9</b>
налоговые и неналоговые доходы	242 235,5	289 545,4	304 803,2	105,3	15 257,8	62 567,7
безвозмездные поступления	1 258 271,4	1 727 247,0	1 546 538,6	89,5	-181 163,0	288 267,2
<b>Расходы</b>	<b>1 546 364,6</b>	<b>2 072 270,1</b>	<b>1 842 927,9</b>	<b>88,9</b>	<b>-106 977,5</b>	<b>296 563,3</b>
<b>Дефицит (-) Профицит (+)</b>	<b>- 45 857,7</b>	<b>- 55 023,1</b>	<b>8 413,9</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Исполнение бюджета округа за 2022 год составило:

- по доходам – в объеме 1 851 341,8 тыс. рублей или 91,8% от уточненного плана (в 2021 году – 1 500 506,9 тыс. рублей или 93,5%);
- по расходам – в объеме 1 842 927,9 тыс. рублей или 88,9% от уточненного плана сводной бюджетной росписи (в 2021 году – 1 546 364,6 тыс. рублей или 91,2%).

В 2022 году бюджет округа исполнен с профицитом в размере 8 413,9 тыс. рублей (в 2021 году дефицит составил 45 857,7 тыс.рублей).

Отклонение исполнения бюджета округа по общим показателям от уточненного плана в 2022 году:

- по доходам снизилось на 165 905,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 15 257,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям недопоступило в доход бюджета 181 163,0 тыс. рублей;

- по расходам неисполнение на 106 977,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом исполнение общих показателей бюджета района в 2022 году:

- по доходам увеличилось на 350 834,9 тыс. рублей или на 23,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям увеличение на 288 267,2 тыс. рублей или на 22,9%, по налоговым и неналоговым доходам - на 62 567,7 тыс. рублей или на 25,8;

- по расходам увеличилось на 296 563,3 тыс. рублей или на 19,2%.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета округа за 2020-2022 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	Расчет	Ед.изм.	2020 год	2021 год	2022 год
Налоговые и неналоговые доходы	СД	тыс.руб.	477 783,4	242 235,5	304 803,2
Темп роста		%		- 49,3	25,8
Безвозмездные перечисления	БП	тыс.руб.	990 118,8	1 258 271,4	1 546 538,6
Темп роста		%		27,1	22,9
ВСЕГО доходов	Д	тыс.руб.	1 467 902,2	1 500 506,9	1 851 341,8
Темп роста		%		2,2	23,4
ВСЕГО расходов	Р	тыс.руб.	1 491 583,2	1 546 364,6	1 842 927,9
Темп роста		%		3,7	19,2
Дефицит/Профицит		тыс.руб.	- 23 681,0	- 45 857,7	8 413,9
Среднегодовая численность населения	Ч	тыс.чел.	38038	37890	39149
Коэффициент автономии*	$K_a = СД/Д$		0,3255	0,1614	0,1646
Коэффициент бюджетного покрытия**	$K_{бп} = Д/Р$		0,9841	0,9703	1,0046
Коэффициент бюджетной результативности***	$K_{бр} = СД/Ч$	руб/чел	12 560,7	6 393,1	7 785,7
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения****	$K_{бо} = Р/Ч$	руб/чел	39 213,0	40 811,9	47 074,7

\*Коэффициент автономии показывает степень финансовой независимости бюджета

\*\* Коэффициент бюджетного покрытия характеризует соотношение общего объема доходов к общему объему расходов

\*\*\* Коэффициент бюджетной результативности показывает величину доходов бюджета на 1 жителя.

\*\*\*\* Коэффициент бюджетной обеспеченности населения показывает величину расходов бюджета на 1 жителя.

В 2022 году сохраняется рост коэффициента бюджетной обеспеченности, который составил 47 074,7 рублей на человека (в 2021 году – 40 811,9 рублей, в 2020 году – 39 213,0 рублей), что обусловлено увеличением расходов бюджета округа.

Отмечается небольшой рост коэффициента автономии (на 1,9%) в 2022 году по сравнению с 2021 годом, что свидетельствует о росте налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, но при этом сохраняется зависимость бюджета округа от средств бюджетов других уровней.

Положительная динамика доходов в 2022 году привела к увеличению коэффициента бюджетной результативности на 21,8% по сравнению с уровнем 2021 года, который составил 7 785,7 рублей.

Исполнение бюджета округа в 2022 году с профицитом привело к росту коэффициента бюджетного покрытия до 1,0046.

### **Анализ активов и обязательств по данным бюджетной отчетности за 2022 год**

Структура субъекта бюджетной отчетности состоит из 14 главных администраторов доходов бюджета, 5 главных распорядителей бюджетных средств и 3 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Верещагинского городского округа.

В состав сети Верещагинского городского округа на конец отчетного периода входят 17 учреждений (в течение года состав сети не изменился), в том числе:

- ♦ 3 органа местного самоуправления (в течение года количество не изменилось);
- ♦ 2 функциональных органа местного самоуправления (в течение года количество не изменилось);
- ♦ 8 муниципальных бюджетных учреждений, из них в сфере образования - 5 ед. (в течение года количество не изменилось), культуры - 3 ед. (в течение года количество не изменилось);
- ♦ 4 муниципальных казенных учреждений (в течение года количество не изменилось);

На территории Верещагинского городского округа создано 6 муниципальных унитарных предприятий, учредителями которых является Верещагинский городской округ. По сравнению с прошлым годом число муниципальных унитарных предприятий уменьшилось на 2 ед. (на начало года – 8, на конец года – 6). В течение 2022 года произошли следующие изменения:

-присоединение к муниципальному унитарному предприятию «Верещагинские водоканализационные сети» муниципального унитарного предприятия «Вознесенская служба благоустройства».

*Справочно: Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 16.11.2021 №254-01-01-1931 «О реорганизации МУП «Водоканал» в форме присоединения к нему МУП «ВСБ»».*

-ликвидация муниципального унитарного предприятия «Комбинат жилищно-коммунального хозяйства».

*Справочно: Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.06.2022 №254-01-01-1291 «О ликвидации МУП «КЖКХ».*

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верещагинского городского округа за 2022 год сформирована Управлением финансов на 1 января 2023 года в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и дополнительными письмами Министерства финансов Пермского края.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верещагинского городского округа за 2022 год предоставлена Управлением финансов в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ.

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрыта в Балансе об исполнении бюджета ф. 0503120 (далее – *Баланс ф.0503120*) в разрезе итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3 - 5) и конец отчетного периода (графы 6 - 8) по соответствующим разделам Баланса ф. 0503120: раздел 1 «Нефинансовые активы», раздел 2 «Финансовые активы», раздел 3 «Обязательства», раздел 4 «Финансовый результат», за исключением показателей по средствам по временном распоряжении граф 4, 7 и показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса ф.0503120, которые *отсутствуют*.

Анализ активов и обязательств по данным бюджетной отчетности за 2022 год осуществлен на основе показателей Баланса ф.0503120 с учетом раскрытой информации в Пояснительной записке ф.0503160 (в текстовой части, в Сведениях, входящих в состав Пояснительной записки ф.0503160).

*Валюта Баланса ф.0503120* на начало отчетного 2022 года по сравнению с концом 2021 года увеличилась на 5 661,0 тыс. рублей или на 0,11% и составила 4 969 202,6 тыс. рублей.

Информация о внесенных изменениях остатков на начало отчетного периода отражена в ***Приложении 1 к настоящему Заключению***.

В составе бюджетной отчетности за 2022 год представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173, которые отражают суммы изменений и их причины в разрезе кодов.

На конец отчетного периода валюта Баланс ф.0503120 составила 5 534,6 тыс. рублей. По сравнению с началом года этот показатель увеличился на 565 348,3 тыс. рублей или на 11,4%. На увеличение валюты баланса повлияло увеличение стоимости нефинансовых активов на 251 709,6 тыс. рублей или на 13,4% и увеличение стоимости финансовых активов на 313 638,7 тыс. рублей или на 9,9%.

Активы Верещагинского городского округа состоят из нефинансовых и финансовых активов. На долю нефинансовых активов в полном объеме всех активов Верещагинского городского округа в 2022 году приходится 37,6%, а финансовых – 62,4%.

**Нефинансовые активы**, отраженные в Балансе ф.0503120 на 01.01.2023, увеличились по сравнению с прошлым 2021 годом на 251 709,6 тыс. рублей или



на 13,7% и составили 2 082 372,9 тыс. рублей.

В структуре нефинансовых активов Верещагинского городского округа на конец 2022 года большую долю занимают нефинансовые активы имущества казны, их остаточная стоимость – 1 767 166,0 тыс. рублей или 84,9% всех нефинансовых активов. Доля остаточной стоимости основных средств нефинансовых активов, находящихся в оперативном управлении в 2022 году составила 2,6% или 53 469,9 тыс. рублей. Вложения в нефинансовые активы (незавершенное капитальное строительство) занимают 11,2% или 232 842,9 тыс. рублей. Прочие нефинансовые активы (материальные запасы, произведенные активы, права пользования активами, расходы будущих периодов) составили 1,3% или 28 894,1 тыс. рублей.

*В течение 2022 года в составе нефинансовых активов Верещагинского городского округа произошли следующие изменения:*

1. Балансовая стоимость основных средств, отраженная в Балансе ф.0503120, увеличилась по сравнению с прошлым 2021 годом на 1 615,0 тыс. рублей или на 3,1% и составила 53 469,97 тыс. рублей. Увеличение обусловлено приобретением новых объектов и передачей из бюджетов другого уровня.

2. Остаток вложений в нефинансовые активы, отраженный в Балансе ф.0503120, увеличился по сравнению с прошлым 2021 годом на 117 202,1 тыс. рублей или на 101,4% и составил 232 842,9 тыс. рублей, в том числе остаток вложений в основные средства – 232 842,9 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов ф.0503168 в течение года вложений в основные средства произведено на сумму 192 609,9 тыс. рублей, в том числе вложений в недвижимое имущество – 168 001,9 тыс. рублей, в движимое имущество – 24 608,0 тыс. рублей. Уменьшение вложений в основные средства в течение отчетного года произведено на сумму 75 407,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения вложений в недвижимое имущество – 51 537,6 тыс. рублей, в движимое имущество – 23 870,2 тыс. рублей.

Большая часть выбытия сложилась в части недвижимого имущества: по жилым помещениям 11 541,3 тыс. рублей (жилые помещения для детей сирот), реализация мероприятий по расселению жилищного фонда, признанного аварийным (приобретены квартиры на сумму 26 644,4 тыс. рублей); приобретение жилых помещений для формирования муниципального жилищного фонда на сумму 4 469,7 тыс. рублей.

Согласно Балансу ф.0503120 остаток вложений в нефинансовые активы на 100,0% состоит из вложений во внеоборотные активы, суммовый показатель равен 232 842,9 тыс. рублей.

3. Остаток произведенных активов отраженный в Балансе ф.0503120, увеличился по сравнению с прошлым 2021 годом на 1 591,2 тыс. рублей или на 9,4% и составил 3 744,6 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения остатков произведенных активов является принятие к бюджетному учету земельных участков, в связи с

предоставлением в постоянное (бессрочное) пользование (восстановление в учете неучтенных земельных участков) и внутриведомственная передача в муниципальную казну.

4. Остаточная стоимость имущества казны на конец отчетного периода по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличилась с 1 637 215,1 тыс. рублей до 1 767 166,0 тыс. рублей или на 7,9% (*Приложение № 2 к настоящему Заключению*).

Основными причинами увеличения остатков имущества казны на конец года являются безвозмездные межведомственные неденежные поступления объектов капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, иные безвозмездные неденежные поступления объектов капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), осуществление реклассификации движимого имущества, оприходование неучтенного (восстановлено в учете) движимого имущества, безвозмездная межбюджетная неденежная передача объектов капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, изменение стоимости ранее принятых к учету земельных участков в связи с изменением их кадастровой стоимости.

*Сумма поступлений в муниципальную казну в 2022 году составила:*

- недвижимого имущества (в т.ч. вложения в недвижимое имущество) - 316 020,1 тыс. рублей;

- движимого имущества – 51 879,9 тыс. рублей;

- произведенных активов (земельные участки) – 97 022,5 тыс. рублей;

- материальных запасов в составе казны – 26,3 тыс. рублей;

- имущество казны в концессии – 387,4 тыс. рублей.

*Стоимость выбывшего из муниципальной казны в 2022 году составила:*

- недвижимого имущества (в т.ч. вложения в недвижимое имущество) - 230 336,6 тыс. рублей;

- движимого имущества – 24 546,5 тыс. рублей;

- произведенных активов (земельные участки) – 6 134,7 тыс. рублей;

- материальных запасов в составе казны – 34,7 тыс. рублей;

- имущества казны в концессии – 387,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 49 Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» экономическую основу местного самоуправления кроме средств местного бюджета, составляет имущество, находящееся в муниципальной собственности.

По данным формы 22-Г «Реестр муниципальной собственности по состоянию на 01 января 2023 года» «Реестр муниципальной собственности по состоянию на 01 января 2023 года» муниципальная собственность Верещагинского городского округа:

♦ закреплена на праве оперативного управления за семнадцатью учреждениями, в т.ч. за тремя органами местного самоуправления, двумя

функциональными органами, четырьмя муниципальными казенными учреждениями, восемью муниципальными бюджетными учреждениями культуры, образования (в т.ч. дополнительного).

На конец отчетного периода за учреждениями закреплено 216 объектов недвижимого имущества с остаточной стоимостью 472 017,3 тыс. рублей и движимое имущество с остаточной стоимостью 114 217,3 тыс. рублей.

- ♦ закреплена на праве хозяйственного ведения за семью муниципальными унитарными предприятиями.

На конец отчетного периода за предприятиями закреплено 295 объектов недвижимого имущества с остаточной стоимостью 138 936,5 тыс. рублей и движимое имущество с остаточной стоимостью 16 603,2 тыс. рублей.

- ♦ находится в муниципальной казне в количестве 1 860 объектов недвижимого имущества с остаточной стоимостью 1 271 382,6 тыс. рублей и движимого имущества с остаточной стоимостью 82 579,1 тыс. рублей.

На конец отчетного периода из 1 860 объектов недвижимого имущества, находящихся в муниципальной казне:

- 162 объекта сданы в аренду 11 организациям (ООО, ПАО), индивидуальным предпринимателям;

- 24 объекта переданы в безвозмездное пользование 21 организации (НКО, ООО, федеральным, государственным, муниципальным);

- 13 объектов сдано в концессию одному ООО.

**Финансовые вложения** Верещагинского городского округа на конец отчетного периода увеличились по сравнению с прошлым отчетным периодом на 5 652,7 тыс. рублей или на 10,0% и составили 3 452 178,0 тыс. рублей.

В соответствии с Балансом ф.0503120, в составе финансовых активов по состоянию на 01.01.2023 отражены:

- денежные средства учреждений (счет 201.35.000 «Денежные документы») – 275,5 тыс. рублей или 0,079% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа;

- средства на счетах бюджета в органах Федерального казначейства – 89 245,2 тыс. рублей или 2,6% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа;

- финансовые вложения в сумме 1 305 477,6 тыс. рублей или 37,8% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа;

- дебиторская задолженность по доходам в сумме 1 908 978,3 тыс. рублей или 55,3% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа;

- дебиторская задолженность по расходам в сумме 147 303,7 тыс. рублей или 4,3% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа;

- расчеты по кредитам, займам (ссудам) – 898,7 тыс. рублей или 0,0260% структуры всех финансовых активов Верещагинского городского округа.

- ✓ *Остаток денежных средств в кассе казенных учреждений (счет 201.35.000 «Денежные документы»)* на конец отчетного периода по сравнению

с прошлым отчетным периодом увеличилась с 240,2 тыс. рублей до 275,5 тыс. рублей или на 14,7%.

✓ *Остаток денежных средств на едином счете бюджета* в органе Федерального казначейства на конец отчетного периода по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличилась с 80 785,6 тыс. рублей до 89 245,2 тыс. рублей или на 10,5%.

Анализ изменения остатков средств на счетах в органе Федерального казначейства проведен за период с 01.01.2020 по 01.01.2023 и отражен в Таблице 4.

Таблица 4

Период	Остаток средств, тыс. рублей	Изменение остатка средств по отношению к предыдущему периоду	
		тыс. рублей	%
01.01.2020	150 324,3	х	х
01.01.2021	126 643,3	-23 681,0	-15,7
01.01.2022	80 785,6	-45 857,7	-36,2
01.01.2023	89 245,2	+8 459,6	+10,5

По результатам анализа изменения остатков средств на счетах в органе Федерального казначейства следует отметить, что за период с 01.01.2020 по 01.01.2023 произошло снижение остатков средств. Т.е. происходит расходование средств, накопленных по состоянию на 01.01.2020, без восстановления или увеличения, что снижает возможности Верещагинского городского округа к развитию и повышает риски к стагнации Верещагинского городского округа.

✓ *В Сведениях о финансовых вложениях* получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф.0503171 отражены:

-участие в восьми муниципальных бюджетных учреждениях культуры, образования (в т.ч. дополнительного) в размере 1 231 730,4 тыс. рублей;

-финансовые вложения в уставные фонды шести муниципальных унитарных предприятий в размере 38 683,2 тыс. рублей;

-иные формы участия в капитале в двух обществах с ограниченной ответственностью в размере 35 063,9 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса ф.0503120 **соответствуют** показателям Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф.0503171.

✓ *Дебиторская задолженность* Верещагинского городского округа на конец отчетного года увеличилась на 239 934,2 тыс. рублей или на 13,2% и составила 2 056 281,0 тыс. рублей (**Приложение № 3 к настоящему Заключению**). Из нее 15 546,5 тыс. рублей или 0,8% в общем объеме дебиторской задолженности – дебиторская задолженность является просроченной.

В структуре дебиторской задолженности 92,8% занимает дебиторская задолженность по доходам, которая увеличилась в течение отчетного периода

на 116 079,0 тыс. рублей или на 6,5% и на 01.01.2023 составила 1 908 978,3 тыс. рублей.

*В составе дебиторской задолженности по доходам наиболее значимыми считаются:*

-расчеты с плательщиками налогов – 11 419,4 тыс. рублей (по сравнению с прошлым периодом произошло увеличение на 642,1 тыс. рублей или на 6,0%). 98,97% этой дебиторской задолженности считается просроченной – 11 301,9 тыс. рублей;

-расчеты по иным доходам от собственности – 2 807,9 тыс. рублей (по сравнению с прошлым периодом произошло снижение на 934,1 тыс. рублей или на 24,9%). 95,07% этой дебиторской задолженности считается просроченной – 2 669,7 тыс. рублей (сложилась по 405 договорам найма жилых помещений);

-расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 495 741,8 тыс. рублей (по сравнению с прошлым периодом произошло увеличение на 45 092,7 тыс. рублей или на 3,1%, которое связано с отражением дебиторской задолженности в соответствии с Соглашениями с Министерствами по передаче межбюджетных трансфертов);

-расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений – 13 069,8 тыс. рублей (по сравнению с прошлым периодом произошло увеличение на 979,0 тыс. рублей или на 8,1%);

-расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 382 233,7 тыс. рублей (по сравнению с прошлым периодом произошло увеличение на 70 001,7 тыс. рублей или на 22,4%, которое связано с отражением дебиторской задолженности в соответствии с Соглашениями с Министерствами по передаче межбюджетных трансфертов).

Основное увеличение в сумме 154 302,4 тыс. рублей или 9,3% дебиторской задолженности по доходам произошло по Администрации Верецагинского городского округа Пермского края по расчетам по доходам (счет 205.00.000).

Дополнительно при оценке дебиторской задолженности по доходам проанализировано наличие имущества и обязательств на забалансовых счетах, отраженных в Справках к Балансам главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130 по состоянию на 01.01.2023 главных администраторов бюджетных средств Верецагинского городского округа.

По результатам анализа установлено, что наибольшие изменения произошли по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность».

*Справочно: сомнительная задолженность — это просроченная задолженность, которую еще можно взыскать, но у учреждения нет уверенности, что в течение срока исковой давности дебитор погасит долг, или задолженность, не соответствующая*

критериям актива, например, он признан неплатежеспособным или идет процедура банкротства.

Выявленная сомнительная дебиторская задолженность списана с балансового учета и отнесена на забалансовый учет, на счет 04 «Сомнительная задолженность».

*Справочно: в соответствии с пунктом 35 Приказа Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»: дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (далее - забалансовый учет).*

Остаток на счете 04 «Сомнительная задолженность» по состоянию на 01.01.2023 составил 7 084,1 тыс. рублей, из него:

-53,1% или 3 763,7 тыс. рублей сомнительная дебиторская задолженность по доходам Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края;

-27,8% или 1 969,9 тыс. рублей сомнительная дебиторская задолженность по доходам прочих главных администраторов доходов бюджета (в т.ч. ГАД 182 УФНС России по Пермскому краю);

-11,3% или 798,3 тыс. рублей сомнительная дебиторская задолженность по доходам Администрации Верещагинского городского округа Пермского края;

-7,8% или 552,3 тыс. рублей сомнительная дебиторская задолженность по источникам (кредиты, ссуды) Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

По Управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края по результатам проведенного анализа за 2020 – 2022 годы установлен:

-*прирост* сомнительной задолженности по состоянию на 01.01.2023 (3 763,7 тыс. рублей) по отношению к сомнительной задолженности по состоянию на 01.01.2021 (8,0 тыс. рублей) составил 468,5 раз;

-*прирост* сомнительной задолженности по состоянию на 01.01.2023 (3 763,7 тыс. рублей) по отношению к сомнительной задолженности по состоянию на 01.01.2022 (2 579,1 тыс. рублей) составил 45,9%.

В структуре дебиторской задолженности 7,2% занимает дебиторская задолженность по выплатам, которая на конец отчетного периода увеличилась на 123 855,1 тыс. рублей (в 5,2 раза) и составила 147 302,7 тыс. рублей. В составе дебиторской задолженности по выплатам наиболее значимыми считаются:

-авансовые расчеты на выполнение работ по завершению строительства объекта: «Корпус № 2 на 675 учащихся МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 121» в г. Верещагино» в сумме 106 680,2 тыс. рублей (МКУ «ОКС»);

*Справочно: в Пояснительной записке ф.0503160 МКУ «ОКС» указано про выполнение работ по объекту «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений Городского стадиона» г. Верещагино ул. Энгельса, 116» на сумму 106 680 233,80 рублей, а в сводной*

*Пояснительной записке ф.0503160, предоставленной Управлением финансов, указано про выполнение работ по объекту: «Корпус № 2 на 675 учащихся МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 121» в г. Верецагино» в сумме 106 680 223,80 рублей; фактически заключен муниципальный контракт № 1 от 14.03.2022 на выполнение работ по объекту: «Корпус № 2 на 675 учащихся МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 121» в г. Верецагино».*

-расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале, в которых отражены расчеты по субсидии на осуществление капитальных вложений, переданной МУП «теплосети» на реконструкцию объектов системы теплоснабжения г. Верецагино Пермского края в сумме 39 833,4 тыс. рублей (Администрация Верецагинского городского округа).

✓ Расчеты по кредитам, займам (ссудам) на конец отчетного периода по сравнению с прошлым отчетным периодом уменьшились с 1823,1 тыс. рублей до 898,7 тыс. рублей или на 50,7%.

**Обязательства**, отраженные в Балансе ф.0503120, увеличились на 123 461,1 тыс. рублей или на 6,8% и составили 1 945 267,4 тыс. рублей. Обязательства Верецагинского городского округа составляют 35,1% от общей валюты Баланса ф.0503120. Большую часть обязательств как на начало (96,8%), так и на конец отчетного периода (96,6%) составили доходы будущих периодов.

✓ Доходы будущих периодов на конец отчетного периода составили 1 878 772,6 тыс. рублей, что на 115 704,6 тыс. рублей или на 6,6% больше по сравнению с прошлым отчетным периодом.

✓ Кредиторская задолженность Верецагинского городского округа на конец отчетного года увеличилась на 4 912,4 тыс. рублей или на 9,6% и составила 55 877,8 тыс. рублей (**Приложение № 4 к настоящему Заключению**). Из нее 899,6 тыс. рублей или 1,6% в общем объеме кредиторской задолженности – кредиторская задолженность является просроченной.

В структуре кредиторской задолженности 83,7% занимает кредиторская задолженность по выплатам, которая увеличилась в течение отчетного периода на 5 294,9 тыс. рублей или на 12,8% и на 01.01.2023 составила 46 767,7 тыс. рублей.

*В составе кредиторской задолженности по выплатам наиболее значимыми считаются:*

-расчеты по платежам в бюджеты в сумме 46 226,3 тыс. рублей, в том числе возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов по направлениям со значительными остатками средств:

- в сумме 8 419,4 тыс. рублей строительство корпуса № 2 на 675 учащихся МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 121» в г. Верецагино».

- в сумме 32 785,5 тыс. рублей реконструкция плоскостных спортивных сооружений Городского стадиона» г. Верецагино ул. Энгельса, 116.

- в сумме 1 745,5 тыс. рублей строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений.

В структуре кредиторской задолженности 16,3% занимает *кредиторская задолженность по доходам*, которая уменьшилась в течение отчетного периода на 382,5 тыс. рублей или на 4,0% и на 01.01.2023 составила 9 110,1 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности по доходам наиболее значимыми считаются:

-расчеты с плательщиками по налогам по администратору 182 (УФНС России по Пермскому краю) по местным налогам в сумме 7 319,6 тыс. рублей (в том числе переплата по налогу на имущество физических лиц 898,0 тыс. рублей, по отмененным налогам составила 24,7 тыс. рублей, земельному налогу с физических лиц 337,4 тыс. рублей, по земельному налогу с организаций 6 059,5 тыс. рублей в связи с уплатой авансовых платежей за 2022 год).

По данным бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 просроченная кредиторская задолженность составляет 899,6 тыс. рублей (по счету 205.00.000) или 1,6% в общем объеме кредиторской задолженности.

✓ *Резервы предстоящих расходов* Верещагинского городского округа на конец отчетного года увеличились на 2 844,2 тыс. рублей или на 36,6% и составили 10 614,0 тыс. рублей.

**Финансовый результат** на конец отчетного периода составил 3 500 041,3 тыс. рублей или 63,2% от валюты Баланса ф.0503120. По сравнению с началом отчетного периода финансовый результат увеличился на 433 427,6 рублей (на 14,1%).

***Фактические результаты*** исполнения бюджета Верещагинского городского округа отражены в Отчете о финансовых результатах ф.0503121, по данным которого:

-фактически начисленные доходы на 01.01.2023 составили 2 010 471,4 тыс. рублей, что на 252 626,9 тыс. рублей (на 14,3%) больше прошлого года.

-фактически начисленные расходы на 01.01.2023 составили 1 568 584,3 тыс. рублей, что на 105 491,2 тыс. рублей (на 7,2%) больше прошлого года.

-чистый операционный результат на 01.01.2023 составил 441 887,1 тыс. рублей, что на 147 135,8 тыс. рублей (на 49,9%) больше прошлого года.

По данным Отчета о движении денежных средств ф. 0503123 по состоянию на 01.01.2023:

-кассовые поступления в доход бюджета Верещагинского городского округа составили 1 514 490,4 тыс. рублей, что на 38 450,0 тыс. рублей или на 2,6% больше кассовых поступлений прошлого года (1 476 040,4 тыс. рублей).

-кассовые выбытия из дохода бюджета Верещагинского городского округа составили 1 546 364,6 тыс. рублей, что на 54 781,4 тыс. рублей или на 3,7% больше кассовых выбытий прошлого года (1 491 583,2 тыс. рублей).



Показатели Отчета о финансовых результатах ф.0503121 (начисленные доходы и расходы) и Отчета о движении денежных средств ф.0503123 (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены (Таблица 5, Таблица 6).

### Оценка форм бюджетной отчетности по доходной части за 2022 год

Таблица 5

Наименование	Код КОСГУ	Кассовое исполнение по форме 0503123 (тыс. рублей)	Код КОСГУ	Фактически начисленные доходы по форме 0503121 (тыс. рублей)	Отклонение между формами (тыс. рублей)
<b>Поступления по текущим операциям, из них:</b>			<b>Доходы, в том числе:</b>		
Налоговые доходы	110	236 382,4	110	238 613,9	2 231,5
Доходы от собственности	120	15 944,7	120	15 075,7	-869,0
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	11 705,1	130	5 269,8	-6 435,3
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140	6 028,5	140	6 121,0	92,5
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	1 269 578,2	150	1 261 094,6	-8 483,6
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	160	296 036,3	160	266 850,0	-30 186,3
Прочие доходы	180	1,9	180	1 245,4	1 243,5
Доходы от реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410, 430, 440)	400	21 759,9	-	0,0	-21 759,9
Выбытие финансовых активов	600	45,6	-	-	-45,6
Доходы от операций с активами (КОСГУ 172, 173, 176)	-	-	170	-128 718,6	-128 718,6
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (КОСГУ 191, 195, 199)	-	-	190	345 919,6	345 919,6
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>1 857 482,6</b>	<b>х</b>	<b>2 010 471,4</b>	<b>152 988,8</b>

При оценке форм бюджетной отчетности между Отчетом о движении денежных средств ф.0503123 и Отчетом о результатах деятельности ф.0503121 по поступившим и начисленным доходам выявлены отклонения на сумму 152 988,8 тыс. рублей.

По данным текстовых частей Пояснительных записок:

- ♦ по доходам от собственности (детализация КОСГУ 120 (121, 123, 129)) отклонение в сумме 869,0 тыс. рублей обусловлено:

- изменением дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по расчетам по доходам от собственности;
- восстановление безнадежной к взысканию задолженности (КОСГУ 173);
- увеличением доходов будущих периодов к признанию в текущем году доходов от собственности на конец года по сравнению с началом года;
- списанием безнадежной к взысканию задолженности (КОСГУ 173).

- ♦ *по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат* (детализация по КОСГУ 130 (131, 134, 135) отклонение в сумме 6 435,3 тыс. рублей обусловлено:

- изменением дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- списанием безнадежной к взысканию задолженности (КОСГУ 173).

- ♦ *по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера* (детализация по КОСГУ 150 (151, 155) отклонение в сумме 8 483,6 тыс. рублей обусловлено:

- остатками средств неиспользованных межбюджетных трансфертов в 2022 году, подлежащих возврату в 2023 году;
- поступлением межбюджетных средств «по потребности»;
- возвратом дебиторской задолженности прошлых лет по имуществу, поступившей в 2022 году и подлежащей возврату в соответствующее Министерство Пермского края.

- ♦ *по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера* (детализация по КОСГУ 160 (161) отклонение в сумме 30 186,3 тыс. рублей обусловлено:

- остатками средств неиспользованных межбюджетных трансфертов в 2022 году, подлежащих возврату в 2023 году;
- поступлением межбюджетных средств «по потребности»;
- изменением дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера;

- возвратом дебиторской задолженности прошлых лет от ООО «Гильдия», поступившей в 2022 году и подлежащей возврату в соответствующее Министерство Пермского края.

- ♦ *по безвозмездным неденежным поступлениям в сектор государственного управления* (детализация по КОСГУ 191, 195, 196, 199) отклонение в сумме 345 919,6 тыс. рублей обусловлено:

- отражением безвозмездно полученного в муниципальную казну учебно-методические комплекты, поступившие от Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельностью Пермского края (КОСГУ 191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»);

- отражением поступления в муниципальную казну: квартир для детей-сирот, для переселения граждан из аварийного жилья, приобретение жилых

помещений для формирования муниципального жилищного фонда; передача в муниципальную казну затрат для увеличения стоимости тротуаров, затрат по установлению колодцев, затраты по установке детских площадок; затраты по формированию стоимости заездных карманов, скважин, теплотрасс, водопроводных сетей, канализационных сетей (КОСГУ 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»);

-отражением в бюджетном учете муниципальной казны операций по безвозмездно поступившим основным средствам, земельным участкам (КОСГУ 196 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»).

-отражением поступления в муниципальную казну безхозяйных земельных участков (в том числе принятие к учету в связи с предоставлением в бессрочное пользование земельных участков, спортивные площадки, светофоры), восстановлением в муниципальной казне безхозяйного и выморочного имущества по судебным решениям, увеличением стоимости автомобильных дорог, электрических сетей, Парка культуры и отдыха, Скверов, памятников участникам ВОВ; поступлением запчастей, комплектующих оргтехнику после разуконплектации непригодных к эксплуатации в связи с моральным и (или) физическим износом и нецелесообразностью их ремонта, оприходованием излишков при инвентаризации, безвозмездным поступлением имущества (КОСГУ 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»).

## Оценка форм бюджетной отчетности по расходной части за 2022 год

Таблица 6

Наименование показателя	Код КОСГУ	Кассовое исполнение по форме 0503123 (тыс. рублей)	Код КОСГУ	Фактически начисленные доходы по форме 0503121 (тыс. рублей)	Отклонение между формами (тыс. рублей)
<b>Выбытия по текущим операциям, в том числе:</b>			<b>Расходы, в том числе:</b>		
За счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	210	149 564,4	210	151 821,0	2 256,6
За счет оплаты работы, услуг	220	280 832,9	220	266 854,9	-13 978,0
За счет безвозмездных перечислений текущего характера	240	1 013 208,5	240	999 664,3	-13 544,2
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	-	250	102,9	102,9
За счет социального обеспечения	260	22 256,8	260	22 073,0	-183,8
За счет безвозмездных перечислений капитального характера организациям	280	38 436,0	280	105 992,4	67 556,4
За счет прочих расходов	290	8 602,5	290	5 520,5	-3 082,0
За счет приобретения товаров	340	9 111,0	272	8 997,7	-113,3

и материальных запасов					
Выбытия по инвестиционным операциям (в т.ч. на приобретение нефинансовых активов (основных средств))	310	277 747,7	271	7 557,6	-270 190,1
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений)	228	3 334,7	-	-	-3 334,7
Поступление финансовых активов	500	39 833,4	500	-	-39 833,4
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>1 842 927,9</b>	<b>х</b>	<b>1 568 584,3</b>	<b>-274 343,6</b>

При оценке форм бюджетной отчетности между Отчетом о движении денежных средств ф.0503123 и Отчетом о результатах деятельности ф.0503121 по поступившим и начисленным *расходам* выявлены отклонения на сумму 274 343,6 тыс. рублей.

По данным текстовых частей Пояснительных записок:

- ♦ *расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда* (КОСГУ 210) отклонение в сумме 2 256,6 тыс. рублей обусловлено:

- изменением дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по резервам предстоящих расходов и доходов будущих периодов (в части отпусков).

- ♦ *расходы по оплате работ, услуг* (КОСГУ 220 (детализация 221, 223, 225, 226, 227, 228)) отклонение в сумме 13 978,0 тыс. рублей обусловлено:

- изменением дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по расходам по оплате услуг, работ;

- отнесением расходов по взносам на капитальный ремонт, расходов по страхованию гражданской ответственности на расходы будущих периодов;

- восстановлением расходов по взносам на капитальный ремонт за 2021 год, расходов по выпуску сертификата открытого ключа ЭЦП на расходы будущих периодов по результатам проверки КСП Верещагинского городского округа;

- отнесением расходов на вложения в основные средства;

- увеличением остатков денежных документов на конец года по сравнению с началом года.

- ♦ *расходы за счет безвозмездных перечислений текущего характера* (КОСГУ 240) отклонение в сумме 13 544,2 тыс. рублей обусловлено:

- снижением кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям;

- отнесением остатков неиспользованных бюджетными учреждениями объемов финансового обеспечения на счет 205.53.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений»;

- безвозмездная передача нефинансовых активов (материальных запасов) учреждениям государственного сектора.

- ♦ *расходы по безвозмездным перечислениям бюджетам (КОСГУ 250)* отклонение в сумме 102,9 тыс. рублей обусловлено:

- безвозмездной передачей нефинансовых активов (основных средств) муниципальной казаны в Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельностью Пермского края.

- ♦ *расходы по социальному обеспечению (КОСГУ 260)* отклонение в сумме 183,8 тыс. рублей обусловлено:

- увеличение кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по резервам предстоящих расходов (пенсионные выплаты);

- отнесением в течение 2022 года во вложения в основные средства (недвижимое имущество)

- ♦ *расходы за счет безвозмездных перечислений капитального характера организациям (КОСГУ 280)* отклонение в сумме 67 556,4 тыс. рублей обусловлено:

- безвозмездной передачей нефинансовых активов (основных средств, непроизведенных активов) с учетом амортизации учреждениям государственного сектора и муниципальным унитарным предприятиям.

- ♦ *расходы прочие (КОСГУ 290)* отклонение в сумме 3 082,0 тыс. рублей обусловлено:

- отнесением в течение 2022 года расходов во вложение основные средства (недвижимое имущество);

- изменение дебиторской и кредиторской задолженности на конец года по сравнению с началом года по уплате налогов, пошлин и сборов.

- ♦ *расходы по приобретению товаров и материальных запасов (КОСГУ 340 (272))* отклонение в сумме 113,3 тыс. рублей обусловлено:

- изменением остатков материальных запасов на конец года по сравнению с началом года;

- безвозмездной передачей материальных запасов;

- принятием к учету материальных запасов, полученных после разукрупнения основных средств.

- ♦ *выбытия по инвестиционным операциям (в т.ч. на приобретение нефинансовых активов (основных средств) (КОСГУ 310 (271))* отклонение в сумме -270 190,1 тыс. рублей и *выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений) (КОСГУ 228)* отклонение в сумме 3 334,7 тыс. рублей обусловлены:

- отнесение расходов по КОСГУ 310, 228 во вложения в нефинансовые активы с целью формирования новых объектов основных средств;

- начислением амортизации основных средств, имевшихся на балансе учреждений по состоянию на 01.01.2022;

- начисление амортизации по объектам основных средств, стоимостью до 10,0 тыс. рублей, при их списании при вводе в эксплуатацию.

Таким образом, кассовые и фактические результаты исполнения бюджета округа КСП Верещагинского городского округа проанализировала, сверила между собой по данным форм бюджетной отчетности, Пояснительных записок

ф.0503160 главных администраторов бюджетных средств Верещагинского городского округа, а также определила динамику и причины изменений активов и обязательств Верещагинского городского округа.

*Справочно: в Пояснительной записке ф.0503160, предоставленной Управлением финансов, информация о проведении оценки, анализа кассовых и фактических результатов исполнения бюджета Верещагинского городского округа – отсутствует.*

### **Анализ исполнения доходной части бюджета округа**

Первоначальный бюджет округа утвержден по доходам в сумме 1 673 635,3 тыс. рублей, из них 231 864,9 тыс. рублей – неналоговые и налоговые доходы, 1 441 770,4 тыс. рублей – безвозмездные поступления.

В отчетном году в плановые показатели бюджета округа были внесены изменения по отдельным видам доходов (Таблица 7).

### **Анализ изменения плановых показателей в разрезе видов доходов в 2022 году**

Таблица 7

Наименование доходов	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Отклонения	
			%	сумма, тыс. рублей
<b>Налоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>215 359,4</b>	<b>232 452,2</b>	<b>7,9</b>	<b>17 092,8</b>
Налог на доходы физических лиц	132 796,6	136 925,3	3,1	4 128,7
Акцизы	21 028,9	25 039,2	19,1	4 010,3
Налоги на совокупный налог	2 985,9	3 669,1	22,9	683,2
Налоги на имущество	54 179,3	61 166,6	12,9	6 987,3
Государственная пошлина	4 368,7	5 652,0	29,3	1 283,3
<b>Неналоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>16 505,5</b>	<b>57 093,2</b>	<b>в 2,5 раза</b>	<b>40 587,7</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	11 701,0	14 389,2	22,9	2 688,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	573,4	1 074,7	87,4	501,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 647,1	15 078,3	в 8,2 раза	13 431,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	695,8	21 750,0	в 30,2 раза	21 054,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 371,8	4 255,6	в 2,1 раза	2 883,8
Прочие неналоговые доходы	516,4	545,4	5,6	29,0
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.</b>	<b>1 441 770,4</b>	<b>1 635 328,1</b>	<b>13,4</b>	<b>193 557,7</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 441 769,2	1 653 845,8	14,7	212 076,6
Прочие безвозмездные поступления	1,2	1,2	0,0	0,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое	0,0	12 090,8	0,0	12 090,8

назначение, прошлых лет				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-30 609,7	0,0	-30 609,7
<b>Всего доходов</b>	<b>1 673 635,3</b>	<b>1 924 873,5</b>	<b>15,0</b>	<b>254 238,2</b>

Согласно анализу изменения плановых показателей в 2022 году в разрезе видов доходов бюджета округа:

- по налоговым доходам уточненный бюджет по сравнению с первоначальным бюджетом увеличен на 17 092,8 тыс. рублей или на 7,9%;
- по неналоговым доходам уточненный бюджет по сравнению с первоначальным бюджетом увеличен на 40 587,7 тыс. рублей или в 2,5 раза;
- по безвозмездным поступлениям уточненный бюджет по сравнению с первоначальным бюджетом увеличен на 193 557,7 тыс. рублей или на 13,4%.

В результате внесенных в течение 2022 года изменений в бюджет округа плановые показатели доходов составили 1 924 873,5 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам составили 289 545,4 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям составили 1 635 328,1 тыс. рублей.

Плановые назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета ф.0503117, в предоставленном проекте решения об исполнении бюджета округа, составили в общей сумме 1 924 873,5 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 289 545,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 635 328,1 тыс. рублей) и **соответствуют** показателям решения о бюджете (с учетом изменений).

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 232 БК РФ, доходная часть бюджета округа в 2022 году была увеличена на 92 373,5 тыс. рублей *без внесения изменений* в решение о бюджете на 2022 год, по причине уточнения плана безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:

<b>Наименование безвозмездных поступлений</b>	<b>Сумма, тыс. рублей</b>
Единая субвенция на образование (госстандарт в дошкольных образовательных организациях)	-8 251,4
Единая субвенция на образование (госстандарт в образовательных организациях)	+3 936,3
Единая субвенция на образование (меры социальной поддержки педагогическим работникам)	-60,0
Единая субвенция на образование (выплаты кандидатам и докторам наук, работающих в образовательных учреждениях)	-121,8
Субсидии на строительство (реконструкция, приобретение) школ и детских садов	+95 929,9
Субсидия на проектирование, строительство (реконструкцию), кап.ремонт и ремонт местных дорог	-1 295,8
Иные МБТ на обеспечение жильем молодых семей	+2 378,7
Иные МБТ на перевозки льготных категорий граждан по СПД	-142,4

В результате внесенных изменений уточненный план по доходам составил 2 017 247,0 тыс. рублей.

Поступление доходов в бюджет округа составило 1 851 341,8 тыс. рублей или 96,2% к уточненному плану, в том числе поступило:

-налоговых и неналоговых доходов – 304 803,2 тыс. рублей, или 127,9% к уточненному плану;

-безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и прочих) – 1 546 538,6 тыс. рублей или 94,6% к уточненному плану.

Фактическое исполнение уточненного плана в разрезе видов доходов представлено следующими показателями в таблице 8.

Таблица 8

Наименование доходов, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполне ния	Отклоне ние, тыс. рублей
Налоговые доходы	232 452,2	236 382,4	101,7	3 930,2
Неналоговые доходы	57 093,2	68 420,8	119,8	11 327,6
Безвозмездные поступления	1 727 701,6	1 546 538,6	89,5	- 181 163,0
<b>Всего доходов</b>	<b>2 017 247,0</b>	<b>1 851 341,8</b>	<b>91,8</b>	<b>- 165 905,2</b>

Согласно анализу исполнения уточненного бюджета в разрезе видов доходов бюджета округа:

-план по налоговым доходам исполнен на 101,7% или в абсолютном значении больше на 3 930,2 тыс. рублей;

-план по неналоговым доходам исполнен на 119,8% или в абсолютном значении больше на 11 327,6 тыс. рублей;

-план по безвозмездным поступлениям исполнен на 89,5% или в абсолютном значении меньше на 181 163,0 тыс. рублей.

Дополнительно проведен анализ исполнения доходной части бюджета округа за период 2020-2022 годы в разрезе видов доходов (Таблица 9).

*Анализ доходной части бюджета округа за 2020-2022 годы*

Таблица 9

Показатели	2020 год		2021 год		2022 год	
	Исполнено , тыс. рублей	Структура исполнения %	Исполнено, тыс. рублей	Структура исполнения %	Исполнено , тыс. рублей	Структура исполнения %
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>477 783,4</b>	<b>32,5</b>	<b>242 235,5</b>	<b>16,1</b>	<b>304 803,2</b>	<b>16,5</b>
-налоговые	459 192,3	31,3	215 347,1	14,3	236 382,4	12,8
<i>в т.ч. налоговые без учета НДС по доп. нормативу</i>	209 584,1	14,3	-	-	-	-
-неналоговые	18 591,1	1,2	26 888,4	1,8	68 420,8	3,7
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.</b>	<b>990 118,8</b>	<b>67,5</b>	<b>1 258 271,4</b>	<b>83,9</b>	<b>1 546 538,6</b>	<b>83,5</b>



-дотации	97 927,4	6,7	356 790,4	23,8	381 465,5	20,6
-субсидии	266 674,0	18,2	211 131,2	14,1	464 578,3	25,1
-субвенции	553 893,3	37,7	594 031,6	39,6	624 292,1,1	33,7
-иные межбюджетные трансферты	79 376,0	5,4	111 179,9	7,4	94 720,4	5,1
-доходы от возврата остатков субвенций, субсидий и ИМТ, имеющих целевое назначение	0,0	0,0	26,7	0,0	12 090,8	0,7
-возврат остатков субвенций, субсидий и ИМТ, имеющих целевое назначение	- 8479,5	-0,5	-14 894,4	-1,0	-30 609,7	-1,5
-прочие безвозмездные поступления	727,6	0,0	6,0	0,0	1,2	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 467 902,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 500 506,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1 851 341,8</b>	<b>100,0</b>

При анализе поступлений в период с 2020 по 2022 года установлено, что в 2022 году в сравнении с:

-2020 годом структура налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа *увеличилась 1,0%*, в том числе по налоговым доходам *уменьшилась* на 1,5%, по неналоговым доходам *увеличилась* на 2,5%.

-2021 годом структура налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа *увеличилась* на 0,4%, в том числе по налоговым доходам - на 1,5%, по неналоговым доходам *увеличилась* на 1,9%.

Структура безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа в 2022 году по сравнению с 2020 годом *увеличилась* на 16,0%, по сравнению с 2021 годом *снизилась* на 0,4%.

### ***Налоговые и неналоговые доходы***

В структуре бюджета округа налоговые и неналоговые дохода занимали в 2022 году 16,5% от всех доходов бюджета округа.

Источники доходов	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	289 545,4	304 803,2	-15 257,8	105,3

В структуре поступлений в 2022 году по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 77,6%, доля неналоговых доходов – 22,4% (Таблица 10).

Таблица 10

Показатели	Исполнено, тыс. рублей			Темп прироста 2022 года	
	2020 год	2021 год	2022 год	к 2020 году	к 2021 году
<b>Налоговые и неналоговые доходы, всего</b>	<b>228 175,2</b>	<b>242 235,5</b>	<b>304 803,2</b>	<b>33,5%</b>	<b>+25,8%</b>
Налоговые доходы, без учета НДС по доп. нормативу (размер 249 608,2 тыс. рублей)	209 584,1	215 347,1	236 382,4	12,8%	+9,7%
Неналоговые доходы	18 591,1	26 888,4	68 420,8	+в 2,6 раза	+в 1,5 раза

Изменение налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2022 году составило:

- 2020 год темп прироста составил 33,5% или 76 628,0 тыс. рублей;
- 2021 год темп прироста составил 25,8% или 62 567,7 тыс. рублей.

### **Налоговые доходы**

По налоговым доходам (подгруппы 101-109) поступления составили в 2022 году согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503117 и Отчету о движении денежных средств ф.0503123 – 236 382,4 тыс. рублей. Отклонение между показателями Отчетов отсутствует.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2022 году представлены в таблице 11:

Таблица 11

Источники доходов	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>232 452,2</b>	<b>236 382,4</b>	<b>+3 930,2</b>	<b>101,7</b>
Налог на доходы физических лиц	136 925,3	139 989,5	+3 064,2	102,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	25 039,2	25 010,6	-28,6	99,9
Налоги на совокупный доход	3 669,1	3 912,7	+243,7	106,6
Налоги на имущество	61 166,6	61 581,0	+414,4	100,7
Государственная пошлина	5 652,0	5 888,5	+236,5	104,2

За 2022 год налоговые доходы, поступившие в бюджет округа выше утвержденных назначений на 3 930,2 тыс. рублей или на 1,7%. Перевыполнение плана по поступлениям налоговых доходов в 2022 году, относительно утвержденных бюджетных назначений, наблюдается по всем видам налоговых доходов, кроме акцизов по подакцизным товарам.

Основная доля перевыполнения произошла по налогу на доходы с физических лиц в сумме 3 064,2 тыс. рублей или 2,2%.

Дополнительно проведен анализ исполнения налоговых доходов бюджета округа за период 2020-2022 годы в разрезе видов доходов (Таблица 12).

*Анализ налоговых доходов бюджета округа за 2020-2022 годы*

Таблица 12

Показатели	Исполнено, тыс. рублей			Темп роста 2022 года	
	2020 год	2021 год	2022 год	к 2020 году	к 2021 году
<b>Налоговые доходы,</b> в том числе	<b>209 584,1</b>	<b>215 347,1</b>	<b>236 382,4</b>	<b>12,8</b>	<b>9,8</b>
Налог на доходы физических лиц (без НДФЛ по доп. нормативу)	129 098,8	130 926,0	139 989,5	8,4	6,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 656,6	20 942,2	25 010,6	34,0	19,4
Налоги на совокупный доход	5 678,6	3 026,7	3 912,8	-31,1	29,3
Налоги на имущество (транспортный налог)	54 243,9	55 628,0	61 581,0	13,5	10,7
Государственная пошлина	4 906,2	4 824,2	5 888,5	20,1	22,1

По результатам анализа объем поступлений по налоговым доходам:

♦ *по сравнению с 2020 годом*, наблюдается увеличение в 2022 году налоговых доходов на 26 798,3 тыс. рублей или на 12,8%, в основном за счет увеличения объема поступления:

- налога на доходы физических лиц на 10 890,7 тыс. рублей или на 8,4%;
- акцизов по подакцизным товарам на 6 354,0 тыс. рублей или на 34,0%;
- налогов на имущество на 7 337,1 тыс. рублей или 13,5%;
- государственной пошлины на 982,3 тыс. рублей или на 20,0%.

♦ *по сравнению с 2021 годом*, наблюдается увеличение в 2022 году налоговых доходов на 21 035,3 тыс. рублей или на 9,8%, в основном за счет увеличения объема поступления:

- налога на доходы физических лиц на 9 063,5 тыс. рублей или на 6,9%;
- акцизов по подакцизным товарам на 4 068,4 тыс. рублей или 19,4%;
- налогов на совокупный доход на 886,1 тыс. рублей или на 29,3%;
- налогов на имущество на 5 953,0 тыс. рублей или на 10,7%;
- государственной пошлины на 1 064,3 тыс. рублей или на 22,1%.

Основным источником налоговых доходов по-прежнему является налог на доходы физических лиц - 59,2% от общего объема поступивших налоговых доходов в 2022 году.

**Поступление налога на доходы с физических лиц** включает в себя поступление от налогового агента (работодателя), от доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьями 227 и 228 Налогового кодекса РФ и в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами.

Первоначально план по данному источнику дохода утвержден в сумме 132 796,6 тыс. рублей. В течение 2022 года были внесены изменения, в результате чего плановые назначения составили 136 925,3 тыс. рублей или 103,1% от первоначального утвержденного бюджета. Поступления составили

139 989,5 тыс. рублей или 102,2%. Превышение плана поступлений данного налога в бюджет округа 3 064,2 тыс. рублей или 2,2%.

*Справочно: по данным Пояснительной записки к проекту решения об исполнении бюджета округа перевыполнение плана по налогу связано с выполнением поручения Президента РФ по обеспечению безусловного достижения целевых показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики, не учтенного при уточнении плановых назначений.*

**Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** включают в себя поступления акцизов по подакцизным товарам.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 21 028,9 тыс. рублей. В результате изменения план увеличен на 4 010,3 тыс. рублей или на 19,1% от первоначального утвержденного бюджета и составил 25 039,2 тыс. рублей, исполнение по данному налогу составило 25 010,6 тыс. рублей или 99,9% (в 2020 году – 99,9%, в 2021 году – 100,6%).

В разрезе видов доходов исполнение составило:

-по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо – 12 538,0 тыс. рублей или 100,2%, дополнительно поступило 26,8 тыс. рублей или 0,2%;

-по доходам от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 67,7 тыс. рублей или 97,3%, не поступило 1,8 тыс. рублей или 2,7%;

-по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 13 843,4 тыс. рублей или 99,4%, не поступило 82,6 тыс. рублей или 0,6%;

-по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин – «-» 1 438,5 тыс. рублей или 98,0%, не поступило «-» 29,1 тыс. рублей или 2,0%.

**Поступление налогов на совокупный доход** включает в себя поступление единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Наибольшую долю в данном доходном источнике составляет доля налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 79,4%.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 2 985,9 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 683,2 тыс. рублей или на 22,9% от первоначального утвержденного бюджета и составил 3 669,1 тыс. рублей, исполнение по данному налогу составило 3 912,8 тыс. рублей или 106,6% (в 2020 году – 105,7%, в 2021 году – 134,3%).

В разрезе видов доходов исполнение сложилось следующим образом:

-по единому налогу на вмененный доход – «-» 21,8 тыс. рублей или 85,5%, не поступило 3,7 тыс. рублей или 14,5%;

*Справочно: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен с 01.01.2020 г. и соответственно в бюджет округа с 01.01.2020 по данному налогу поступает недоимка или осуществляются возвраты переплат по налогу прошлых отчетных периодов.*

-по единому сельскохозяйственному налогу – 828,8 тыс. рублей или 100,3%, дополнительно поступило 2,2 тыс. рублей или 0,3%;

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 3 105,8 тыс. рублей или 108,3%, дополнительно поступило 237,7 тыс. рублей или 8,3%.

**Поступления налогов на имущество** включают в себя поступление налога на имущество физических лиц, транспортного налога (с организаций и с физических лиц) и земельного налога (с организаций и с физических лиц).

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 54 179,3 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 6 987,3 тыс. рублей или на 12,9% от первоначального утвержденного бюджета и составил 61 166,6 тыс. рублей, исполнение по данному налогу составило 61 581,0 тыс. рублей или 100,7% (в 2020 году – 102,5%, в 2021 году – 101,7%).

В разрезе видов доходов исполнение сложилось следующим образом:

-по налогу на имущество с физических лиц – 10 070,9 тыс. рублей или 101,4%, дополнительно поступило 134,8 тыс. рублей или 1,4%;

-по транспортному налогу с организаций – 3 513,5 тыс. рублей или 108,7%; дополнительно поступило 282,7 тыс. рублей или 8,7%;

-по транспортному налогу с физических лиц – 32 212,4 тыс. рублей или 99,6%, не поступило 134,9 тыс. рублей или 0,4%;

-по земельному налогу с организаций – 10 058,0 тыс. рублей или 101,3%; дополнительно поступило 128,0 тыс. рублей или 1,3%;

-по земельному налогу с физических лиц – 5 726,2 тыс. рублей или 100,1%; дополнительно поступило 3,9 тыс. рублей или 0,1%.

**Поступления по государственной пошлине** включают в себя поступления:

-государственной пошлины по делам, рассматриваемым судом РФ;

-государственной пошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

-государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 4 368,7 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 1 283,3 тыс. рублей или 29,3% и составил 5 652,0 тыс. рублей, исполнение по данному налогу составило 5 888,5 тыс. рублей или 104,2% (в 2020 году – 98,0%, в 2021 году – 106,3%).

В разрезе видов доходов исполнение сложилось следующим образом:

-по государственной пошлине по делам, рассматриваемым судом РФ – 2,2 тыс. рублей или 100,0%;

-по государственной пошлине по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 5 851,3 тыс. рублей или 104,2%, дополнительно поступило 236,5 тыс. рублей или 4,2%;

-по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 35,0 тыс. рублей или 100,0%.

*Справочно: по данным Пояснительной записки к проекту решения об исполнении бюджета округа перевыполнение плана по государственной пошлине по делам,*

рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями произошло в связи с ростом работы по взысканию задолженности организациями банковской системы.

### **Неналоговые доходы**

По неналоговым доходам (подгруппы 111-117) поступления составили в 2022 году согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503117 – 68 420,8 тыс. рублей.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по неналоговым доходам в 2022 году представлены в таблице 13.

Таблица 13

Источники доходов	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>57 093,2</b>	<b>68 420,8</b>	<b>+10 327,6</b>	<b>119,8</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 389,2	14 770,5	+381,3	102,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 074,7	1 174,2	+99,5	109,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	15 078,4	24 128,8	+9 050,4	160,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 750,0	21 759,9	+9,9	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 255,6	6 028,6	+1 773,0	141,7
Прочие неналоговые доходы	545,3	558,8	+13,5	102,3

За 2022 год поступившие в бюджет округа неналоговые доходы превысили утвержденные назначения на 10 327,6 тыс. рублей или на 19,8% за счет сверхплановых поступлений практически по всем неналоговым источникам доходов.

Дополнительно проведен анализ исполнения неналоговых доходов бюджета округа за период 2020-2022 годы в разрезе видов доходов (Таблица 14).

### *Анализ неналоговых доходов бюджета округа за 2020-2022 годы*

Таблица 14

Показатели	Исполнено, тыс. рублей			Темп роста 2022 года	
	2020 год	2021 год	2022 год	к 2020 году	к 2021 году
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>18 591,1</b>	<b>26 888,4</b>	<b>68 420,8</b>	<b>в 2,7 раза</b>	<b>в 1,5 раза</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 512,1	12 965,1	14 770,5	28,3%	13,9%
Платежи при пользовании	1 038,7	670,8	1 174,2	13,0%	75,0%

природными ресурсами					
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 299,7	3 769,0	24 128,8	в 9,5 раза	в 5,4 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 137,5	3 533,6	21 759,9	в 18,1 раза	в 5,1 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 498,6	5 785,2	6 028,6	в 1,4 раза	4,2%
Прочие неналоговые доходы	104,5	164,7	558,8	в 4,3 раза	в 2,4 раза

По результатам анализа объема поступлений по неналоговым доходам установлено:

♦ *по сравнению с 2020 годом* наблюдается увеличение в 2022 году неналоговых доходов на 49 829,7 тыс. рублей или в 2,7 раза, в основном за счет увеличения объема поступления:

-доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат на 21 829,1 тыс. рублей или в 9,5 раза;

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 20 622,4 тыс. рублей или в 18,1 раза.

♦ *по сравнению с 2021 годом* наблюдается увеличение в 2022 году неналоговых доходов на 41 532,4 тыс. рублей или в 1,5 раза, в основном за счет увеличения объема поступления:

-доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат на 20 359,8 тыс. рублей или в 5,4 раза;

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 18 226,3 тыс. рублей или в 5,1 раза;

-прочих неналоговых доходов на 394,1 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Основными источниками неналоговых доходов в 2022 году являлись:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности -21,6%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат – 35,3%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 31,8%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:** первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 11 701,0 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 2 688,2 тыс. рублей или на 22,9% и составил 14 389,2 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 14 770,5 тыс. рублей или 102,6% (в 2020 году – 101,9%, в 2021 году – 107,1%), дополнительно поступило в бюджет округа 381,3 тыс. рублей или 2,6%.

В разрезе видов доходов по данному доходному источнику исполнение за 2022 год составило по:

♦ *доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые*

*расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.*

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 2 469,1 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 1590,9 тыс. рублей или на 62,8% от первоначального утвержденного бюджета и составил 4 020,0 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 4 227,0 тыс. рублей или 100,7% (в 2020 году – 105,0%, в 2021 году – 106,2%), дополнительно поступило 207,0 тыс. рублей или 5,1%.

По данным формы 16-Г «Информация о поступлении в бюджет доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков, а также доходов от продажи права заключения договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за 2022 год» в 2022 году поступали доходы в от сданных в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 97 693,6 тыс. кв. м (в 2020 году - 65 455,5 тыс.кв.м., в 2021 году – 74 840,8 тыс.кв.м.). Заключено 2 962 договоров на сумму 4 020,0 тыс. рублей, поступило в бюджет округа 4 227,0 тыс. рублей.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» поступили платежи от арендной платы в связи с проведением претензионной работы.

В тоже время следует отметить, что по данным формы 21-Г «Информация об изменении задолженности по неналоговым доходам, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края по состоянию на 01 января 2023 года» по состоянию на 31.12.2022 года числится задолженность в бюджет округа более 3-х месяцев в сумме 896,9 тыс. рублей (в т.ч. недоимка 863,9 тыс. рублей) в связи с несоблюдением сроков оплаты арендных платежей. По сравнению с началом отчетного периода задолженность по данному доходу снизилась на 21,5% или 246,3 тыс. рублей за счет ведения претензионной работы.

♦ *доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений.*

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 410,0 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 146,9 тыс. рублей или на 35,8% от первоначального утвержденного бюджета и составил 556,9 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 554,7 тыс. рублей или 99,6% (в 2020 году – 101,8%, в 2021 году – 96,7%), не поступило в бюджет округа 2,2 тыс. рублей или 0,4%.

По данным формы 15-Г «Информация о поступлении в бюджет Верецагинского городского округа Пермского края доходов от продажи и



сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, за 2022 год»:

- заключено 79 договоров на общую сумму 556,9 тыс. рублей, поступило в бюджет округа 554,7 тыс. рублей.

- площадь земельных участков, которые сданы в аренду составила 15 476,4 тыс. кв. м. (в 2020 году - 426,3 тыс. кв. м., в 2021 году - 5 039,2 тыс.кв.м.).

По данным формы 20-Г «Информация о задолженности по доходам от аренды земельных участков в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края и мерах по ее взысканию по состоянию на 01.01.2023 года»:

- сумма задолженности перед бюджетом округа на начало отчетного периода составляла 1 391,82 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 863,97 тыс. рублей. Снижение задолженности на конец периода составило 37,90% или в абсолютном значении 527,85 тыс. рублей.

- направлено 144 претензии должникам на сумму 649,09 тыс. рублей (в 2020 году - 136 претензии должникам на сумму 768,24 тыс. рублей; в 2021 году - 125 претензий должникам на сумму 724,1 тыс. рублей);

- принято судами к рассмотрению 91 иск по взысканию задолженности на сумму 462,2 тыс. рублей (в 2020 году – 23 иска на сумму 184,99 тыс. рублей; в 2021 году – 40 исков на сумму 574,5 тыс. рублей);

- сумма взысканной задолженности по исполнительным документам судебными приставами составила 268,23 тыс. рублей;

- на конец 2022 года находится на исполнении 54 исполнительных документа на общую сумму 365,34 тыс. рублей;

- сумма задолженности в размере 46,34 тыс. рублей признана невозможной к взысканию в соответствии с нормативными правовыми актами.

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

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 431,6 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 12,8 тыс. рублей или на 2,9% от первоначального утвержденного бюджета и составил 444,4 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 439,9 тыс. рублей или 99,0% (в 2020 году – 101,8%, в 2021 году – 96,7%), не поступило 4,5 тыс. рублей или 1,0%.

По данным формы 14-Г «Информация о поступлении в бюджет доходов от сдачи в аренду (субаренду) имущества, находящегося в собственности Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» в 2022 году заключено 7 договоров аренды по имуществу, закрепленному за казенными учреждениями, начислено за отчетный период 422,6 тыс. рублей, поступило 439,9 тыс. рублей. Общая арендуемая площадь муниципального имущества составила 156,7 кв. м. Задолженность на конец года снизилась на 17,3 тыс. рублей или на 95,6% и составила 0,8 тыс. рублей.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» в отчетном периоде поступили платежи от арендной платы ниже утвержденного плана, но причина не выполнения плана не указана.

*Справочно: в графе 8 формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» указана причина не выполнения плана «поступление ниже ожидаемой оценки». Указанная причина является фактом, а не причиной.*

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

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 6 715,2 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 108,6 тыс. рублей или на 1,6% от первоначального утвержденного бюджета и составил 6 823,8 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 6 822,9 тыс. рублей или 99,9% (в 2020 году – 100,2%, в 2021 году – 107,7%), не поступило 0,9 тыс. рублей или 0,1%.

По данным формы 14-Г «Информация о поступлении в бюджет доходов от сдачи в аренду (субаренду) имущества, находящегося в собственности Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» в отчетном периоде заключено 11 договоров, начислено за отчетный период по договорам 6 754,4 тыс. рублей, поступило 6 827,1\* тыс. рублей. Общая арендуемая площадь муниципального имущества составила 1 506,2 кв. м. (в 2020 году - 907,7 кв. м.; в 2021 году - 1 686,8 кв. м.).

*\*Справочно: по данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 за 2022 год, АЦК-финансы по указанному доходному источнику поступило 6 822,9 тыс. рублей, отклонение составило 4,2 тыс. рублей.*

По данным формы 21-Г «Информация об изменении задолженности по неналоговым доходам, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края на 01 января 2023 года» основными должниками по доходам от сдачи в аренду имущества являются:

-ИП Голяков А.И., сумма задолженности 39,2 тыс. рублей; снижение задолженности на конец отчетного периода составило 90,5 тыс. рублей или 69,8%; причиной изменения задолженности является исполнительный лист, находящийся у судебных приставов, оплата по которому поступала ежемесячно;

-АО «Национальная башенная компания», сумма задолженности 8,9 тыс. рублей; снижение задолженности на конец отчетного периода составило 12,7 тыс. рублей или 58,8%; причиной изменения задолженности является проведение претензионной работы.

По данным формы 19-Г «Информация о задолженности по доходам от аренды муниципального имущества (кроме земельных участков) в бюджет Верещагинского городского округа и мерах по ее взысканию по состоянию на 01.01.2023 года»:

-сумма задолженности перед бюджетом округа на начало отчетного периода составляла 155,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 56,7 тыс. рублей. Снижение задолженности на конец периода составило 99,0 тыс. рублей или 63,6%;

-направлено 6 претензий на сумму 412,6 тыс. рублей;

-сумма взысканной задолженности по исполнительным документам судебными приставами 90,5 тыс. рублей;

-на конец отчетного периода на исполнении у судебных приставов находятся 4 исполнительных документа на общую сумму 73,25 тыс. рублей.

♦ *доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 31,0 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 181,6 тыс. рублей или в 5,6 раза от первоначального утвержденного бюджета и составил 212,6 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 212,7 тыс. рублей или 100,04% (в 2020 году – 100,0%, в 2021 году – 100,0%), дополнительно поступило 0,1 тыс. рублей или 0,04%.

По результатам работы за 2021 год 4 муниципальных унитарных предприятия из 8 муниципальных унитарных предприятий в совокупности получили чистую прибыль в объеме 2 126,7 тыс. рублей, из нее в доход бюджета округа в 2022 году перечислено 212,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что по данным формы 17-Г «Информация о поступлении в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края части прибыли муниципальных унитарных предприятий за 2021 год»:

-4 муниципальных унитарных предприятия по итогам работы получили убытки в размере 7,3 тыс. рублей (МУП «Зюкайские тепловые сети» имеет наибольший размер убытка 2,9 тыс. рублей; 13.02.2023 прекращена деятельность юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства);

-1 муниципальное унитарное предприятие ликвидировано путем присоединения к другому муниципальному унитарному предприятию (присоединение к муниципальному унитарному предприятию «Верещагинские водоканализационные сети» муниципального унитарного предприятия «Вознесенская служба благоустройства»).

-1 муниципальное унитарное предприятие - ликвидировано (муниципальное унитарное предприятие «Комбинат жилищно-коммунального хозяйства»).

Таким образом, на конец 2022 года на территории Верещагинского городского округа функционируют 6 муниципальных унитарных предприятий.

♦ *прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 1 644,1 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 687,4 тыс. рублей или на 41,8% от первоначального утвержденного бюджета и составил 2 331,5 тыс. рублей, исполнение по данному доходу составило 2 513,3 тыс. рублей или 107,8% (в 2020 году – 103,0%, в 2021 году – 110,6%), дополнительно поступило 181,8 тыс. рублей или 7,8%.

В разрезе видов данного неналогового дохода исполнение составило:

- поступление платы за найм жилого помещения в сумме 885,1 тыс. рублей или 109,3% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 75,1 тыс. рублей или 9,3%;

- поступление платы за найм жилого помещения коммерческого использования в сумме 396,7 тыс. рублей или 108,4% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 30,7 тыс. рублей или 8,4%;

- поступление платы за найм жилого помещения служебного использования в сумме 133,7 тыс. рублей или 112,4% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 14,8 тыс. рублей или 12,4%;

- платы за найм жилого помещения специализированного жилищного фонда в сумме 915,4 тыс. рублей или 107,7% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 65,4 тыс. рублей или 7,7%;

- платы за право установки рекламных конструкций в сумме 127,2 тыс. рублей или 99,0% от уточненного бюджета, не поступило 1,2 тыс. рублей или 1,0%;

- платы по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта в сумме 55,2 тыс. рублей или 94,9% от уточненного бюджета, не поступило 2,9 тыс. рублей или 5,1%.

По данным формы 14-Г «Информация о поступлении в бюджет доходов от сдачи в аренду (субаренду) имущества, находящегося в собственности Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» заключено 604 договора на арендуемую площадь 20 719,7 кв.м. из 29 315,2 кв.м.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» поступили платежи от арендной платы сверх утвержденного плана в связи с проведением претензионной работы по платежам за найм жилых помещений.

По данным формы 21-Г «Информация об изменении задолженности по неналоговым доходам, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края по состоянию на 01 января 2023 года» по плате за найм жилых помещений специализированного фонда указано о задолженности перед бюджетом более 3-х месяцев на начало отчетного периода в сумме 892,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода в сумме 660,2 тыс. рублей. Снижение задолженности составило 26,0% или в абсолютном значении 232,3 тыс. рублей. Причиной изменения задолженности является ведение претензионной работы.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** включают в себя поступления: плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, плату за размещение отходов производства и потребления.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 573,4 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 501,3 тыс. рублей или на 87,4% и составил 1 074,7 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 1 174,2 тыс. рублей или 109,3% (в 2020 году – 100,1%, в 2021 году – 104,5%); дополнительно поступило в бюджет округа 99,5 тыс. рублей или 9,3%.

В форме 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» конце года поступили платежи от ООО «Заря Путино» и ООО «Вемол», не учтенные в плановых назначениях.

В разрезе видов доходов исполнение за 2022 год составило:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами 360,0 тыс. рублей или 107,1% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 23,7 тыс. рублей или 7,1%;

- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты 2,1 тыс. рублей или 99,0% от уточненного бюджета, не поступило 0,03 тыс. рублей или 1,0%;

- плата за размещение отходов производства и потребления 812,1 тыс. рублей или 110,3% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 75,8 тыс. рублей или 10,3%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** включают в себя прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 1 647,1 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 13 431,2 тыс. рублей или в 8,1 раза и составил 15 078,3 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 24 128,8 тыс. рублей или 160,0% (в 2020 году – 118,9%, в 2021 году – 115,6%); дополнительно поступило в бюджет округа 9 050,5 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов исполнение за 2022 год составило:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов 21,0 тыс. рублей или 100% от уточненного бюджета;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов 1 934,8 тыс. рублей или 97,4%, не поступило в бюджет округа 52,3 тыс. рублей или 2,6%.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» причиной, повлиявшей

на выполнение плановых назначений, явилось: поступление в конце года средств по возмещению коммунальных услуг и сокращение количества поездок, предоставляемых сторонним организациям.

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 22 173,1 тыс. рублей или 169,6%; дополнительно поступило в бюджет округа 9 102,8 тыс. рублей или 69,6%.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» причиной, повлиявшей на выполнение плановых назначений, явилось поступление в конце года от ПАО «МТС-БАНК» возмещения по банковской гарантии ранее выплаченного аванса контрагенту по муниципальному контракту 2021 года по объекту «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона» в связи с односторонним расторжением контракта в сумме 9 102,9 тыс. рублей; в плановых назначениях сумма не утверждена.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** включают в себя:

-доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов;

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-плату за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 695,8 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 21 054,2 тыс. рублей и составил 21 750,0 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 21 759,9 тыс. рублей или 100,04% (в 2020 году – 104,4%, в 2021 году – 102,3%); дополнительно поступило в бюджет округа 9,9 тыс. рублей или 0,04%.

В разрезе видов доходов исполнение за 2022 год составило:

-доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу 107,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу 13 743,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;

*Справочно: основную долю по данному доходному источнику занимают доходы от приватизации муниципального имущества.*

Согласно Отчета о результатах приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 21.02.2023 № 65/562:

♦ *приватизировано:*

-4 объекта недвижимого имущества по средствам продажи на открытом аукционе на сумму 13 731,4 тыс. рублей, доходы от приватизации в бюджет округа в 2022 году – поступили в сумме 13 731,4 тыс. рублей;

♦ *не приватизировано:*

-12 объектов недвижимости.

Таким образом, по количеству реализованных в 2022 году объектов муниципального имущества План приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2021 № 44/401 (в ред. от 27.10.2022) реализован на 25,0%.

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 7 440,9 тыс. рублей или 100,1% от уточненного бюджета; дополнительно поступило в бюджет округа 9,9 тыс. рублей или 0,1%;

По данным формы 16-Г «Информация о поступлении в бюджет доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков, а также доходов от продажи права заключения договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за 2022 год» площадь проданных земельных участков составила 300,1 тыс. кв.м. Сумма дохода, подлежащая зачислению в бюджет округа составила 7 431,0 тыс. рублей, фактически поступило – 7 440,9 тыс. рублей.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» поступили доходы от продажи земли выше ожидаемой оценки.

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных

бюджетных и автономных учреждений) 54,3 тыс. рублей или 101,1% от уточненного бюджета, дополнительно поступило 0,1 тыс. рублей или 0,1%;

По данным формы 15-Г «Информация о поступлении в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, за 2022 год» в отчетном периоде продан 1 земельный участок, площадью 674,0 кв.м.

-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 413,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** включают в себя 12 видов денежных взысканий/штрафов.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 1 371,8 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 2 883,8 тыс. рублей или на 110,2% и составил 4 255,6 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 6 028,6 тыс. рублей или 141,7% (в 2020 году – 111,0%, в 2021 году – 102,9%); дополнительно поступило в бюджет округа 1 773,0 тыс. рублей или 41,7%.

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» конце года по всем ГАДБ поступили штрафы выше ожидаемой оценки, а также в конце года поступили штрафы по банковской гарантии по объекту «Реконструкция плоскостных сооружений городского стадиона» за просроченное исполнение обязательств и не исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Суммы штрафов в плановых назначениях не утверждены.

**Прочие неналоговые доходы** включают в себя невыясненные поступления, прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов и поступления инициативных платежей.

Первоначально план по данному доходному источнику утвержден в сумме 516,4 тыс. рублей. В результате изменений план был увеличен на 28,9 тыс. рублей или на 5,6% и составил 545,3 тыс. рублей, исполнение по данному доходному источнику составило 558,8 тыс. рублей или 102,5% (в 2020 году – 170,5%, в 2021 году – 109,1%), дополнительно поступило 13,5 тыс. рублей или 2,5%.

В разрезе видов доходов исполнение за 2022 год составило:

-невыясненные поступления в сумме «–» 0,2 тыс. рублей или 1,7%;

По данным формы 13-Г «Информация об исполнении плана по администрируемым неналоговым доходам за 2022 год» в течение 2022 года уточнены невыясненные поступления 2021 года в сумме -13,7 тыс. рублей, которые уточнены в плановых назначениях, не уточнены невыясненные поступления 2022 года, зачисленные в конце года на сумму 13,5 тыс. рублей.



-прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (со счета по учету средств, находящихся во временном распоряжении перечислены в доход бюджета округа задатки по незаключенным договорам) в сумме 2,1 тыс. рублей или 100,0%;

-поступления инициативных платежей в сумме 556,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

*Справочно: на территории Верещагинского городского округа в 2022 году реализовано 6 инициативных проектов, что больше на 4 инициативных проекта, реализованных в 2021 году.*

### **Безвозмездные поступления**

Объем поступлений по безвозмездным поступлениям составлял в 2022 году 83,5% от всех доходов бюджета округа (в 2020 году – 67,5%, в 2021 году – 83,9%).

Плановые назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета ф.0503117, в предоставленном проекте решения об исполнении бюджета округа, составили в общей сумме 1 635 328,1 тыс. рублей и **соответствуют** показателям решения о бюджете (с учетом изменений).

В соответствии с пунктом 3 статьи 232 БК РФ, доходная часть бюджета округа (в части безвозмездных поступлений) в 2022 году была увеличена на 92 373,5 тыс. рублей *без внесения изменений* в решение о бюджете на 2022 год (Таблица 15).

Таблица 15

Наименование безвозмездных поступлений	Сумма, тыс. рублей
Единая субвенция на образование (госстандарт в дошкольных образовательных организациях)	-8 251,4
Единая субвенция на образование (госстандарт в образовательных организациях)	+3 936,3
Единая субвенция на образование (меры социальной поддержки педагогическим работникам)	-60,0
Единая субвенция на образование (выплаты кандидатам и докторам наук, работающих в образовательных учреждениях)	-121,8
Субсидии на строительство (реконструкция, приобретение) школ и детских садов	+95 929,9
Субсидия на проектирование, строительство (реконструкцию), кап.ремонт и ремонт местных дорог	-1 295,8
Иные МБТ на обеспечение жильем молодых семей	+2 378,7
Иные МБТ на перевозки льготных категорий граждан по СПД	-142,4

Анализ безвозмездных поступлений за 2022 год осуществлен по данным АЦК-финансы и формы 1-Г «Информация об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» (Таблица 16).

Таблица 16

Источники доходов	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>1 727 701,6</b>	<b>1 546 538,6</b>	<b>181 163,0</b>	<b>89,5</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	381 465,5	381 465,5	0,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	640 725,0	464 578,3	176 146,7	72,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	625 261,5	624 292,1	969,4	99,8
Иные межбюджетные трансферты	98 767,3	94 720,4	4 046,9	95,9
Прочие безвозмездные поступления	1,2	1,2	0,0	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	12 090,8	12 090,8	0,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-30 609,7	-30 609,7	0,0	100,0

Исполнение поступления безвозмездных поступлений от уточненного плана составило в 2022 году 1 546 538,6 тыс. рублей или 89,5% (в 2020 году – 85,8%, в 2021 году – 92,1%), не исполнено 181 163,0 тыс. рублей или 10,5%.

В 2022 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 1 546 538,6 тыс. рублей, в том числе:

*Дотации бюджетам бюджетной системы РФ* – 381 465,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 24,7%, а от всех поступивших в бюджет округа доходов – 20,6%.

*Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ* по 25 видам на общую сумму 464 578,3 тыс. рублей или 72,5% от уточненного плана. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 30,0%, а от всех поступивших в бюджет округа доходов – 25,1%. Наибольшую долю поступлений по данной подгруппе составляли субсидии по софинансированию капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 55,5% или 257 883,7 тыс. рублей.

Не поступило в бюджет округа субсидий на сумму 176 146,7 тыс. рублей, в том числе:

-субсидия на строительство (реконструкция, приобретение) школ и детских садов – 139 783,1 тыс. рублей;

-субсидия на строительство спортивных объектов – 21 000,0 тыс. рублей;

-субсидия на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований – 989,5 тыс. рублей;

-субсидия на разработку и подготовку проектно-сметной документации очистных сооружений – 14 250,0 тыс. рублей;

-субсидия на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в муниципальных образованиях Пермского края – 124,1 тыс. рублей.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** по 22 видам на общую сумму 624 292,1 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 40,4%, а от всех поступивших в бюджет округа доходов – 33,7%. Наибольшую долю поступлений по данной подгруппе составляла единая субвенция на образование (госстандарт в общеобразовательных организациях) – 56,3% или 351 511,3 тыс. рублей.

Не поступило в бюджет округа субвенции на сумму 969,4 тыс. рублей по единой субвенции на образование (компенсация части родительской платы) в сумме 969,4 тыс. рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** по 14 видам на общую сумму 94 720,4 тыс. рублей или 95,9% от уточненного бюджета. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 6,1%, а от всех поступивших в бюджет округа доходов – 5,1%.

Не поступило в бюджет округа иных межбюджетных трансфертов на сумму 4 046,9 тыс. рублей, в том числе:

-иные межбюджетные трансферты по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 29,5 тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты на обеспечение жильем молодых семей в сумме 3 628,1 тыс. рублей;

-безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 389,3 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления** в виде поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов – 1,2 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

**Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет** на сумму 12 090,8 тыс. рублей.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** на сумму «-» 30 609,7 тыс. рублей.

#### ***Анализ недоимки по платежам в бюджет***

Согласно данным формы 12-Г «Информация о задолженности по платежам в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» по состоянию на 01.01.2023 года:

♦ Общая сумма недоимки по доходам (без отсроченных платежей) в бюджет округа составила 32 085,1 тыс. рублей, из них;

-недоимка по налогам в бюджет округа составила 31 182,4 тыс. рублей (в т.ч. пени, штрафы по налогам – 4 701,4 тыс. рублей) или 97,2% от общей суммы недоимки по доходам.

-недоимка по неналоговым доходам в бюджет округа составила 902,7 тыс. рублей (в т.ч. пени, штрафы по неналоговым доходам – 18,3 тыс. рублей) или 2,8% от общей суммы недоимки по доходам.

♦ Анализ недоимки по налогам в бюджет округа представлен в Таблице 17.

Таблица 17

Показатели	Задолженность, тыс. рублей		Изменение задолженности, тыс. рублей	Темп прироста/снижения, %
	на 01.01.2022	на 01.01.2023		
<b>Недоимка, включая пени и штрафы по видам налогов и сборов, всего</b>	<b>31 799,1</b>	<b>31 182,4</b>	<b>-616,7</b>	<b>-1,9</b>
Налог на доходы с физических лиц	3 222,2	2 315,8	-906,4	-28,1
Единый налог на вмененный доход	656,6	268,5	-388,1	-59,1
Единый сельскохозяйственный налог	24,8	8,8	-16,0	-64,5
Налог на патентную систему налогообложения	78,8	124,3	+45,5	+57,7
Налог на имущество физических лиц	5 714,6	6 561,5	+846,9	+14,8
Земельный налог с организаций	734,8	882,5	+147,7	+20,1
Земельный налог с физических лиц	3 275,7	3 039,1	-236,6	-7,2
Транспортный налог с организаций	93,0	116,9	+23,9	+25,7
Транспортный налог с физических лиц	17 998,6	17 865,0	-133,6	-0,7

За 2022 год общая сумма недоимки по налогам *снизилась* на 616,7 тыс. рублей или на 1,9%, в основном за счет снижения суммы недоимки по налогу на доходы с физических лиц на 906,4 тыс. рублей или на 28,1%. Снижение недоимки за 2022 год по налогам, без учета пеней и штрафов, составило 385,2 тыс. рублей или 1,4%.

♦ Отсроченная задолженность по налогам по состоянию на 01.01.2023 года составила 8 384,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 год – 8 384,2 тыс. рублей. Изменений по отсроченной задолженности в 2022 году не произошло.

♦ Анализ недоимки по неналоговым доходам в бюджет округа представлен в Таблице 18.

Таблица 18

Показатели	Задолженность, тыс. рублей		Изменение задолженности, тыс. рублей	Темп прироста/снижения, %
	на 01.01.2022	на 01.01.2023		
<b>Недоимка по неналоговым доходам, включая пени и штрафы, всего</b>	<b>1 563,1</b>	<b>902,7</b>	<b>-660,4</b>	<b>-42,2</b>
Аренда имущества	155,7	74,2	-81,5	-52,3
Аренда земли	1 407,4	828,5	-578,9	-41,1

За 2022 год общая сумма недоимки по неналоговым доходам *снизилась* на 660,4 тыс. рублей или на 42,2%, *в основном* за счет снижения суммы недоимки по аренде земли на 578,9 тыс. рублей или на 41,1%. Снижение недоимки за 2022 год по неналоговым доходам без учета пеней и штрафов, составило 678,6 тыс. рублей или 43,4%.

Дополнительно проведен анализ задолженности по платежам в бюджет округа за период 2020-2022 годы в разрезе видов доходов (Таблица 19).

Таблица 19

Показатели	Задолженность, тыс. рублей				Темп прироста/снижения, %	
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023	01.01.2023 к 01.01.2021	01.01.2023 к 01.01.2022
<b>Недоимка, включая пени и штрафы, всего</b>	<b>44 975,5*</b>	<b>39 861,0</b>	<b>33 362,2</b>	<b>32 085,1</b>	<b>-19,5</b>	<b>-3,8</b>
Налог на доходы с физических лиц	5 283,9	1 937,9	3 222,2	2 315,8	+19,5	-28,1
Единый налог на вмененный доход	1 496,1	1 124,1	656,6	268,5	-76,1	-59,1
Единый сельскохозяйственный налог	35,4	14,3	24,8	8,8	-38,5	-64,5
Налог на патентную систему налогообложения	108,4	94,6	78,8	124,3	+31,4	+57,7
Налог на имущество физических лиц	6 446,9	6 616,5	5 714,6	6 561,5	-0,8	+14,8
Земельный налог с организаций	1 351,4	864,1	734,8	882,5	+2,1	+20,1
Земельный налог с физических лиц	4 510,4	4 358,8	3 275,7	3 039,1	-30,3	-7,2
Транспортный налог с организаций	1 640,7	69,3	93,0	116,9	+68,7	+25,7
Транспортный налог с физических лиц	20 891,4	21 517,0	17 998,6	17 865,0	-16,9	-0,7
Аренда имущества	395,6	406,7	155,7	74,2	-81,7	+52,3
Аренда земли	2 815,3	2 857,7	1 407,4	828,5	-71,0	-41,1

*\*Задолженность не сопоставима с другими периодами, т.к. по НДС на 01.01.2020 задолженность не переведена в сопоставимые условия (отсутствует информация о сумме, связанной с дополнительным нормативом по НДС, которую следовало исключить из задолженности).*

При анализе задолженности по платежам в бюджет округа за период 2020-2022 годы установлено, что задолженность по состоянию на 01.01.2023 в сравнении с задолженностью по состоянию:

-на 01.01.2021 темп снижения задолженности составил 19,5% или в сумме 7 775,9 тыс. рублей.

В основном на темп снижения задолженности повлияли: снижение по единому налогу на вмененный доход (76,1%), снижение по земельному налогу с физических лиц (30,3%), аренда земли (71,0%).

-на 01.01.2022 темп снижения задолженности составил 3,8% или в сумме 1 277,1 тыс. рублей.

В основном на темп снижения задолженности повлияли: снижение по налогу на доходы с физических лиц (28,1%), снижение по единому налогу на вмененный доход (59,1%), снижение по земельному налогу с физических лиц (7,2 аренда земли (41,1%).

По результатам проведенного анализа исполнения доходной части бюджета КСП Верещагинского округа предлагает главным администраторам доходов бюджета округа повысить эффективность администрирования неналоговых доходов бюджета.

### **Расходная часть бюджета округа**

Бюджет городского округа по расходам исполнен на 1 842 927,9 тыс. рублей, что составляет 88,9% от уточненных годовых назначений, общий объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 229 342,2 тыс. рублей или 11,1%.

Анализ показателей расходной части бюджета округа в 2022 году в разрезе источников представлен в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнено	% исполнения уточ.плана
Расходы за счет средств местного бюджета	678 405,1	676 452,1	99,7
Расходы за счет средств бюджетов других уровней	1 393 865,0	1 166 475,8	83,7
<b>Итого, в том числе</b>	<b>2 072 270,1</b>	<b>1 842 927,9</b>	<b>88,9</b>
Муниципальные программы	1 999 788,0	1 771 560,2	88,6
Непрограммные расходы	72 482,1	71 367,7	98,5

Назначения уточненного плана по расходам за счет средств местного бюджета исполнены на 16,0 процентных пункта выше, чем расходы за счет средств бюджетов других уровней.

Исполнение уточненного плана по программным расходам на 9,9 процентных пункта ниже, чем исполнение непрограммных расходов.

Первоначально решением о бюджете на 2022 год объем расходов утвержден в сумме 1 464 604,8 тыс. рублей, в соответствии с уточненным решением о бюджете (в редакции от 29.12.2022 года № 63/553), объем расходов утвержден в сумме 1 949 905,4 тыс. рублей, т.е. увеличился на 460 268,7 тыс. рублей (или на 31,4 %).

Согласно кассового плана, объем расходов составил 2 072 270,1 тыс. рублей, отклонение от утвержденных бюджетных назначений 122 364,7 тыс. рублей (или 6,3 %).

**Анализ расходной части бюджета округа по разделам классификации расходов бюджета**

тыс.руб.

Наименование расходов	раздел	Утверждено решением о бюджете (в редакции от 29.12.2022 года №63/553)	Уточненный кассовый план	отклонения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	0100	176 701,8	176 774,8	73,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	14 458,7	14 472,7	14,0
Национальная экономика	0400	190 048,6	188 752,8	- 1 295,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	232 775,2	238 016,0	5 240,8
Охрана окружающей среды	0600	94,8	94,8	0,0
Образование	0700	1 065 075,5	1 179 949,4	114 783,9
Культура, кинематография	0800	80 808,0	80 808,0	0,0
Здравоохранение	0900	3 257,1	3 257,1	0,0
Социальная политика	1000	79 161,5	82 620,3	3 458,8
Физическая культура и спорт	1100	106 734,8	106 734,8	0,0
Средства массовой информации	1200	789,4	789,4	0,0
<b>Всего:</b>		<b>1 949 905,4</b>	<b>2 072 270,1</b>	<b>122 364,7</b>

Согласно формы 3-Г «Информация к отчету об исполнении расходной части бюджета по состоянию на 01 января 2023 года» изменения были внесены в сторону увеличения (в основном, из-за необходимости отражения поступивших средств из других бюджетов – 99,3% от общего объема отклонений). В ходе исполнения бюджета в 2022 году из 11 разделов бюджетной классификации расходов, назначения, утвержденные решением о бюджете, были изменены в сторону **увеличения** росписью по 5 разделам, в частности:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5 240,8 тыс. рублей или на 4,3%;
- «Образование» - на 114 783,9 тыс. рублей или на 93,8 %;
- «Социальная политика» - на 3 458,8 тыс. рублей или на 2,8 %.

Проверкой соответствия данных, предоставленных в отчете об исполнении бюджета городского округа за 2022 год бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и установленных росписью, выявлено, что финансирование расходов велось в пределах объемов

бюджетных обязательств по росписи, в которую по отдельным целевым статьям расходов вносились уточнения.

**Анализ расходной части бюджета округа за 2022 год по разделам классификации расходов бюджета**

Наименование расходов	раздел	Кассовый план на год (тыс. руб.)	Исполнено за отчетный период (тыс. руб.)	Отклонения (тыс. руб.) (гр.4-гр.5)	Процент исполнения к кассовому плану, %	Удельный вес расходов, %
1	2	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	176 774,8	175 390,0	1 384,8	99,2	9,52
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	14 472,7	14 433,7	39,0	99,7	0,78
Национальная экономика	0400	188 752,8	188 752,8	0,0	100,0	10,24
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	238 016,0	221 259,5	16 756,5	93,0	12,0
Охрана окружающей среды	0600	94,8	94,8	0,0	100,0	0,01
Образование	0700	1 179 949,4	1 030 647,8	149 301,6	87,3	55,92
Культура, кинематография	0800	80 808,0	80 808,0	0,0	100,0	4,38
Здравоохранение	0900	3 257,1	2 393,2	863,9	73,5	0,13
Социальная политика	1000	82 620,2	75 409,3	7 210,9	91,3	4,09
Физическая культура и спорт	1100	106 734,8	52 949,4	53 785,4	49,6	2,87
Средства массовой информации	1200	789,4	789,4	0,0	100,0	0,04
<b>Всего:</b>		<b>2 072 270,1</b>	<b>1 842 927,9</b>	<b>229 342,2</b>	<b>88,9</b>	<b>100,0</b>

В 2022 году не исполнено расходов бюджета округа в объеме 229 342,2 тыс.рублей, что на 53,5% выше объема неисполненных расходов (149 364,3 тыс.рублей) по итогам 2021 года.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации, к уточненным плановым назначениям, составляет от 49,6 % до 100,0 %. В общем объеме неисполнения уточненного плана по расходам наибольший удельный вес занимает показатель по образованию – 149 301,6 тыс.рублей или 65,1%, по физической культуре и спорту – 53 785,4 тыс.рублей или 23,4%, по жилищно-коммунальному хозяйству – 16 756,5 тыс.рублей или 7,3%.

Неисполнение уточненного плана в данных отраслях сложилось в основном за счет следующих мероприятий:

Направление расходов	Объем неосвоенных средств	Основные причины неисполнения, указанные в бюджетной отчетности
----------------------	---------------------------	---



	(тыс.рублей, % неосвоения)	
<b>Образование ( 149 301,6 тыс.рублей)</b>		
Строительство корпуса № 2 на 675 учащихся МАОУ Средняя общеобразовательная школа № 121» в г.Верещагино	145 202,5/ 14,2%	Отставание подрядной организацией от утвержденного графика выполнения работ. Оплата осуществляется по факту выполненных работ.
<b>Физическая культура и спорт (53 785,4 тыс.рублей)</b>		
Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона	53 785,4/ 50,4%	Расторжение контракта с подрядной организацией на выполнение работ в одностороннем порядке в связи с отставанием подрядчиком от графика выполнения работ и нарушением требованием проектной документации
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство (16 756,5 тыс.рублей)</b>		
Реконструкция очистных сооружений г.Верещагино	15 000,0/ 100%	Не выполнены работы по разработке проектно-сметной документации очистных сооружений г.Верещагино в связи с нарушением подрядчиком сроков исполнения работ по контракту

### ***Анализ исполнения ведомственной структуры расходов бюджета округа***

В соответствии со сводной бюджетной росписью и ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета в 2022 году, как и в 2021 году, являлись 5 главных распорядителя бюджетных средств (ведомств).

Процент исполнения к уточненным годовым назначениям по главным распорядителям бюджетных средств составляет от 88,5 % до 100,0%, в т.ч.:

- по Управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края - исполнение составило 92,5 % или 69 064,2 тыс. рублей к уточненным годовым назначениям 74 648,2 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 5 584,0 тыс. рублей или 7,5 %;

- по Администрации Верещагинского городского округа Пермского края - исполнение составило 88,5 % или 1 725 123,9 тыс. рублей к уточненным годовым назначениям 1 948 678,8 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 223 554,9 тыс. рублей или 11,5 %;

- по Управлению финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края - исполнение составило 99,5 % или 43 540,6 тыс. рублей к уточненным годовым назначениям 43 743,1 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 202,5 тыс. рублей или 0,5 %;

- по Думе Верещагинского городского округа Пермского края - исполнение составило 100,0 % или 2 296,8 тыс. рублей к уточненным годовым назначениям 2 297,6 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 0,8 тыс. рублей;

- по Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края - исполнение составило 100,0 % или 2 902,4 тыс. рублей к уточненным годовым назначениям 2 902,4 тыс. рублей.

В структуре исполнения расходов по главным распорядителям средств бюджета наибольший удельный вес занимают:

93,6% - Администрация Верещагинского городского округа Пермского края;

3,7% - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края;

2,4% - Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края (*Приложение № 5 к настоящему Заключению*).

### ***Анализ исполнения бюджета по видам расходов бюджета***

Анализ исполнения уточненного плана расходов бюджета в разрезе видов расходов за 2022 год представлен в Таблице 20:

Таблица 20

Вид расходов	Уточненный план, тыс.руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Удельный вес, %
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	151 810,1	151 600,2	99,9	8,2
200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»	327 475,8	325 055,9	99,3	17,7
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	25 000,6	21 237,1	84,9	1,2
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	503 910,6	284 787,8	56,5	15,4
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	995 290,2	993 221,7	99,8	53,9
800 «Иные бюджетные ассигнования»	68 782,8	67 025,1	97,4	3,6
<b>ИТОГО</b>	<b>2 072 270,1</b>	<b>1 842 927,8</b>	<b>88,9</b>	<b>100,0</b>

Основным направлением расходования бюджетных средств в 2022 году являлись расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (53,9%) и расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (17,7%).

Наибольший процент исполнения по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 99,9 %, наименьший процент исполнения 56,5 %

составляют расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

***Анализ исполнения бюджета округа по муниципальным программам***

В 2022 году реализованы мероприятия:

- по 14 муниципальным программам с объемом финансирования - 1 771 560,2 тыс. рублей;
- по непрограммным направлениям расходов с объемом финансирования – 71 367,7 тыс. рублей (***Приложение № 6 к настоящему Заключению***).

Информация о расходах на муниципальные программы и непрограммные направления расходов в 2022 году представлена в Таблице 21.

Таблица 21

Показатели	Уточненный план		Исполнение		
	тыс.рублей	уд.вес в общих расходах	тыс.рублей	уд.вес в общих расходах	%
Расходы в рамках муниципальных программ	1 999 788,0	96,5	1 771 560,2	96,1	88,6
Непрограммные расходы	72 482,1	3,5	71 367,7	3,9	98,5
<b>Всего расходов</b>	<b>2 072 270,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 842 927,9</b>	<b>100,0</b>	<b>88,9</b>

В 2022 году планируемые расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ, составили 1 999 788,0 тыс.рублей, или 96,5% от общего объема уточненного плана по расходам, что на 1,8% больше, чем в 2021 году. В 2021 году объем планируемых расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ составлял 1 464 803,8 тыс.рублей, или 94,7% от общего объема уточненного плана по расходам.

Расходы на реализацию муниципальных программ в отчетном году составили 1 771 560,2 тыс.рублей, или 96,1% от общих расходов бюджета округа.

Удельный вес расходов на непрограммные мероприятия в 2022 году по сравнению с 2021 годом в общих расходах бюджета снизился на 1,4 процентных пункта и составил 3,9%. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий составили 71 367,7 тыс. рублей.

Информация о расходах на мероприятия муниципальных программ по главным распорядителям бюджетных средств представлена в ***Приложении № 5 к настоящему Заключению***.

Наибольший удельный вес расходов по муниципальным программам – 90,0% в общем объеме расходов, приходится на Администрацию Верещагинского городского округа.

В 2 ГРБС: Дума округа и КСП Верещагинского городского округа реализация расходов через муниципальные программы не осуществлялась.

Анализ изменения плановых назначений на реализацию мероприятий муниципальных программ показал, что в течении 2022 года в плановые назначения всех муниципальных программ вносились изменения. Наибольшее количество изменений было внесено в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 6 раз, в муниципальные программы «Муниципальные дороги и транспортная доступность» и «Благоустройство территории» - 5 раз.

В отношении 8 муниципальных программ изменения плановых назначений составили свыше 20% от первоначально утвержденных, в отдельных случаях – МП «Взаимодействие общества и власти», МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» изменения от плановых назначений составили 211,7% и 240,1% соответственно от первоначально утвержденных. По 2 муниципальным программам отклонение плановых назначений от первоначально утвержденных снизились в сторону уменьшения.

Подробный анализ в разрезе каждой муниципальной программы представлен в *Приложении № 7 к настоящему Заключению*.

Обобщая результаты анализа исполнения программной части бюджета за 2022 год, КСП Верецагинского городского округа отмечает следующее.

Уточненный план 2022 года по расходам на реализацию муниципальных программ исполнен на 88,6%, что выше уровня исполнения расходной части бюджета в целом (88,9%). Из 14 муниципальных программ по 6 муниципальным программам показатели уточненного плана по расходам исполнены на 100%, по 5 муниципальным программам уровень исполнения составил менее 90%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципальных программ занимали расходы по следующим муниципальным программам:

Муниципальная программа «Развитие системы образования» - 59,0 %;

Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 10,1 %;

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 5,7 %;

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 4,5 %;

Муниципальная программа «Благоустройство территории» - 3,9 %;

Муниципальная программа «Муниципальное управление» - 3,6 %;

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» - 2,9 %;

Муниципальная программа «Обеспечение жильем жителей» - 2,8 %.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, плановые назначения, согласно уточненного плана, в разрезе расходов **по муниципальным программам** - в целом **увеличились** на 371 509,6 тыс. рублей или на 22,8 %, в т.ч.:

**- увеличились:**

- по муниципальной программе «Муниципальное управление» в сумме 1 407,3 тыс. рублей или на 2,2 %;
- по муниципальной программе «Взаимодействие общества и власти» в сумме 4 669,3 тыс. рублей или в 2,1 раза;
- по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сумме 3 065,5 тыс. рублей или на 24,8%;
- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 85 405,4 тыс. рублей или в 2,4 раза;
- по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность» в сумме 25 905,9 тыс. рублей или на 16,1 %;
- по муниципальной программе «Развитие системы образования» в сумме 181 760,2 тыс. рублей или на 17,2 %;
- по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» в сумме 16 403,5 тыс. рублей или на 24,9 %;
- по муниципальной программе «Благоустройство территории» в сумме 20 067,9 тыс. рублей или на 32,7 %;
- по муниципальной программе «Обеспечение жильем жителей» в сумме 22 815,4 тыс. рублей или на 64,7 %;
- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 8 292,9 тыс. рублей или на 8,4 %;
- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности» в сумме 3 213,7 тыс. рублей или на 24,0 %.

**- уменьшились:**

- по муниципальной программе «Экономическое развитие» в сумме 82,0 тыс. рублей или на 10,1 %;
- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» в сумме 299,0 тыс. рублей или на 5,0 %.

Процент исполнения к уточненным годовым назначениям по муниципальным программам составляет от 49,6 % до 100,0 %. Всего не исполнены плановые назначения на реализацию муниципальных программ в сумме 228 227,8 тыс. рублей или 11,4 % от общего объема программных расходов. Основную долю в общем объеме составляет неисполнение по муниципальным программам «Развитие физической культуры и спорта» - 50,4%, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 13,0%, «Развитие системы образования» - 12,2%, «Обеспечение жильем жителей» - 11,2%.

При анализе реализации муниципальных программ установлено следующее:

1. Согласно пункта 4.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27), в ходе исполнения бюджета Верещагинского

городского округа объемы финансового обеспечения муниципальной программы в сводной бюджетной росписи, в том числе ее подпрограмм, основных мероприятий и мероприятий, *могут отличаться от показателей, установленных решением о бюджете Верецагинского городского округа на текущий финансовый год и на плановый период и нормативным правовым актом администрации Верецагинского городского округа об утверждении соответствующей муниципальной программы, в пределах и по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Верецагинского городского округа*, в т.ч. по муниципальным программам:

тыс. рублей

№ п/п.	Муниципальные программы	Предусмотрено Программой, согласно НПА	Утверждено решением о бюджете (в редакции от 29.12.2022 г. №63/553)	Кассовый план на год	Отклонения (гр.5-гр.4)	Отклонения (гр.4-гр.3)	Причины отклонений
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	120 112,5	120 112,5	120 978,5	+ 866,0	0,0	Остаток неисполненных лимитов местного бюджета на оплату заключенных муниципальных контрактов прошлого года (ст. 217 БК РФ - утверждены решением о бюджете Верецагинского ГО прошлого года)
2.	Муниципальная программа «Обеспечение жильем жителей»	50 057,8	50 057,8	58 094,3	+ 8 036,5	0,0	Расчеты с другими бюджетами
3.	Муниципальная программа "Развитие системы образования "	1 117 488,7	1 123 102,3	1 238 078,7	+ 114 886,4	+ 4 496,9	Расчеты с другими бюджетами
					+ 90,0	-	Резервный фонд
					-	<u>+ 1 116,7</u>	<u>Средства местного бюджета, не соблюдены требования Порядка</u>
4.	Муниципальная	15 411,6	15 411,6	15 425,6	+ 14,0	0,0	Остаток неисполненных

	программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»						лимитов местного бюджета на оплату заключенных муниципальных контрактов прошлого года (ст. 217 БК РФ - утверждены решением о бюджете Верещагинского ГО прошлого года)
5.	Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность »	187 016,8	188 312,6	186 874,4	- 1 438,2	+ 1 295,8	Расчеты с другими бюджетами
6.	Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»	81 502,0	82 195,3	82 195,3	0,0	<u>+ 693,3</u>	<u>Средства местного бюджета, не соблюдены требования Порядка</u>
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	27 374,3	27 374,3	27 075,3	- 299,0	0,0	Резервный фонд

2. Кроме того, согласно пункта 1.7.1.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27), предусмотрено внесение изменений в муниципальную программу, в части уточнения объемов и источников ее финансирования, с соответствующей корректировкой показателей результативности выполнения мероприятий по предварительным итогам текущего года, но не позднее 31 декабря.

В нарушении данной нормы, объем финансовых средств не приведен в соответствие решению Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.12.2022 года №63/553), в т.ч.:

➤ по муниципальной программе «**Развитие системы образования**» (в редакции от 30.12.2022 года №254-01-01-2946) в сумме « 1 116,7 тыс. рублей» по средствам местного бюджета (на 2022 год);

➤ по муниципальной программе «**Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма**» (в редакции от 30.12.2022 года №254-01-01-2950) в сумме «693,3 тыс. рублей» по средствам местного бюджета (на 2022 год).

В связи с чем:

- **не соблюдены требования** Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27);

- в ходе реализации программы **отсутствует контроль со стороны исполнителя Программы, заказчика Программы, за своевременным внесением изменений в программу по объемам финансовых средств.**

При анализе достижений плановых показателей конечного результата (целевых показателей) установлено, что из 419 целевых показателей обеспечено достижение по 276 показателям или 91,7%, по 242 целевым показателям плановые значения исполнены на 100,0 %, 33 целевых показателя исполнены свыше 100,0 %, не достигнуто плановое значение по 26 целевым показателям, 1 целевой показатель исполнен без наличия плановых назначений (100,0 %).

### **Анализ непрограммных направлений расходов**

На 2022 год, в соответствии с уточненным планом, на обеспечение непрограммных мероприятий предусмотрены средства в общем объеме 72 482,1 тыс. рублей, исполнение составило 98,5 % или 71 367,7 тыс. рублей, в структуре расходов непрограммные мероприятия составили 3,9 %.

тыс.рублей

Уточненный бюджет	Уточненный план	Исполнено	% исполнения от уточненного бюджета	% исполнения от уточненного плана
72 273,1	72 482,1	71 367,7	98,7	98,5

Остаток неиспользованных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных мероприятий, составил 1 114,4 тыс. рублей или 1,5 %, в т.ч. по мероприятиям:

тыс.рублей

Наименование мероприятия	Уточненный план	Исполнено	Объем неосвоенных бюджетных средств	% исполнения	Причины неосвоения средств



Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений	45 596,2	45 472,2	124,0	99,7	Экономия средств, в связи с отсутствием сотрудников по причине временной нетрудоспособности, освобождением от уплаты страховых взносов суммы материальной помощи, оплатой товаров, работ и услуг по фактическим счетам, закупкой товаров по наиболее выгодным предложениям поставщиков
Обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления	2 517,7	2 516,8	0,9	100,0	Остаток страховых взносов с больничных листов (Дума ВГО)
Реализация программы развития преобразованного Верещагинского городского округа Пермского края (нераспределенные средства краевого бюджета)	989,5	0,0	989,5	0,0	Нераспределенные средства краевого бюджета, сложившиеся в связи с экономией по закупочным процедурам, а также по фактически выполненным работам

### ***Анализ реализации национальных проектов на территории Верещагинского городского округа***

На территории Верещагинского городского округа реализуется **4 национальных проекта.**

Расходы на реализацию национальных проектов в 2022 году составили 52 330,7 тыс. рублей или 99,3 % (2,8 % от общего объема расходов бюджета городского округа), при уточненных плановых назначениях 52 720,1 тыс. рублей, остаток бюджетных ассигнований составил 389,4 тыс. рублей или 0,7 % по средствам *федерального бюджета.*

В разрезе источников финансирования средства использованы, в т.ч. за счет:

- *средств местного бюджета* - в сумме 3 403,8 тыс. рублей или на 100,0%;
- *средств краевого бюджета* - в сумме 1 064,1 тыс. рублей или на 100,0%;
- *средств федерального бюджета* - в сумме 47 862,8 тыс. рублей или на 99,2%.

тыс.руб.

№	Наименование национального проекта	уточненный бюджет	уточненный план	исполнен ие	остаток	% испол нения	структ ура, %
1.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	37 239,5	41 859,1	41 469,7	389,4	99,1	79,3
2.	Национальный проект «Демография»	3 084,6	3 084,6	3 084,6	0,0	100,0	5,9
3.	Национальный проект «Культура»	7 500,0	7 500,0	7 500,0	0,0	100,0	14,3
4.	Национальный проект «Образование»	276,4	276,4	276,4	0,0	100,0	0,5
	<b>Итого</b>	<b>48 100,5</b>	<b>52 720,1</b>	<b>52 330,7</b>	<b>389,4</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>
	<i>краевой бюджет</i>	1 064,1	1 064,1	1 064,1	0,0	100,0	2,0
	<i>местный бюджет</i>	3 403,8	3 403,8	3 403,8	0,0	100,0	6,5
	<i>федеральный бюджет</i>	43 632,6	48 252,2	47 862,8	389,4	99,2	91,5

В структуре расходов, наибольший удельный вес составили расходы, в т.ч.:

- по национальному проекту «Жилье и городская среда» - 79,3 % или 41 469,7 тыс. рублей;
- по национальному проекту «Культура» - 14,3 % или 7 500,0 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес составили расходы, в т.ч.:

- по национальному проекту «Демография» - 5,9 % или 3 084,6 тыс. рублей;
- по национальному проекту «Образование» - 0,5 % или 276,4 тыс. рублей.

Удельный вес в разрезе источников финансирования составил:

- по *краевому бюджету* - 2,0 % или 1 064,1 тыс. рублей;
- по *местному бюджету* - 6,5 % или 3 403,8 тыс. рублей;
- по *федеральному бюджету* - 91,5 % или 47 862,8 тыс. рублей

По 3 национальным проектам бюджетные ассигнования исполнены на 100,0 %, в т.ч. по:

- национальному проекту «Демография» - в сумме 3 084,6 тыс. рублей;
- национальному проекту «Культура» - в сумме 7 500,0 тыс. рублей;
- национальному проекту «Образование» - в сумме 276,4 тыс. рублей.

По национальному проекту «Жилье и городская среда» - исполнение составило 99,1 % или 41 469,7 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 41 859,1 тыс. рублей, остаток средств составил 389,4 тыс. рублей или 0,9 % по средствам *федерального бюджета*.

## ***Анализ исполнения расходов в разрезе национальных проектов:***

### **1. Национальный проект «Жилье и городская среда»:**

1). Реализация национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году осуществлялось в рамках **муниципальной программы «Обеспечение жильем жителей»**, в т.ч.:

- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», по мероприятию «Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)».

Исполнение расходов характеризуется следующими данными:

тыс. руб.					
Наименование расходов	Уточне нный бюджет	Уточне нный план	Исполн ено	Остато к	% исполнен ия к плану
<b>Муниципальная программа «Обеспечение жильем жителей»</b>					
<b>Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»</b>	<b>22 414,2</b>	<b>27 033,8</b>	<b>26 644,4</b>	<b>389,4</b>	<b>98,6</b>
Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	22 414,2	27 033,8	26 644,4	389,4	98,6
- <i>федеральный бюджет</i>	22 414,2	27 033,8	26 644,4	389,4	98,6
- Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	22 414,2	26 952,0	26 562,6	389,4	98,6
- Уплата иных платежей	0,0	81,8	81,8	0,0	100,0

Бюджетные ассигнования по мероприятию за 2022 год использованы в сумме 26 644,4 тыс. рублей или на 98,6 % за счет средств *федерального бюджета*, при уточненных плановых назначениях 27 033,8 тыс. рублей, остаток средств составил 389,4 тыс. рублей или 1,4 %.

Средства израсходованы по следующим направлениям:

➤ на приобретение жилых помещений (этап 2021 года финансирование 2021 года и этап 2021 года финансирование 2022 года) - в сумме 26 562,6 тыс. рублей или на 98,6 %, при уточненных плановых назначениях 26 952,0 тыс.

рублей, остаток средств составил 389,4 тыс. рублей или 1,4 % (экономия средств, в результате проведения конкурсных процедур);

➤ на выплаты в виде субсидии (этап 2021 года финансирование 2021 года), согласно Постановления Правительства Пермского края от 28.05.2020 года №369-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидии собственникам жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, на приобретение другого жилого помещения» - в сумме 81,8 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 81,8 тыс. рублей.

По результатам анализа выполнения планового значения целевого показателя, предусмотренного муниципальной программой «Обеспечение жильем жителей», в рамках данного мероприятия, фактическое исполнение составило 100,0 %.

Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение целевого показателя		%
			план	факт	
Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	Количество жилых помещений, предоставленных гражданам	шт.	24	24	100,0

2).Реализация национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году осуществлялось в рамках **муниципальной программы «Благоустройство территории»**, Подпрограммы «Формирование современной городской среды», в т.ч.:

- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», по мероприятию «Реализация программ формирования современной городской среды (софинансируемые из федерального бюджета)».

Исполнение расходов характеризуется следующими данными:

					тыс. руб.	
Наименование расходов	Уточнен ный бюджет	Уточнен ный план	Исполн ено	Оста ток	% исполне ния к плану	
Муниципальная программа «Благоустройство территории»						
Подпрограмма «Формирование современной городской среды»						
Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»	14 825,3	14 825,3	14 825,3	0,0	100,0	
Реализация программ формирования современной городской среды	14 825,3	14 825,3	14 825,3	0,0	100,0	

(софинансируемые из федерального бюджета)					
- Благоустройство парка г. Верецагино, ул. Железнодорожная	10 149,7	10 149,7	10 149,7	0,0	100,0
<i>краевой бюджет</i>	<i>456,7</i>	<i>456,7</i>	<i>456,7</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>местный бюджет</i>	<i>1 015,0</i>	<i>1 015,0</i>	<i>1 015,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>федеральный бюджет</i>	<i>8 678,0</i>	<i>8 678,0</i>	<i>8 678,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
- Благоустройство дворовых территорий	4 675,6	4 675,6	4 675,6	0,0	100,0
<i>краевой бюджет</i>	<i>210,4</i>	<i>210,4</i>	<i>210,4</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>местный бюджет</i>	<i>467,6</i>	<i>467,6</i>	<i>467,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>федеральный бюджет</i>	<i>3 997,6</i>	<i>3 997,6</i>	<i>3 997,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>

Бюджетные ассигнования по мероприятию за 2022 год использованы в сумме 14 825,3 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 14 825,3 тыс. рублей.

В разрезе источников финансирования средства использованы, в т.ч. за счет:

- *средств местного бюджета* - в сумме 1 482,6 тыс. рублей;
- *средств краевого бюджета* - в сумме 667,1 тыс. рублей;
- *средств федерального бюджета* - в сумме 12 675,6 тыс. рублей.

Средства израсходованы по следующим направлениям:

➤ на «Благоустройство парка г. Верецагино, ул. Железнодорожная» - в сумме 10 149,7 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях в сумме 10 149,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- *средств местного бюджета* - в сумме 1 015,0 тыс. рублей;
- *средств краевого бюджета* - в сумме 456,7 тыс. рублей;
- *средств федерального бюджета* - в сумме 8 678,0 тыс. рублей;

➤ на «Благоустройство дворовых территорий» - в сумме 4 675,6 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях в сумме 4 675,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- *средств местного бюджета* - в сумме 467,6 рублей;
- *средств краевого бюджета* - в сумме 210,4 рублей;
- *средств федерального бюджета* - в сумме 3 997,6 тыс. рублей.

По результатам анализа выполнения планового значения целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Благоустройство территории», в рамках данного мероприятия, фактическое исполнение составило 100,0 %.

Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение целевого показателя		%
			план	факт	
Реализация программ формирования современной городской среды (софинансируемые из федерального бюджета)	Количество реализованных проектов благоустройства общественных территорий / Количество реализованных проектов благоустройства дворовых территорий	ед./ед.	1/4	1/4	100,0/ 100,0

## **2.Национальный проект «Демография»:**

Реализация национального проекта «Демография» в 2022 году осуществлялась в рамках **муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»**, Подпрограммы «Развитие спортивной инфраструктуры», в т.ч.:

- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Спорт - норма жизни», по мероприятию «Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием».

Исполнение расходов характеризуется следующими данными:

тыс. руб.					
Наименование расходов	Уточнен ный бюджет	Уточнен ный план	Исполн ено	Остат ок	% исполн ения к плану
<b>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</b>					
<b>Подпрограмма «Развитие спортивной инфраструктуры»</b>					
<b>Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Спорт - норма жизни»</b>	<b>3 084,6</b>	<b>3 084,6</b>	<b>3 084,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	3 084,6	3 084,6	3 084,6	0,0	100,0
- Оснащение спортивно-технологическим оборудованием для проведения тестирования населения в соответствии с комплексом ГТО малой спортивной площадки на территории многофункциональной спортивной площадки, Пермский край, Верещагинский район, с. Вознесенское, ул. Трудовая, 2	3 084,6	3 084,6	3 084,6	0,0	100,0
краевой бюджет	146,5	146,5	146,5	0,0	100,0
местный бюджет	154,2	154,2	154,2	0,0	100,0
федеральный бюджет	2 783,9	2 783,9	2 783,9	0,0	100,0

Бюджетные ассигнования по мероприятию за 2022 год использованы в сумме 3 084,6 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 3 084,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- средств местного бюджета - в сумме 154,2 тыс. рублей;
- средств краевого бюджета - в сумме 146,5 тыс. рублей;
- средств федерального бюджета - в сумме 2 783,9 тыс. рублей.

Средства израсходованы по следующему направлению:

➤ на оснащение спортивно-технологическим оборудованием для проведения тестирования населения в соответствии с комплексом ГТО малой спортивной площадки на территории многофункциональной спортивной площадки, Пермский край, Верещагинский район, с. Вознесенское, ул. Трудовая, 2» - в сумме 3 084,6 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 3 084,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- средств местного бюджета - в сумме 154,2 тыс. рублей;

- средств краевого бюджета - в сумме 146,5 тыс. рублей;
- средств федерального бюджета - в сумме 2 783,9 тыс. рублей.

По результатам анализа выполнения планового значения целевого показателя, предусмотренного муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта», в рамках данного мероприятия, фактическое исполнение составило 100,0 %.

Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение целевого показателя		%
			план	факт	
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	Количество оснащенных объектов спортивно-технологическим оборудованием	ед.	1	1	100,0

### **3.Национальный проект «Культура»:**

Реализация национального проекта «Культура» в 2022 году осуществлялось в рамках **муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»**, Подпрограммы «Развитие культурного потенциала», в т.ч.:

- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Культурная среда», по мероприятию «Государственная поддержка отрасли культуры (приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения)»;
- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Цифровая культура», по мероприятию «Создание виртуальных концертных залов».

Исполнение расходов характеризуется следующими данными:

тыс. руб.					
Наименование расходов	Уточнен ный бюджет	Уточнен ный план	Исполн ено	Остат ок	% исполн ения к плану
Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»					
Подпрограмма «Развитие культурного потенциала»					
Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Культурная среда»	6 500,0	6 500,0	6 500,0	0,0	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры (приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения)	6 500,0	6 500,0	6 500,0	0,0	100,0
краевой бюджет	236,7	236,7	236,7	0,0	100,0
местный бюджет	1 767,0	1 767,0	1 767,0	0,0	100,0
федеральный бюджет	4 496,3	4 496,3	4 496,3	0,0	100,0
Основное мероприятие «Реализация	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0

<b>федерального проекта «Цифровая культура»</b>					
Создание виртуальных концертных залов	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0
<i>федеральный бюджет</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>

Бюджетные ассигнования по мероприятиям за 2022 год использованы в сумме 7 500,0 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 7 500,0 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- средств местного бюджета - в сумме 1 767,0 тыс. рублей;
- средств краевого бюджета - в сумме 236,7 тыс. рублей;
- средств федерального бюджета - в сумме 5 496,3 тыс. рублей.

Средства израсходованы по следующим направлениям:

➤ на «Государственную поддержку отрасли культуры (приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения)» - в сумме 6 500,0 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях в сумме 6 500,0 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- средств местного бюджета - в сумме 1 767,0 тыс. рублей;
- средств краевого бюджета - в сумме 236,7 тыс. рублей;
- средств федерального бюджета - в сумме 4 496,3 тыс. рублей;

➤ на «Создание виртуальных концертных залов» - в сумме 1 000,0 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях в сумме 1 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

По результатам анализа выполнения плановых значений целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», в рамках данных мероприятий, фактическое исполнение составило 100,0 %.

Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение целевого показателя		%
			план	факт	
Государственная поддержка отрасли культуры (приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения)	Количество приобретенных передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов)	ед.	1	1	100,0
Создание виртуальных концертных залов	Количество созданных виртуальных концертных залов	ед.	1	1	100,0

#### **4. Национальный проект «Образование»:**

Реализация национального проекта «Образование» в 2022 году осуществлялась в рамках муниципальной программы «Развитие системы



**образования»,** по Подпрограмме «Развитие способностей и интересов обучающихся, воспитание детей в образовательных организациях», в т.ч.:

- по Основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», по мероприятию «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях».

Исполнение расходов характеризуется следующими данными:

					тыс. руб.	
Наименование расходов	Уточнен ный бюджет	Уточнен ный план	Исполне но	Остат ок	% исполн ения к плану	
Муниципальная программа «Развитие системы образования»						
Подпрограмма «Развитие способностей и интересов обучающихся, воспитание детей в образовательных организациях»						
Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	276,4	276,4	276,4	0,0	100,0	
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	276,4	276,4	276,4	0,0	100,0	
краевой бюджет	13,8	13,8	13,8	0,0	100,0	
федеральный бюджет	262,6	262,6	262,6	0,0	100,0	

Бюджетные ассигнования по мероприятию «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» за 2022 год использованы в сумме 276,4 тыс. рублей или на 100,0 %, при уточненных плановых назначениях 276,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- средств федерального бюджета - в сумме 262,6 тыс. рублей;
- средств краевого бюджета - в сумме 13,8 тыс. рублей.

По результатам анализа выполнения планового значения целевого показателя, предусмотренного муниципальной программой «Развитие системы образования», в рамках данного мероприятия, плановое значение целевого показателя **не достигнуто**, фактическое исполнение показателя составило 40,0 %. Причиной недостижения показателя является увольнение педагога с данной должности, а также указана фактическая средняя годовая цифра.

Наименование мероприятия	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	Значение целевого показателя		%	Причины отклонений от плановых значений
			план	факт		
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и	Количество ставок советников директора по воспитанию и взаимодействию с	ед.	1,5	0,6	40,0	Увольнение педагога с данной должности, а

взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	общественными объединениями в общеобразовательных организациях					также указана фактическая средняя годовая цифра
---	---	--	--	--	--	--

### ***Анализ резервного фонда администрации Верещагинского городского округа***

Объем резервного фонда администрации Верещагинского городского округа, в соответствии с уточненным бюджетом, в 2022 году составил 350,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде размер резервного фонда администрации Верещагинского городского округа не превышал ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Выделение и использование средств из резервного фонда администрации Верещагинского городского округа осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Верещагинского городского округа, утвержденном постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.03.2020 № 254-01-01-508 (в редакции от 30.07.2021 № 254-01-01-1263).

Согласно отчетных данных, за счет средств резервного фонда израсходовано 299,0 тыс. руб. или 85,4 % годовых назначений, остаток нераспределенных средств составил 51,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда выделены Администрации Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:

- на изготовление и установку памятников на месте перезахоронения останков погибших при защите Отечества, уроженцев Верещагинского района - в сумме 118,2 тыс. рублей или 39,5 % (постановление администрации Верещагинского городского округа от 18.04.2022 № 254-01-02-170-р);
- на реализацию мероприятия «Благоустройство пришкольных территорий образовательных организаций» для разработки дизайн-проекта по благоустройству территории МБОУ «ВОК» СП Зюкайская школа (п.Зюкайка, ул.Первомайская, 39) - в сумме 90,0 тыс. рублей или 30,1 % (постановление администрации Верещагинского городского округа от 11.11.2022 № 254-01-02-485-р);
- на оплату транспортных услуг, связанных с подвозом мобилизованных граждан в период проведения частичной мобилизации, в соответствии с Указом Президента РФ - в сумме 45,8 тыс. рублей или 15,3% (постановление администрации Верещагинского городского округа от 16.12.2022 № 254-01-02-552-р);
- на проведение судебной лингвистической экспертизы, назначенной в рамках судебного производства по гражданскому делу № 2-790/2022 от 15 ноября 2022 года о признании недействительными и порочащими деловую репутацию Администрации Верещагинского городского округа Пермского

края сведений, размещенных в сети Интернет - в сумме 20,0 тыс. рублей или 6,7 % (постановление администрации Верещагинского городского округа от 16.12.2022 № 254-01-02-552-р);

- на проведение судебной экспертизы, назначенной в рамках судебного производства по гражданскому делу № 2-762/2022 от 17 ноября 2022 года о возмещении администрацией Верещагинского городского округа Пермского края морального ущерба, причиненного заливом квартиры, компенсации морального вреда - в сумме 25,0 тыс. рублей или 8,4% (постановление администрации Верещагинского городского округа от 16.12.2022 № 254-01-02-552-р).

***Анализ об использовании бюджетных средств, выделенных на обеспечение (в т.ч. приобретение, строительство) жильем отдельных категорий граждан***

Согласно отчетной Формы 26-Г, расходы, выделенные на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в 2022 году исполнены на 88,8 % и составили 51 614,9 тыс. рублей, при плане отчетного периода 58 094,3 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе источников финансирования:

- за счет средств федерального бюджета - 28 259,9 тыс. рублей;
- за счет средств краевого бюджета - 21 107,9 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета - 2 247,1 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных ассигнований составил 6 479,4 тыс. рублей или 11,2 %.

Процент исполнения к уточненным годовым назначениям составляет от 61,8 % до 100,0 %, в т.ч. по мероприятиям:

- *«Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа»* - бюджетные ассигнования использованы в сумме 11 541,3 тыс. рублей или на 86,9 %, при плане отчетного периода 13 286,8 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 1 745,5 тыс. рублей или 13,1 % (1 200,0 тыс. рублей предусмотрены на разработку ПСД - нарушение подрядчиком сроков исполнения работ по контракту, проект не проходит государственную экспертизу, срок выполнения работ 31.03.2023 года, 545,5 тыс. рублей, в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур, средства будут использованы в 2023 году);

- *«Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.»* - бюджетные ассигнования использованы в сумме 3 329,1 тыс. рублей или на 82,3 %, при плане отчетного периода 4 045,5 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 716,4 тыс. рублей или 17,7 % (в связи с выплатой возмещения за три из четырех изымаемых жилых помещения собственникам по

рыночной (оценочной) стоимости, которая ниже расчетной (средней) стоимости жилья, планируемой при расчете субсидии);

- «Обеспечение жильем молодых семей (10 % краевой бюджет - краевая программа)» - бюджетные ассигнования использованы в сумме 5 865,4 тыс. рублей или на 61,8 %, при плане отчетного периода 9 493,5 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 3 628,1 тыс. рублей или 38,2 % (в связи с не предоставлением документов в 2022 году участниками программы, не реализовано 7 свидетельств на приобретения жилья, срок их действия не истек);

- «Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)» - бюджетные ассигнования использованы в сумме 26 644,4 тыс. рублей или на 98,6 %, при плане отчетного периода 27 033,8 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 389,4 тыс. рублей или 1,4 % (экономия средств, в результате проведения конкурсных процедур).

На 100,0 % исполнены бюджетные ассигнования по мероприятиям:

- «Приобретение жилых помещений для формирования муниципального жилищного фонда» - в сумме 1 140,6 тыс. рублей;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - в сумме 3 094,1 тыс. рублей.

В структуре расходов, выделенных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, наибольший удельный вес занимают расходы по мероприятию «Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)» - 51,6 % или 26 644,6 тыс. рублей.

тыс.руб.

№	Наименование мероприятия	2020 год	2021 год	2022 год			
		испол нение	испол нение	уточне нный план	испол нение	% испол нения	Структу ра, %
1.	Приобретение жилых помещений для формирования муниципального жилищного фонда	0,0	0,0	1 140,6	1 140,6	100,0	2,2
2.	Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 1 января 2017 г.	8 783,2	3 618,7	4 045,5	3 329,1	82,3	6,4
3.	Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без	22 788,8	18 258,2	13 286,8	11 541,3	86,9	22,4

	попечения родителей, лиц из их числа						
4.	Обеспечение жильем молодых семей (10% краевой бюджет - краевая программа)	4 967,2	4 752,5	9 493,5	5 865,4	61,8	11,4
5.	Обеспечение жильем молодых семей	2 788,2	0,0	3 094,1	3 094,1	100,0	6,0
6.	Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (средства Фонда содействия реформирования ЖКХ по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	41 159,9	38 900,7	27 033,8	26 644,4	98,6	51,6
7.	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	2 343,5	3 340,5	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	Предоставление жилых помещений в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	2 918,0	3 534,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	Предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим и работающим на сельских территориях	674,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого:</b>	<b>86 423,4</b>	<b>72 404,6</b>	<b>58 094,3</b>	<b>51 614,9</b>	<b>88,8</b>	<b>100,0</b>

Объем произведенных расходов, выделенных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в 2022 году, по отношению к 2021 году, *сократился* на 20 789,7 тыс. рублей или на 28,7 %, по отношению к 2020 году, *сократился* на 34 808,5 тыс. рублей или на 40,3%.

***Анализ использования средств на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и капитальный ремонт муниципального имущества***

Согласно отчетной Формы 5 - Г, средства, выделенные на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений, использованы на 53,1 % и составляют 245 543,2 тыс. рублей, при плане отчетного периода 462 531,1 тыс. рублей, отклонение от плановых назначений 216 987,9 тыс. рублей или 46,9 %.

Процент исполнения к уточненным годовым назначениям составляет от 26,7 % до 100,0 %, в т.ч. по объектам:

- «Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ № 121» в г.Верещагино по адресу: Пермский край, ул.Железнодорожная, 20» - бюджетные ассигнования использованы в сумме 183 840,6 тыс. рублей или на 55,4 %, при плане отчетного периода 332 043,1 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 148 202,5 тыс. рублей или 44,6 %, в связи с отставанием подрядной организацией от утвержденного графика выполнения работ.

- «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона в г. Верещагино» - бюджетные ассигнования использованы в сумме 19 548,2 тыс. рублей или на 26,7 %, при плане отчетного периода 73 333,6 тыс. рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 53 785,4 тыс. рублей или 73,3 %, по причине расторжения контракта с подрядной организацией на выполнение работ в одностороннем порядке, в связи с отставанием подрядчиком от графика выполнения работ и нарушением требований проектной документации.

На 100,0 % исполнены бюджетные ассигнования по объектам муниципальной собственности, в т.ч.:

- «Реконструкция объектов системы теплоснабжения г.Верещагино Пермского края» - в сумме 39 833,4 тыс. рублей;

- «Строительство элементов благоустройства на территории кладбища, Пермский край, Верещагинский городской округ, кадастровый номер 59:1663260101:628» - в сумме 892,5 тыс. рублей;

- «Строительство здания детского сада на 25 мест, Пермский край, Верещагинский городской округ, д.Бородули, ул.Центральная, 11» - в сумме 1 428,5 тыс. рублей.

По объекту «Реконструкция очистных сооружений г.Верещагино Верещагинского городского округа Пермского края» - при уточненных плановых назначениях 15 000,0 тыс. рублей, исполнение *отсутствует*, в связи с нарушением подрядчиком сроков исполнения работ по контракту (поздно направлен проект на государственную экспертизу), срок выполнения работ 19.01.2023 года.

На начало года по объектам капитального строительства числилась дебиторская задолженность в сумме 10 773,6 тыс. рублей. На 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность в сумме 146 529,6 тыс. рублей, сумма задолженности *увеличилась* на 135 756,0 тыс. рублей или в 13,6 раз, в т.ч. по объектам:

- «Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.Верещагино по адресу: Пермский край, ул.Железнодорожная, 20» - в сумме 106 696,2 тыс. рублей;

- «Реконструкция объектов системы теплоснабжения г.Верещагино Пермского края» - в сумме 39 833,4 тыс. рублей.

В структуре расходов, выделенных на реализацию инвестиционных проектов, наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Общее образование» 74,9 % или 183 840,6 тыс. рублей.

тыс.руб.

№	Наименование подраздела	2020 год	2021 год	2022 год			
		исполнение	исполнение	уточненный план	исполнение	% исполнения	Структура, %
1.	Коммунальное хозяйство	4 250,9	14 353,1	54 833,4	39 833,4	72,7	16,2
2.	Общее	57 399,2	25 949,0	332 043,1	183 840,6	55,4	74,9

	образование						
3.	Массовый спорт	17 799,9	13 283,0	73 333,6	19 548,2	26,7	7,9
4.	Дошкольное образование	0,0	1 526,8	1 428,5	1 428,5	100,0	0,6
5.	Благоустройство	0,0	0,0	892,5	892,5	100,0	0,4
	<b>Итого:</b>	<b>79 450,0</b>	<b>55 111,9</b>	<b>462 531,1</b>	<b>245 543,2</b>	<b>53,1</b>	<b>100,0</b>

Объем произведенных расходов на реализацию инвестиционных проектов в 2022 году, по отношению к 2021 году, *увеличился* на 190 431,3 тыс. рублей или в 4,5 раза, по отношению к 2020 году, *увеличился* на 166 093,2 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Средства, выделенные на **капитальный ремонт муниципального имущества**, согласно отчетной Формы 6 - Г, использованы на 100,0 % и составляют 22 754,4 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 22 754,4 тыс. рублей, в т.ч. по объектам:

- по подразделу «Дошкольное образование»:
  - «Капитальный ремонт 1-го этажа корпуса (литер «Б») МБОУ Ленинская СОШ для размещения помещений детского сада на 40 мест» - в сумме 1 762,0 тыс. рублей;
- по подразделу «Общее образование»:
  - «Капитальный ремонт здания МБОУ «Верецагинская школа-интернат» по адресу: Пермский край, г.Верецагино, ул.К.Маркса, 2а» - в сумме 103,7 тыс. рублей;
- по подразделу «Массовый спорт»:
  - «Капитальный ремонт спортивной площадки на территории МБОУ «ВОК» СП Зюкайская школа по адресу: Пермский край, Верецагинский городской округ, п.Зюкайка, ул.Первомайская, 39 - в сумме 20 888,7 тыс. рублей.

В структуре расходов, выделенных на капитальный ремонт муниципального имущества, наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Массовый спорт» 91,8 % или 20 888,7 тыс. рублей.

тыс.руб.

№	Наименование подраздела	2020 год	2021 год	2022 год			
		исполнение	исполнение	уточненный план	исполнение	% исполнения	Структура, %
1.	Дошкольное образование	6 428,9	19 760,3	1 762,0	1 762,0	100,0	7,7
2.	Общее образование	85,0	2 091,3	103,7	103,7	100,0	0,5
3.	Массовый спорт	7 469,6	9 455,9	20 888,7	20 888,7	100,0	91,8
4.	Культура	0,0	298,8	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого:</b>	<b>17 783,5</b>	<b>31 606,3</b>	<b>22 754,4</b>	<b>22 754,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Объем произведенных расходов на капитальный ремонт муниципального имущества в 2022 году, по отношению к 2021 году, *сократился* на 8 851,9 тыс. рублей или на 28,0 %, по отношению к 2020 году, *увеличился* на 4 970,9 тыс. рублей или на 28,0 %.

**Анализ об объеме поступлений и расходовании средств  
муниципального дорожного фонда**

Муниципальный дорожный фонд в 2022 году формировался в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы округа от 03.12.2019 № 10/66 (в редакции от 29.09.2022 № 57/520).

*Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема  
бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда*

тыс.руб.

Доходные источники	Уточненный кассовый план		Исполнение	
	%	сумма	%	сумма
<b>Остаток средств муниципального дорожного фонда прошлых лет</b>		<b>748,6</b>		<b>748,6</b>
<b>Прогнозируемый объем доходов муниципального дорожного фонда</b>				
Налог на доходы физических лиц	20,4	27 894,6	20,9	28 518,7
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>15,2%</b>		<b>15,4%</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	25 039,2	99,9	25 010,6
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>13,6%</b>		<b>13,6%</b>
Транспортный налог	100,0	35 578,1	100,4	35 725,9
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>19,4%</b>		<b>19,4%</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	100,0	95 254,4	100,0	95 254,4
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>51,8%</b>		<b>51,6%</b>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ МДФ</b>		<b>183 766,3</b>	<b>100,4</b>	<b>184 509,6</b>

Остаток средств муниципального дорожного фонда прошлых лет на начало года составляет 748,6 тыс. рублей.

Объем дорожного фонда определен исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа, согласно уточненным годовым назначениям на 2022 год, в сумме 183 766,3 тыс. рублей, исполнение составило 100,4 % или 184 509,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет:

- *налога на доходы физических лиц* - 27 894,6 тыс. рублей, исполнение составило 28 518,7 тыс. рублей или 20,9 %;
- *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* - 25 039,2 тыс. рублей, исполнение составило 25 010,6 тыс. рублей или 99,9 %;
- *транспортного налога* - 35 578,1 тыс. рублей, исполнение составило 35 725,9 тыс. рублей или 100,4 %;



- *субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* - 95 254,4 тыс. рублей, исполнение составило 95 254,4 тыс. рублей или 100,0 %.

Наибольшую долю в доходных источниках муниципального дорожного фонда составляли поступления от межбюджетных субсидий – 51,6%, наименьшую долю – поступления от акцизов по подакцизным товарам – 13,6%.

*Структура расходов муниципального дорожного фонда*

тыс.руб.

Направление расходов	Уточненный кассовый план	Исполнение	
		%	сумма
<b>Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»</b>	<b>179 839,3</b>	100,0	<b>179 839,3</b>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	73 668,0	100,0	73 668,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>39,9%</b>		<b>39,9%</b>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	101 162,6	100,0	101 162,6
- <i>краевой бюджет</i>	91 046,4	100,0	91 046,4
- <i>местный бюджет</i>	10 116,2	100,0	10 116,2
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>54,8%</b>		<b>54,8%</b>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них (Лабораторный контроль по работам с устройством асфальтобетонных покрытий, ремонт участков автодороги Кривчана - Заполье и Верещагино - Соколово)	740,6	100,0	740,6
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,4%</b>		<b>0,4%</b>
Установка и обслуживание светофорных объектов	280,0	100,0	280,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,2%</b>		<b>0,2%</b>
Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки	145,0	100,0	145,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,1%</b>		<b>0,1%</b>
Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	245,0	100,0	245,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,1%</b>		<b>0,1%</b>
Капитальный ремонт проезжей части ул. 1 Мая п. Бородулино Верещагинского городского округа	2 343,0	100,	2 343,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>1,3%</b>		<b>1,3%</b>
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 255,1	100,0	1 255,1
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,7%</b>		<b>0,7%</b>
<b>Муниципальная программа «Благоустройство территории»</b>	<b>4 675,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4 675,6</b>
Реализация федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" (Благоустройство дворовых территорий)	4 675,6	100,0	4 675,6
- <i>краевой бюджет</i>	210,4	100,0	210,4
- <i>местный бюджет</i>	467,6	100,0	467,6
- <i>федеральный</i>	3 997,6	100,0	3 997,6

<i>бюджет</i>			
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>2,5%</b>		<b>2,5%</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ МДФ</b>	<b>184 514,9</b>	<b>100,0</b>	<b>184 514,9</b>
- <i>краевой бюджет</i>	91 256,8	100,	91 256,8
- <i>местный бюджет</i>	89 260,5	100,	89 260,5
- <i>федеральный бюджет</i>	3 997,6	100,0	3 997,6

Средства дорожного фонда за 2022 год использованы на 100,0 % и составили 184 514,9 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 184 514,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- за счет средств краевого бюджета - в сумме 91 256,8 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета - в сумме 89 260,5 тыс. рублей;
- за счет средств федерального бюджета - в сумме 3 997,6 тыс. рублей.

• В рамках муниципальной программы **«Муниципальные дороги и транспортная доступность»** средства дорожного фонда использованы на 100,0 % и составили 179 839,3 тыс. рублей, при уточненных годовых назначениях 179 839,3 тыс. рублей, из них по направлениям расходов:

- *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»* - в сумме 73 668,0 тыс. рублей (согласно муниципального контракта, содержалось 735,85048 км дорог, установлено 52 таблички на остановочных пунктах и 86 дорожных знаков);

- *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» (Лабораторный контроль по работам с устройством асфальтобетонных покрытий, ремонт участков автодороги Кривчана-Заполье и Верецагино-Соколово)* - в сумме 740,6 тыс. рублей;

- *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»* - в сумме 101 162,6 тыс. рублей (отремонтировано 12,657 км дорог, ), из них:

✓ за счет средств краевого бюджета - в сумме 91 046,4 тыс. рублей;

✓ за счет средств местного бюджета - в сумме 10 116,2 тыс. рублей;

- *«Установка и обслуживание светофорных объектов»* - в сумме 280,0 тыс. рублей (обслуживалось 13 светофорных объектов);

- *«Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки»* - в сумме 145,0 тыс. рублей (оплата аванса за разработку проектов организации дорожного движения);

- *«Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них»* - в сумме 245,0 тыс. рублей (выполнены работы по паспортизации 75,069 км автомобильных дорог в п.Зюкайка);

- *«Капитальный ремонт проезжей части ул. 1 Мая п. Бородулино Верецагинского городского округа»* - в сумме 2 343,0 тыс. рублей (разработана проектная документация на капитальный ремонт 1,974 км дороги);

- *«Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках»* - в сумме 1 255,1 тыс. рублей (проведено устройство 3 заездных карманов к автобусным остановкам).

• В рамках муниципальной программы **«Благоустройство территории»** - по мероприятию *«Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»* (благоустройство 4 дворовых территорий) средства дорожного фонда использованы на 100,0 % и составили 4 675,6 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 4 675,6 тыс. рублей, из них:

- за счет средств краевого бюджета - в сумме 210,4 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета - в сумме 467,6 тыс. рублей;
- за счет средств федерального бюджета - в сумме 3 997,6 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда были направлены на благоустройство 4 дворовых территорий в сумме 4 675,6 тыс.рублей

Наибольшую долю расходов в общем объеме муниципального дорожного фонда составили расходы:

- на *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»* - 54,8 % или 101 162,6 тыс. рублей;
- на *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»* - 39,9 % или 73 668,0 тыс. рублей;
- на *«Реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)»* - 2,5 % или 4 675,6 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составляет 743,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 748,6 тыс.рублей.

Средства, выделенные на муниципальный дорожный фонд, по отношению к прошлому году, увеличились на 34 207,1 тыс. рублей или на 22,8 % (в основном за счет поступления межбюджетный субсидий – на 19 489,7 тыс.рублей), по отношению к произведенным расходам, увеличились на 34 292,7 тыс. рублей или на 22,8 % (в основном по расходам на текущий ремонт автодорог – на 20 851,6 тыс.рублей).

#### ***Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг***

В соответствии с отчетной Formой 27-Г «Информации о выполнении муниципального задания», проведен анализ о выполнении муниципального задания за 2022 год по количественным показателям и показателям качества муниципальной услуги (работ).

• ***ГРБС «Администрация Верецагинского городского округа Пермского края»:***

Из 26 доведенных плановых количественных показателей по муниципальным услугам (работам):

- перевыполнено - 10 плановых количественных показателей, что составляет 38,5 %;

- не выполнено - 10 плановых количественных показателей, что составляет 38,5 %;

- выполнено, согласно плановых назначений - 6 плановых количественных показателей, что составляет 23,0 %.

**Перевыполнены количественные показатели** по оказанным муниципальным услугам (работам), в связи с увеличением контингента участников (количества единиц, человек), в т.ч. по показателям:

-«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» - по количеству единиц на 25 701 или на 12,3 % (услуга оказана в большем объеме, чем было запланировано);

-«Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» - по количеству человек на 3 980 или на 21,9 % (услуга оказана большему количеству посетителей, чем было запланировано);

-«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» - по количеству человек на 64 или на 4,7 % (набрано участников больше, чем запланировано в муниципальном задании);

-«Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов» - по количеству единиц на 1 758 или на 1,0 % (поступление документов превысило списание);

-«Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» - по количеству единиц на 40 или на 0,3 % (поступило музейных предметов больше, чем было запланировано);

-«Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» - по количеству единиц на 1 или на 1,7 %;

-«Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» - по количеству человек на 1;

-«Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» - по количеству человек на 3 или на 5,2%;

-«Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью (Содержание 1 для 35 вида деятельности)» - по количеству человек на 4 или на 4,3 %;

-«Содержание детей (1 ступень)» - по количеству человек на 7 или на 3,6%.

**Не выполнены количественные показатели** по оказанным муниципальным услугам (работам), в т.ч.:

-«Реализация дополнительных общеразвивающих программ (направленность образовательной программы - художественная) - по количеству человеко-часов на 11 094 или на 11,8 % (в связи с увольнением трех преподавателей и временным отсутствием преподавателей по причине болезни);

-«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» - по количеству человеко-часов на 1 712,75 или на 2,0 % (отсутствие учащихся по программе декоративно-прикладное искусство, недобор учащихся в первом полугодии 2022 года по программе инструменты эстрадного оркестра);

-«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» - по количеству человеко-дней на 16 378 или на 2,6 % (снижение контингента);

-«Присмотр и уход» - по количеству человеко-дней на 74 589 или на 18,6% (снижение контингента, болезни, карантин);

-«Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» - по количеству человек на 10 или на 0,4 % (снижение контингента);

-«Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - по количеству человек на 26 или на 9,5 % (снижение контингента);

-«Содержание детей (2 ступень)» - по количеству человек на 24 или на 9,3% (снижение контингента);

-«Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (направленность образовательной программы - не указано)» - по количеству человеко-часов на 23 850 или на 5,8 % (снижение контингента);

-«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» - по количеству человеко-часов на 3 642 или на 17,2 %;

-«Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» - по количеству человек на 14 или на 8,0 %.

***Выполнены количественные показатели*** по оказанным муниципальным услугам (работам), согласно плановых назначений, в т.ч.:

-«Организация отдыха детей и молодежи», при плановых назначениях 1 748 человеко-час;

-«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», при плановых назначениях 165 единиц;

-«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», при плановых назначениях 253 человек;

-«Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи», при плановых назначениях 7 единиц;

-«Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи», при плановых назначениях 7 единиц;

-«Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни», при плановых назначениях 4 единицы.

Выполнение показателей, характеризующих **качество оказанной муниципальной услуги (работы)**, составило от 57,1 % до 122,4 %, из 25 показателей качества муниципальных услуг (работ) **не выполнено 12 показателей**, на 100,0 % выполнено **8 показателей**, перевыполнено более 100,0 % - **5 показателей**.

**Низкий процент по качеству оказанной муниципальной услуге (работе)** сложился по следующим муниципальным услугам (работам), в т.ч.:

- по присмотру и уходу - 95,7 % (не выполнены натуральные нормы питания);
- по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования - 81,3 % (правонарушения, жалобы);
- по реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования - 90,0 % (правонарушения, жалобы);
- по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования - 96,2 % (количество несчастных случаев, случаи правонарушений);
- по реализации дополнительных общеразвивающих программ (направленность образовательной программы - не указано) - 89,2 % (не выполнен показатель охват детей группы риска и детей СОП);
- по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта - 80,0 % (динамика спортивных достижений);
- по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки - 82,2 % (не выполнен показатель охват детей, находящихся в СОП, библиотечным информационным обслуживанием);
- по организации и проведению культурно-массовых мероприятий (ед.) - 92,5 % (по решению учредителя не выполнение показателя проведения культурно-массовых мероприятий, не включенных в календарный план, в связи с технической ошибкой в отчете о выполнении муниципального задания);

- по реализации адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью - 71,4 % (количество несчастных случаев, случаи правонарушений);
- по реализации адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью (Содержание 1 для 35 вида деятельности) - 57,1% (жалобы);
- по содержанию детей (1 ступень) - 83,3 % (количество несчастных случаев);
- по содержанию детей (2 ступень) - 66,7 % (количество несчастных случаев).

***Перевыполнен процент по качеству оказанной муниципальной услуге (работе), в т.ч.:***

- по публичному показу музейных предметов, музейных коллекций - 122,4 % (перевыполнен показатель количество посещений музея, в рамках реализации проекта «Пушкинская карта»);
- по реализации дополнительных общеразвивающих программ (направленность образовательной программы - художественная) - 107,0 % (перевыполнен показатель охват детей группы риска и СОП дополнительным образованием);
- по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства - 101,7 %;
- по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества - 102,2 % (проведение акций по решению комиссий, созданных при администрации Верещагинского городского округа);
- по формированию, учёту, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов - 100,1 % (в электронную базу данных внесены записи в большем количестве, чем запланировано муниципальным заданием).

***8 показателей, характеризующих качество оказанной муниципальной услуги (работы) выполнены на 100,0 %, из них:***

- по организации отдыха детей и молодежи;
- по организации и проведению культурно-массовых мероприятий (чел.);
- по формированию, учёту, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций;
- по организации и проведению олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности;
- по организации мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и

инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи;

- по организации мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;

- по организации мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни;

- по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

***Анализ информации о численности органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на оплату их труда***

На основании показателей Отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления ф. 14 МО по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023 проведен анализ штатной численности органов местного самоуправления (далее – ОМС) (Таблица 22).

Таблица 22

Наименование показателя	Утверждено должностей в штатном расписании		Фактически замещено должностей на конец периода		Среднесписочная численность за период	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Муниципальные должности	1	2	1	2	1	2
Должности муниципальной службы	130,5	128,5	123	116,5	120,19	119,45
Должности, не являющиеся должностями муниципальной службы	13,25	14,75	11	12,75	11,76	12,78
<b>Всего должностей работников по аппарату управления</b>	<b>144,75</b>	<b>145,25</b>	<b>135</b>	<b>131,25</b>	<b>132,95</b>	<b>134,21</b>

По результатам анализа штатной численности работников ОМС следует, что по состоянию:

- на 01.01.2022 фактически замещено 135 должностей в ОМС или 93,3% к утвержденной штатной численности (144,75 должностей). Среднесписочная численность в 2021 году составила 132,95 человек.

- на 01.01.2023 фактически замещено 131,25 должностей ОМС или 90,4% к утвержденной штатной численности (145,25 должностей). Среднесписочная численность в 2022 году составила 134,21 человек.

На конец 2022 года:



-штатная численность работников ОМС увеличилась на 0,5 единицы или 0,3% и составила 145,25 человек;

-фактическая численность работников ОМС уменьшились на 3,75 человек или на 2,8%;

-среднесписочная численность работников ОМС увеличилась на 1,26 человека или на 0,9%;

-вакантны 14 должностей или 9,6% (в т.ч. по должностям муниципальной службы - 12 должностей, по должностям, не являющимися должностями муниципальной службы – 2 должности).

В 2022 году изменение штатной численности работников ОМС по сравнению с 2021 годом в основном обусловлено проведением организационно-штатных мероприятий:

-по муниципальным должностям увеличение составило 1 штатную единицу;

-по должностям муниципальной службы уменьшение составило 7,5 штатных единиц;

-по должностям, не являющимися должностями муниципальной службы увеличение составило 1,5 штатные единицы.

На основании Информации о численности служащих местного самоуправления, работников муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края и фактических расходов на оплату труда за 2021-2022 годы проведен анализ численности и фактических расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений (бюджетных, казенных) (Таблица 23).

Таблица 23

Наименование показателя	Среднесписочная численность, человек		Фактические расходы на оплату труда, тыс. рублей		Средняя оплата труда в месяц, тыс. рублей	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Образование	1 238,2	1 144,9	416 276,3	423 437,6	28,0	30,8
Культура	105,3	104,5	38 329,6	40 884,0	30,3	32,6
Физическая культура и спорт	41,5	41,2	17 439,2	17 961,1	35,0	36,3
Муниципальные казенные учреждения	150,0	147,1	47 923,7	50 432,6	26,6	29,6
<b>Всего</b>	<b>1 535,0</b>	<b>1 437,7</b>	<b>519 968,8</b>	<b>532 715,3</b>	<b>28,2</b>	<b>30,9</b>

По результатам анализа численности и фактических расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений следует:

♦ *Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений* за 2022 год составила 1 437,7 человек и по сравнению с 2021 годом снизилась на 97,3 человека или на 6,3%, в т.ч.:

-по образованию снизилась на 93,3 человек или на 7,5%;

-по культуре снизилась на 0,8 человек или на 0,7%;

-по физической культуре и спорту снизилась на 0,3 человека или на 0,7%;

-по муниципальным казенным учреждениям снизилась на 2,9 человек или на 1,9%.

Наибольшее снижение среднесписочной численности работников муниципальных учреждений произошло по образованию – 95,6%.

♦ *Фактические расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений* за 2022 год составили 532 715,3 тыс. рублей и по сравнению с 2021 годом увеличились на 12 746,5 тыс. рублей или на 2,5%, в т.ч.:

-по образованию увеличились на 7 161,3 тыс. рублей или на 1,7%;

-по культуре увеличились на 2 554,4 тыс. рублей или на 6,7%;

-по физической культуре и спорту увеличились на 521,9 тыс. рублей или на 3,0%;

-по муниципальным казенным учреждениям увеличились на 2 508,9 тыс. рублей или на 5,2%.

Наибольшее увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений произошло по образованию – 56,2%.

♦ *Средняя оплата труда за месяц работников муниципальных учреждений* за 2022 год составила 30,9 тыс. рублей и по сравнению с 2021 годом увеличились на 2,7 тыс. рублей или на 9,6%, в т.ч.:

-по образованию увеличились на 2,8 тыс. рублей или на 10,0%;

-по культуре увеличились на 2,3 тыс. рублей или на 7,6%;

-по физической культуре и спорту увеличились на 1,3 тыс. рублей или на 11,3%;

-по муниципальным казенным учреждениям увеличились на 2 508,9 тыс. рублей или на 5,2%.

Наибольший размер средней оплаты труда в месяц составил 36,3 тыс. рублей по физической культуре и спорту.

Наименьший размер средней оплаты труда в месяц составил 29,6 тыс. рублей по муниципальным казенным учреждениям.

### ***Анализ информации об исполнении указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы***

Согласно «Информации об исполнении указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, финансируемых за счет средств местного бюджета за 2022 год» среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры составила - 33 012,8 рублей или 100,0 %, при плане, в соответствии с соглашением между муниципальным учреждением и органом местного самоуправления - 33 012,8 рублей, педагогических работников учреждений дополнительного образования - 42 386,6 рублей или 100,0 %, при плане, в соответствии с соглашением между муниципальным учреждением и органом местного самоуправления - 42 386,3 рублей.

За счет средств от приносящей доход деятельности по учреждениям культуры на фонд начисленной заработной платы было направлено 1 751,9 тыс.

рублей или 4,4 % от общего фонда начисленной средней заработной платы, по учреждениям дополнительного образования детей 913,1 тыс. рублей или 3,1 % от общего фонда начисленной средней заработной платы.

#### ***Анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов***

В соответствии с отчетной Формой 32-Г «Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов», **сумма основного долга по предоставленным кредитам на конец отчетного периода составила 624,8 тыс. рублей, в т.ч.:**

- по ссуде «Сельский дом» (физические лица) - 21,6 тыс. рублей, что составляет 3,5 % основного долга;
- по товарному кредиту, выданному на поставку ГСМ сельхозтоваропроизводителям - 545,7 тыс. рублей, что составляет 87,3 % основного долга;
- по централизованному кредиту (организациям АПК) - 57,5 тыс. рублей, что составляет 9,2 % основного долга.

Сумма задолженности основного долга, по сравнению с началом года, *сократилась* на 653,7 тыс. рублей или 51,1 %.

**Сумма задолженности по процентам за пользование кредитами на конец отчетного периода составила 129,2 тыс. рублей, в т.ч.:**

- по товарному кредиту, выданному на поставку ГСМ сельхозтоваропроизводителям - 77,1 тыс. рублей, что составляет 59,7 %;
- по централизованному кредиту (организациям АПК) - 52,1 тыс. рублей, что составляет 40,3 %.

Сумма задолженности по процентам за пользование кредитами, по сравнению с началом года, *сократилась* на 22,9 тыс. рублей или 15,1 %.

**Сумма задолженности по пени (штрафам) за пользование кредитами на конец отчетного периода составила 144,6 тыс. рублей, в т.ч. по товарному кредиту (100,0 %), по сравнению с началом года, *сократилась* на 247,9 тыс. рублей или 63,2 %.**

• *Погашен* в отчетном периоде бюджетный кредит - в сумме 45,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- по ссуде «Сельский дом» (физические лица) основной долг - в сумме 35,6 тыс. рублей;
- по товарному кредиту, выданному на поставку ГСМ сельхозтоваропроизводителям основной долг - в сумме 8,9 тыс. рублей;
- по централизованному кредиту (организациям АПК) основной долг - в сумме 1,1 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом начальника Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от

09.12.2022 года №45 «О списании задолженности», списана задолженность, в т.ч.:

- *Списана дебиторская задолженность*, в качестве безнадежной к взысканию - в сумме 327,8 тыс. рублей, в т.ч.:
    - по ссуде «Сельский дом» (физические лица) основной долг по причине смерти должника - в сумме 28,9 тыс. рублей;
    - по централизованному кредиту (организациям АПК) по причине ликвидации юридического лица - в сумме 298,9 тыс. рублей, в т.ч.:
      - основной долг - в сумме 284,6 тыс. рублей;
      - проценты - в сумме 14,3 тыс. рублей;
  - *Списана кредиторская задолженность*, в качестве безнадежного долга по причине истечения срока давности - в сумме 1,2 тыс. рублей, в т.ч.:
    - по товарному кредиту, выданному на поставку ГСМ сельхозтоваропроизводителям проценты - в сумме 1,1 тыс. рублей;
    - по централизованному кредиту (организациям АПК) проценты - в сумме 0,1 тыс. рублей.
  - *Списана с балансового счета дебиторская задолженность, в целях наблюдения за возможностью взыскания, на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»* в сумме 552,3 тыс. рублей, в т.ч.:
    - по ссуде «Сельский дом» (физические лица) основной долг - в сумме 52,4 тыс. рублей;
    - по товарному кредиту, выданному на поставку ГСМ сельхозтоваропроизводителям - в сумме 499,9 тыс. рублей, в т.ч.:
      - основной долг - в сумме 242,2 тыс. рублей;
      - проценты - в сумме 9,8 тыс. рублей;
      - пени (штрафы) - в сумме 247,9 тыс. рублей.
- Таким образом, Управление финансов в 2022 году проводилась работа по снижению задолженности бюджетных кредитов.

#### ***Анализ муниципального долга***

Объем муниципального долга Верещагинского городского округа Пермского края по состоянию на 01.01.2023 года, согласно представленной Формы 31-Г, отсутствует.

#### ***Анализ источников финансирования дефицита бюджета***

Решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 07.12.2021 года № 46/417 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.12.2022 года №47/419) утвержден дефицит бюджета городского округа на 2022 год в сумме 25 031,9 тыс. рублей. Плановый размер дефицита, утвержденный сводной бюджетной росписью на 2022 год, составил 55 023,1 тыс. рублей.

Определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - в сумме 55 023,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета округа соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 ст.92.1. БК РФ.

При исполнении бюджета городского округа за 2022 год образовался профицит в сумме 8 413,9 тыс. рублей.

тыс.руб.

Средства бюджета	Остаток средств на 01.01.2022 года	Остаток средств на 01.01.2023 года	«+» увеличение остатка, «-» уменьшение остатка
Собственные средства	42 662,1	43 018,9	+ 356,8
Федеральные и краевые средства	38 123,5	46 226,3	+ 8 102,8
<b>Итого остаток средств бюджета</b>	<b>80 785,6</b>	<b>89 245,2</b>	<b>+ 8 459,6</b>

Остатки средств на счетах бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 01.01.2023 года по данным Баланса (ф.0503120) и формы 8-Г «Информации об остатках на счетах по учету средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края» составляют 89 245,2 тыс. рублей, в т.ч. собственные средства 43 018,9 тыс. рублей. По сравнению с началом года, остатки средств увеличились на 10,5% (или на 8 459,6 тыс. рублей), в том числе остатки собственных средств увеличились на 0,8% (или на 356,8 тыс. рублей).

Согласно формы 8-Г «Информации об остатках на счетах по учету средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края» причинами образования остатков средств бюджета на конец отчетного года стали:

перевыполнение доходов бюджета округа на 15 257,8 тыс.рублей или 17,1% от общей суммы остатка (в 2021 году – 3 944,5 тыс.рублей);

неосвоенные бюджетные средства в сумме 48 179,3 тыс.рублей или 54,0% (в 2021 году – 41 636,7 тыс.рублей);

перевыполнение источников в сумме 25 808,1 тыс.рублей или 28,9% (в 2021 году – 35 204,4 тыс.рублей).

### **Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год**

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 БК РФ, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств округа (далее – ГАБС).

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проведена в виде контрольных мероприятий камеральным методом по пяти ГАБС:

-Дума Верещагинского городского округа Пермского края, не имеющая подведомственные казенные учреждения (далее – Дума округа).

-Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края, не имеющая подведомственные казенные учреждения.

-Администрация Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Администрация ВГО), которой подведомственны три муниципальных учреждения, а также являющаяся учредителем трех бюджетных учреждений культуры, пяти бюджетных учреждений образования (в т.ч. дополнительного образования) и шести муниципальных унитарных предприятий.

-Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Управление ИЗиГО), не имеющее подведомственных казенных учреждений.

-Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края, имеющее одно подведомственное муниципальное казенное учреждение.

КСП Верещагинского городского округа в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС:

✓ с целью проверки выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами рассмотрела вопросы:

-Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета.

-Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

-Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

-Анализ предоставленных субсидий из бюджета Верещагинского городского округа, в соответствии со статьей 78 БК РФ.

-Организация внутреннего финансового аудита.

-Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

✓ с целью проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС рассмотрела вопросы:

-Состав, содержание и сроки предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

-Анализ бюджетной деятельности ГАБС по формам годовой бюджетной отчетности.

-Анализ деятельности получателей субсидий по формам сводной бухгалтерской отчетности.

По итогам контрольных мероприятий составлены Отчеты о результатах контрольных мероприятий, в которых отражены выводы в разрезе поставленных целей.

***Результаты проверки выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами***

*Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета*

В соответствии с Решением о бюджете, что соответствует статье 21 БК РФ, Дума округа, КСП Верещагинского городского округа, Управление ИЗаГО являются ГРБС и не имеют в своем ведении казенные учреждения.

В **нарушение** статьи 38.1. и пункта 2 статьи 158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, перечень подведомственных получателей бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств правовым актом **не утвержден** (Администрация АВГО, Управление финансов).

*Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств*

Составление и ведение Бюджетной росписи производилось всеми ГАБС, в соответствии со статьей 219.1. БК РФ и приказом Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.12.2020 года № 77 «О порядке составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств».

Показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Администрацией ВГО, Управлением финансов доведены до подведомственных получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, что **соответствует** пункту 2 статьи 219.1 БК РФ.

При выборочной сверке установлено, что показатели бюджетной росписи всех ГАБС **соответствуют** бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью, отраженной в АЦК-финансы.

*Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений*

В **нарушение** статей 158, 161, 162, 221 БК РФ и Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н, председателем Думы ВГО и начальником Управления ИЗаГО Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Думы ВГО, Управления ИЗаГО **не утверждены**.

В **нарушение** пункта 1 статьи 221 БК РФ Управлением ИЗаГО не обоснованно при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы в 2022 году применялось постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края» № 254-01-01-1129 от 07.08.2020 (с изменениями).

Постановление Администрации ВГО «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края» № 254-01-01-1129 от 07.08.2020 (с изменениями) **противоречит** статьям 158, 221 БК РФ.

Бюджетные сметы всех получателей бюджетных средств **утверждены в срок.**

При сверке показателей бюджетных смет и бюджетных росписей на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов **установлено соответствие** бюджетных смет ассигнованиям по расходам, установленных бюджетной росписью.

*Анализ предоставленных субсидий из бюджета Верецагинского городского округа, в соответствии со статьей 78 БК РФ*

В **нарушение** подпункта 3.1.3.2 соглашения от 17.03.2022 Администрацией ВГО предоставлена на безвозмездной и безвозвратной основе МУП «Вознесенская служба благоустройства» субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах систем водоснабжения в размере 289,030 тыс. рублей, а так же субсидия, предоставленная **на определенные цели, фактически перечислена в пользу третьего лица.**

*Организация внутреннего финансового аудита*

Четверо ГАБС осуществляют полномочия по внутреннему финансовому аудиту в упрощенной форме.

Полномочия по внутреннему финансовому аудиту, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ выполняются Администрацией ВГО **не надлежащим образом, формально.**

*Организация бухгалтерского (бюджетного) учета*

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) **всеми** ГАБС (в т.ч. подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями) по Соглашениям «О полномочий по начислению выплат по оплате труда, иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений», иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, а также обеспечение предоставления такой отчетности в соответствующие государственные органы **передано полномочие** по ведению бюджетного учета получателя бюджетных средств (далее – ПБС) и составлению и представлению бюджетной (финансовой) отчетности в муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБУ»).

**Полномочия** по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной (финансовой) отчетности главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), главного администратора доходов бюджета



(далее – ГАДБ), главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАИФД) никому **не переданы**.

Бюджетный (бухгалтерский) учет трех органов местного самоуправления, двух функциональных органов, четырех казенных учреждений и восьми бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) МКУ «ЦБУ» ведется автоматизировано с применением ЕИС УФХД ПК по единой методологии.

Таким образом, ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на уровне Верещагинского городского округа Пермского края - *централизовано*.

При централизации учета совокупность способов ведения бюджетного (бухгалтерского) учета субъектов учета, в отношении которых осуществляется ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составляет единую учетную политику.

МКУ «ЦБУ» в соответствии со статьей 8 Закона № 402-ФЗ с опорой на положения Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – *ФГС Учетная политика*), иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности сформировала Единую учетную политику Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – *Единая учетная политика*) и утвердила Единую учетную политику приказом МКУ «ЦБУ» «Об утверждении Единой учетной политики Верещагинского городского округа для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» № 01-05-031 от 18.07.2022 г. с периодом действия с 01.01.2022 г.

При выборочной проверке состава Единой учетной политики установлено, что в **нарушение** подпункта е) пункта 9 ФГС Учетной политики **не утвержден** порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

***Результаты проверки достоверности, полноты и соответствия  
нормативным требованиям составления и представления годовой  
бюджетной отчетности ГАБС***

***Состав, содержание и сроки предоставления годовой бюджетной  
отчетности ГАБС***

Годовая бюджетная отчетность для проведения внешней проверки предоставлена по всем ГАБС Управлением финансов **своевременно**.

При анализе состава и содержания годовой бюджетной отчетности установлено, что в **нарушение** статьей 158, 160.1., 160.2. БК РФ, бюджетная отчетность *отдельно* по ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ **отсутствует**, поскольку **не все** ГАБС **формируют** бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных

средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Соответственно проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществлялась:

- по отдельным ГАБС (Управление финансов) осуществлялась в разрезе ПБС, т.е. отдельно по Управлению финансов и отдельно по МКУ «ЦБУ»;

- с использованием Пояснительных записок ф.0503160 ПБС, т.е. без сводных Пояснительных записок ф.0503160.

Пояснительную записку ф.0503160 следовало сформировать:

- по Администрации АВГО по трем направлениям: ГРБС, ГАДБ, ГАИФД;

- по Управлению финансов по трем направлениям: ГРБС, ГАДБ, ГАИФД.

Состав форм бюджетной отчетности, представленный Управлением финансов, **соответствует** требованиям статьи 264.1. БК РФ и перечню форм, определенных Приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – *Приказ № 191н*), за исключением наполняемости форм бюджетной отчетности, а также наличия отдельных замечаний и нарушений.

#### *Анализ бюджетной деятельности ГАБС по формам годовой бюджетной отчетности*

Анализ бюджетной деятельности ГАБС осуществлен по предоставленным формам годовой бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности ГАБС оценены и проанализированы. Выявлены превышения фактических расходов над кассовыми расходами, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших превышений, которые отражены в Пояснительных записках ГАБС (в разрезе получателей бюджетных средств).

При анализе наличия имущества и обязательств на забалансовых счетах Управления ИЗиГО за 2020 – 2022 годы установлено, что наибольшее изменение произошло по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность».

При проведении анализа бюджетной деятельности ГАБС выявлены отдельные нарушения:

- ♦ **В нарушение** пункта 79 Приказа Минфина России от 30.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация не всех расчетов и по не всем инвентаризационным описям составлен акт о результатах инвентаризации ф.0503835, что является фактом не проведения

годовой инвентаризации в полном объеме, повлиявшим на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности (Управление ИЗИГО).

- ♦ В **нарушение** пункта 152 Приказа № 191н в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», не раскрыты причины увеличения показателей просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (Администрация ВГО, Управление ИЗИГО).

- ♦ В **нарушение** пункта 155 Приказа № 191н при выборочной проверке показателей Пояснительной записки ф.0503160 установлено, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете **не раскрыты** содержание статей 4, 15, 16, 23, 24 Решения о бюджете, имеющие отношение к соответствующему ГРБС и результат исполнения положений указанных текстовых статей Решения о бюджете.

- ♦ Выявлены факты искажения учетных данных на *забалансовых счетах*:

- в **нарушение** пункта 351 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (далее - *Приказ № 157н*) на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» приняты **не все** независимые гарантии, предоставленные Заказчикам (Администрации ВГО и Управлению ИЗИГО) в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по муниципальным контрактам; выбытие с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимых (банковских) гарантий осуществляется либо раньше срока действия независимой (банковской) гарантии, либо позже срока действия независимой (банковской) гарантии, либо не осуществлялось.

Таким образом, выявленные искажения учетных данных на забалансовых счетах *привели к искажению* показателей бюджетной отчетности (Справка к Балансу ф.0503130) на конец отчетного периода по соответствующим строкам. Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность сформирована в **соответствии** с Приказом № 191н, *за исключением* отдельных замечаний (по Пояснительной записке ф. 0503160) (Дума округа, КСП Верещагинского городского округа, Управление финансов, МКУ «ЦБУ»).

Отсутствие фактов искажения учетных данных на *балансовых счетах*, а также формирование бюджетной отчетности на основе данных Главных книг, не смотря на не полное проведение годовой инвентаризации отдельных ГАБС (Управление ИЗИГО) **позволяет в достаточной мере признать бюджетную отчетность достоверной.**

*Анализ деятельности получателей субсидий по формам сводной бухгалтерской отчетности*

Согласно пункту 11 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Администрации ВГО, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) следовало составить *сводную бухгалтерскую отчетность*. Фактически отчетность составлена **не Администрацией ВГО, а Управлением финансов** в виде консолидированной бухгалтерской отчетности по муниципальным бюджетным учреждениям культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) за 2022 год.

Анализ деятельности получателей субсидий по формам консолидированной бухгалтерской отчетности осуществлен на предмет оценки достоверности отдельных показателей отчетности, оценки форм отчетности, анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета выявлены факты искажения учетных данных:

-в **нарушение** пункта 302 Приказа № 157н осуществлено единовременное отнесение затрат по приобретению антивируса Касперский с периодом действия 1 год (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Верещагинская школа искусств»), по приобретению неисключительных прав на использование программного продукта «АйНова. Сайт организации» (Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Верещагинский образовательный комплекс») на счет 109.60.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и дальнейшее отнесение затрат при закрытии финансового года на счет 401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»; расходы по приобретению периодических печатных изданий (Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Верещагинская общеобразовательная школа – интернат для обучающихся с интеллектуальными нарушениями») отнесены на счет 206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

-в **нарушение** пункта 351 Приказа № 157н две независимые гарантии, предоставленные в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по договорам, не списаны с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в установленный срок.

При сопоставлении отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности установлено **расхождение** по денежным средствам в кассе учреждения.

Наличие фактов незначительного искажения учетных данных **не позволяет в достаточной мере признать бухгалтерскую отчетность достоверной**.

По итогам проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС:

-выявлено 131 нарушение на сумму 14 576,6 тыс. рублей;

-направлено 5 представлений, по трем из которых предоставлены ответы;

-направлено 4 информации из актов по итогам контрольных мероприятий.

### ***Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год***

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа осуществлена КСП Верещагинского городского округа на основании пункта 8 Положения о КСП Верещагинского городского округа,

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм **соответствуют** требованиям статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России.

Думой округа в КСП Верещагинского городского округа 13.04.2022 года направлен Отчет об исполнении бюджета округа в виде проекта решения Думы Верещагинского городского округа с приложением пояснительной записки к проекту Решения.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета проведена на основании данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС. Показатели предоставленного Думой округа Отчета об исполнении бюджета округа сверены с показателями решения о бюджете округа, данными программы «АЦК-финансы», расхождений не установлено.

***Показатели Отчета об исполнении бюджета, по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет округа и выбытий из бюджета округа в 2022 году с учетом уведомлений и подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях.***

### **Выводы:**

1.Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен администрацией Верещагинского городского округа с **соблюдением требований** по объему, установленному Порядком проведения внешней проверки.

***Показатели Годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению*** Думой Верещагинского городского округа, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета округа, с учетом уведомлений, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях и являются **достоверными**.

2.По результатам проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены следующие нарушения и недостатки:

-при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности объем нарушений и недостатков составил в сумме 14 576,6 тыс. рублей.

3.В доход бюджета поступило **1 851 341,8** тыс.рублей, кассовые расходы составили **1 842 927,9** тыс.рублей, профицит составил в сумме 8 413,9 тыс.рублей.

План *по доходам* исполнен на **91,8%**. План *по расходам*, уточненный в рамках реализации полномочий начальника Управления финансов по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в бюджет, исполнен *на 88,9%*.

4.Доходы бюджета в 2022 году не выполнены на **165 905,2** тыс.рублей. Недопоступление относительно плановых значений сформировалось за счет средств от безвозмездных поступлений в сумме 181 163,0 тыс.рублей.

По налоговым и неналоговым доходам план выполнен на 105,3%.

5.По состоянию на 01.01.2023 года задолженность в бюджет округа по налоговым и неналоговым доходам снизилась по сравнению с началом отчетного года на **1 277,1** тыс.рублей или на **3,8%** и составила **32 085,1** тыс.рублей, в том числе:

- по налоговым доходам снизилась на 1,9% (- 616,7 тыс.рублей);
- по неналоговым доходам 42,2% (-660,4 тыс.рублей).

6.Бюджет округа по расходам исполнен на **1 842 927,9** тыс. рублей, что составляет **88,9%** от уточненных годовых назначений (2 072 270,1 тыс. рублей), общий объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 229 342,2 тыс. рублей или 11,1%. В общем объеме неисполнения уточненного плана по расходам наибольший удельный вес занимает показатель по образованию – 149 301,6 тыс.рублей или 65,1%, по физической культуре и спорту – 53 785,4 тыс.рублей или 23,4%, по жилищно-коммунальному хозяйству – 16 756,5 тыс.рублей или 7,3%.

7.В 2022 году планируемые расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 1 999 788,0 тыс.рублей, или **96,5%** от общего объема уточненного плана по расходам. Программная часть бюджета округа в 2022 году исполнена *на 88,5%* или исполнение составило 1 771 560,2 тыс.рублей. Исполнение по непрограммным мероприятиям составило **98,5%** или 71 367,8 тыс. рублей.

8.Расходы на реализацию национальных проектов в 2022 году составили 52 330,7 тыс. рублей или **99,3%** (*2,8 % от общего объема расходов бюджета городского округа*), при уточненных плановых назначениях 52 720,1 тыс. рублей, остаток бюджетных ассигнований составил 389,4 тыс. рублей или 0,7 % по средствам *федерального бюджета*.

9.Объем резервного фонда администрации Верещагинского городского округа, в соответствии с уточненным бюджетом, в 2022 году составил 350,0 тыс. рублей.

Согласно отчетных данных, за счет средств резервного фонда израсходовано 299,0 тыс. руб. или **85,4%** годовых назначений, остаток нераспределенных средств составил 51,0 тыс. рублей.

**10.**Расходы, выделенные на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в 2022 году исполнены **на 88,8 %** и составили 51 614,9 тыс. рублей, при плане отчетного периода 58 094,3 тыс. рублей.

**11.**Средства, выделенные на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений, использованы **на 53,1 %** и составляют 245 543,2 тыс. рублей, при плане отчетного периода 462 531,1 тыс. рублей, отклонение от плановых назначений 216 987,9 тыс. рублей или 46,9 %.

Средства, выделенные на капитальный ремонт муниципального имущества использованы **на 100,0 %** и составляют 22 754,4 тыс. рублей.

**12.**Объем дорожного фонда определен исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа, согласно уточненных годовых назначений на 2022 год, в сумме 183 766,3 тыс. рублей, исполнение составило **100,4 %** или 184 509,6 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за 2022 год использованы **на 100,0 %** и составили 184 514,9 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составляет 743,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 748,6 тыс. рублей.

**13.**Объем остатков средств на едином счете бюджета округа увеличился на 8 459,6 тыс.рублей и составил по состоянию на 01.01.2023 года **89 245,2** тыс.рублей, из них краевые и федеральные средства – 46 226,3 тыс.рублей, средства бюджета округа – 43 018,9 тыс.рублей.

**14.**По итогам исполнения бюджета округа сложился профицит в объеме **8 413,9** тыс.рублей.

*По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края подтверждает достоверность Отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год, предоставленного в форме проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «Об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год» и предлагает:*

**Утвердить Отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края за 2022 год.**

Председатель:



И.Ю.Филиппова