



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗИМИНСКОГО ГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Заключение № 01-13/06

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Зиминского городского муниципального образования за 2022 год

28 апреля 2023 г.

г. Зима

1. Общие положения

Настоящее заключение на Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Зиминского городского муниципального образования (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Зиминском городском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.02.2021 № 198, Положением о Контрольно-счетной палате Зиминского городского муниципального образования, утвержденного решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 25.11.2021 № 172, планом деятельности Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования на 2023 год, стандартом финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.11.2021 г. № 02, на основании распоряжения председателя КСП ЗГМО от 16.03.2023 г. № 01-07/03 «О проведении внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования и главных администраторов бюджетных средств за 2022г.» и поручения мэра Зиминского городского муниципального образования от 31.03.2022 г. № 300.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год Администрацией Зиминского городского муниципального образования 31 марта 2023 года представлены в Контрольно-счетную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год, проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год» (далее - Проект) с приложением всех документов и материалов, определенных ст. 37 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в срок с 3 апреля по 28 апреля 2023 г. с учетом:

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 5 актов Контрольно-счетной палаты (с № 01-09/01 по № 01-09/05). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные акты направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;
- отчета об исполнении консолидированного бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год, составленного Управлением по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования.

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2022 год составлена с применением:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года 191н (далее – Инструкция 191н);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года 33н (далее – Инструкция 33н).

Консолидированная бюджетная отчетность представлена в Министерство финансов Иркутской области в соответствии с требованиями Инструкции 191н в установленный срок. О сданной в срок отчетности свидетельствует уведомление о принятии отчетности Министерства финансов Иркутской области от 15.03.2023 года.

2. Общая характеристика основных параметров исполнения местного бюджета Анализ исполнения основных характеристик бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год

Решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021г. № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2022 год были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 1931557,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1704437,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1947046,2 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 15489,0 тыс. рублей или 6,8 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики местного бюджета за 2022 год неоднократно изменялись. За 2022 год Решениями Думы Зиминского городского муниципального образования было принято 6 изменений и дополнений в Решение о бюджете: от 24.02.2022 № 197, 23.06.2022 № 222, 25.08.2022 № 228, 22.09.2022 № 233, 08.12.2022 № 250, 29.12.2022 № 256.

Таблица 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2022 год Решение Думы от 23.12.2021 г. № 183	1931557,2	1947046,2	-15489,0
1	от 24.02.2022 г. № 197	1986687,6	2002176,6	-15489,0
	отклонение от предыдущего	55130,4	55130,4	
2	от 23.06.2022 г. № 222	2776649,8	2794433,8	-17784,0
	отклонение от предыдущего	789962,2	792257,2	-2295,0
3	от 25.08.2022 г. № 228	2804780,7	2822564,7	-17784,0
	отклонение от предыдущего	28130,9	28130,9	
4	от 22.09.2022 г. № 233	2878085,2	2896502,8	-18417,6
	отклонение от предыдущего	73304,5	73938,1	633,6
5	от 08.12.2022 г. № 250	2704255,8	2723443,8	-19188,0
	отклонение от предыдущего	-173829,4	-173059,0	-770,4
6	от 29.12.2022 г. № 256	2743464,4	2760395,7	16931,3
	отклонение от предыдущего	39208,6	36951,9	2256,7
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	811907,2	813349,5	1442,3

С учётом указанных решений основные характеристики местного бюджета на 2021 год составили:

- по доходам в сумме 2743464,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2760395,7 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 16931,3 тыс. рублей или 6,4 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений, поступлением в отчетном периоде собственных доходов, перемещением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств местного бюджета в ходе его исполнения.

Сводная бюджетная роспись в отчетном периоде велась в соответствии со ст. 217 БК РФ и с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденным начальником Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования от 27.05.2020 № 44.

Утвержденная начальником Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования сводная бюджетная роспись расходов ГРБС на 2022 год и плановый период 2022-2023 годы (по состоянию на 30.12.2021 года) представлена в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 217 БК РФ, в сумме 2760395,7 тыс. рублей, что соответствует сумме расходов, утвержденных решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 29.12.2022 № 256 (2760395,7 тыс. руб.).

Финансирование расходов велось в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии со сводной бюджетной росписью, в которую вносились уточнения.

Показатели исполнения основных характеристик местного бюджета, к которым, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета, характеризуются *отчётными данными*, представленными в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	Бюджет ЗГМО на 2022 год, утвержденный решением Думы ЗГМО		Изменение показателей (-,+)	Отчет 2022 г. ф. 0503317 план	Отчет 2022 г. ф. 0503317 исполнено	Исполнение за 2021 год
	от 23.12.2021 № 183	от 29.12.2022 № 256				
1	2	3	4	5	6	7
Доходы - всего, из них:	1931557,2	2743464,4	811907,2	2743464,4	2667125,4	1746584,6
налоговые и неналоговые доходы	227120	263118,4	35998,4	263118,4	269031,3	233477,2
безвозмездные поступления	1704437,2	2480346,0	775908,8	2480346,0	2398094,1	1513107,4
Расходы - всего	1947046,2	2760395,7	813349,5	2760395,7	2667728,3	1740694,7
Дефицит(-), профицит (+)	(-)15489,0	(-)16931,3	(-)1442,3	(-)16931,3	(-)602,9	(+)5889,9

Исполнение местного бюджета за отчетный период характеризовалось увеличением исполнения доходной и расходной частей бюджета относительно исполнения аналогичного периода прошлого года.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 2743464,4 тыс. рублей или увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 811907,2 тыс. руб. (на 42 %), по расходам утвержден в сумме 2760395,7

тыс. руб. или увеличен на 813349,5 тыс. рублей (на 42 %). Дефицит бюджета определен в размере (-) 16931,3 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503317) и результатам внешней проверки местного бюджета за 2022 год бюджет исполнен по доходам в сумме 2667125,4 тыс. рублей или 97,2 % от плановых назначений; по расходам – в сумме 2667728,3 тыс. рублей или 96,6 % от плановых назначений. Дефицит бюджета составил 602,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем поступлений доходов в местный бюджет вырос на 920540,8 тыс. рублей или на 52,7 %. Сумма поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 269031,3 тыс. рублей или 10,1 % от общего объема поступлений, что на 35554,1 тыс. рублей или на 15,2 % больше, чем за аналогичный период прошлого года (233477,2 тыс. рублей).

Сумма безвозмездных поступлений составила 2398094,1 тыс. рублей или 89,9 % в общей сумме доходов бюджета, что на 884986,7 тыс. рублей или на 58,5% больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1513107,4 тыс. рублей).

Расходная часть местного бюджета в 2022 году исполнена в сумме 2667728,3 тыс. рублей. По отношению к 2021 году фактическое исполнение расходной части бюджета увеличилось на 927033,6 тыс. рублей или на 53,3 %.

Изменения основных характеристик расходной и доходной части местного бюджета 2022 года влияли на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы местного бюджета, дефицита бюджета.

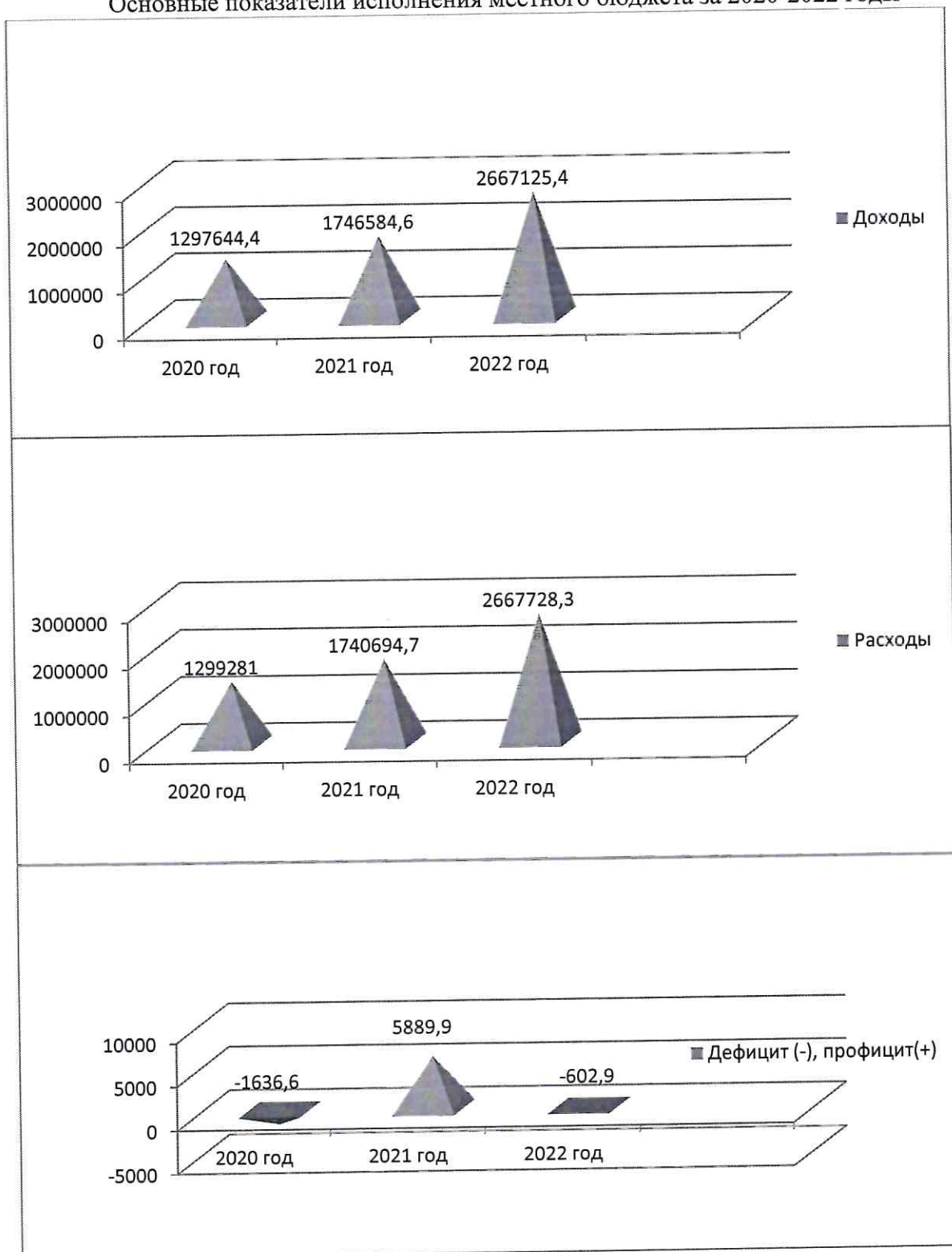
Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией увеличен на 1442,3 тыс.руб., по итогам 2022 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 602,9 тыс.руб.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год представлен Управлением по финансам и налогам по форме 0503317 31.03.2023г. и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ №191н.

При исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2020-2022 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2020-2022 годов

Таблица № 3

Наименование	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году
Налоговые и неналоговые доходы	204763,3	233477,2	269031,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1092881,1	1513107,4	2398094,1
Всего доходов	1297644,4	1746584,6	2667125,4
Расходы	1299281,0	1740694,7	2667728,3
Численность населения Зиминского городского	30337	30452	30181

муниципального образования, чел.			
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	84,2	86,6	89,9
Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	42,77	57,36	88,37
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб./чел.)	42,83	57,16	88,39

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2022 году повысился на 5,7 процентных пункта в сравнении с 2020 годом и составил 89,9 %.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории Зиминского городского муниципального образования в 2022 году приходилось 88,37 тыс.руб. доходов местного бюджета, что выше уровня 2021 года на 36,71 тыс.руб. или на 54 %.

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя Зиминского городского муниципального образования, в 2022 году показатель составил 88,39 тыс.руб. на 1 жителя, что выше уровня 2021 года на 31,23 тыс.руб. или на 54,6 %.

На увеличение коэффициентов бюджетной результативности и обеспеченности в 2022 году повлияло: увеличение объемов поступивших доходов (за счет увеличения безвозмездных поступлений), соответственно увеличение объемов произведенных расходов.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2022 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2022 год отражен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Период	Доходы		Расходы	
	тыс.руб.	уд.вес%	тыс.руб.	уд.вес%
1 квартал	405403,7	15,2	366140,3	13,7
2 квартал	536150,6	20,1	578184,5	21,7
3 квартал	825021,4	30,9	827141,0	31,0
4 квартал	900549,7	33,8	896262,5	33,6
Год	2667125,4	100	2667728,3	100

Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2022 году поступила в 4 квартале (33,8 % годового объема доходов), наибольший объем расходов также произведен в 4 квартале (33,6 % от годового объема расходов).

3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Уточненный план по доходам бюджета в 2022 году исполнен к уточненному плану на 97,2 % в сумме 2667125,4 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 269031,3 тыс. рублей, или на 102,2 %;
- по безвозмездным перечислениям – 2398084,1 тыс. рублей, или на 96,7 %.

Структура доходов местного бюджета за 2022 год



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет за 2022 год, сформировался за счет безвозмездных поступлений.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам

Таблица 5 (тыс.руб.)

Статьи налоговых и неналоговых доходов	Отчет ф.0503317 2021 год	Утверждено решением Думы 2022 г. план	Отчет ф.0503317 2022 год факт	% факт.исп. к оконч. реш. о бюджете	Темп роста 2022 г. / 2021 г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	211393,1	226417,3	232303,5	102,6	109,9
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>145239,3</i>	<i>154000,0</i>	<i>157778,6</i>	<i>102,4</i>	<i>108,6</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</i>	<i>13301,1</i>	<i>15450,0</i>	<i>15625,7</i>	<i>101,1</i>	<i>117,5</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>27542,7</i>	<i>26224,6</i>	<i>27509,2</i>	<i>104,9</i>	<i>99,9</i>
<i>Налоги на имущество в т.ч</i>	<i>18061,2</i>	<i>21370,0</i>	<i>21793,3</i>	<i>102,0</i>	<i>120,6</i>
- налог на имущество физических лиц	4474,7	7220,0	7434,5	103,0	166,1
- земельный налог	13586,5	14150,0	14358,8	101,5	105,7
Государственная пошлина	7248,8	9371,5	9595,4	102,4	132,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		1,2	1,2	100	
Неналоговые доходы	22084,1	36701,1	36727,8	100,1	133,3
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в т.ч</i>	<i>9897,2</i>	<i>9550,0</i>	<i>9717,5</i>	<i>101,8</i>	<i>98,2</i>
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6585,0	4370,4	4461,7	102,1	67,8
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	2660,8	4390,0	4444,6	101,2	167,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	651,4	789,6	811,2	102,7	124,5
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>69,7</i>	<i>1014,4</i>	<i>1014,4</i>	<i>100,0</i>	<i>В 14 раз</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>9110,4</i>	<i>21981,3</i>	<i>21813,9</i>	<i>99,2</i>	<i>В 2,4 раза</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>1760,3</i>	<i>1320,0</i>	<i>1322,3</i>	<i>100,1</i>	<i>75,1</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>1188,2</i>	<i>570,9</i>	<i>590,5</i>	<i>103,4</i>	<i>49,7</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>58,3</i>	<i>2264,5</i>	<i>2269,2</i>	<i>100,2</i>	<i>В 38 раз</i>
Всего налоговые и неналоговые доходы	233477,2	263118,4	269031,3	102,2	115,2
Безвозмездные поступления	1515023,4	2480346,0	2401449,0	96,8	158,5
Дотации	229709,3	268380,0	268380,0	100,0	116,8
Субсидии	610355,5	1486348,0	1407476,8	94,7	230,6
Субвенции	646559,6	695859,8	695859,6	100,0	107,6
Иные межбюджетные трансферты	28399,0	29758,2	29672,4	99,7	104,5
Прочие безвозмездные поступления			49,4		
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет			10,8		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,	-1943,8		-3354,9		

имеющих целевое назначение, прошлых лет					
Всего доходов:	1746584,6	2743464,4	2667125,4	97,2	152,7

Исполнение в 2022 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 269031,3 тыс.руб. или 102,2 % к уточненному плану. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 99,2 % до 104,9 %. Исполнение в 2022 году «Безвозмездных поступлений» составило 2398094,1 тыс.руб. или 96,7 %.

Информация об изменениях плана по видам доходов местного бюджета

Таблица 6 (тыс. руб.)

Статьи налоговых и неналоговых доходов	Прогноз доходов на 2022 год в соответствии с первонач. бюджетом от 23.12.2021 № 183	Уточненный прогноз доходов на 2022 год Решение от 29.12.2022 № 256	Изменение прогноза доходов местного бюджета	
			тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	195649,1	226417,3	30768,2	15,7
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>141500,0</i>	<i>154000,0</i>	<i>12500,0</i>	<i>8,8</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</i>	<i>13619,1</i>	<i>15450,0</i>	<i>1830,9</i>	<i>13,4</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>20330,0</i>	<i>26224,6</i>	<i>5894,6</i>	<i>29,0</i>
<i>Налоги на имущество в т.ч</i>	<i>13500,0</i>	<i>21370,0</i>	<i>7870,0</i>	<i>58,3</i>
- налог на имущество физических лиц	2500,0	7220,0	4720	188,8
- земельный налог	11000,0	14150,0	3150	28,6
Государственная пошлина	6700,0	9371,5	2671,5	39,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		1,2	-1,2	
Неналоговые доходы	31470,9	36701,1	5230,2	16,6
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в т.ч</i>	<i>7900,0</i>	<i>9550,0</i>	<i>1650,0</i>	<i>20,9</i>
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4600,0	4370,4	-229,6	-5,0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	2700,0	4390,0	1690,0	62,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	600,0	789,6	189,6	31,6
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>412,9</i>	<i>1014,4</i>	<i>601,5</i>	<i>145,7</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>21300,0</i>	<i>21981,3</i>	<i>681,3</i>	<i>3,2</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>850,0</i>	<i>1320,0</i>	<i>470,0</i>	<i>55,3</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>958,0</i>	<i>570,9</i>	<i>387,1</i>	<i>-40,4</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>50,0</i>	<i>2264,5</i>	<i>2214,5</i>	<i>В 44 раза</i>
Всего налоговые и неналоговые доходы	227120,0	263118,4	35998,4	15,8
Безвозмездные поступления	1704437,2	2480346,0	775908,8	45,5
Дотации	135366,7	268380,0	133013,3	98,3

Субсидии	981712,3	1486348,0	504635,7	51,4
Субвенции	587358,2	695859,8	108501,6	18,5
Иные межбюджетные трансферты		29758,2	0	0
Всего доходов:	1931557,2	2743464,4	811907,2	42,0

По данным таблицы видно, что уточненный план доходов увеличился по сравнению с первоначальным на 811907,2 тыс.руб. или на 42,0 %.

Доходы в местный бюджет поступали от 10 главных администраторов доходов – федеральных и областных государственных учреждений.

Согласно постановлению администрации Зиминского городского муниципального образования от 18.11.2021 г. № 922 администрирование доходов местного бюджета закреплено за 6 главными администраторами доходов. Из анализа поступлений доходов по главным администраторам доходов местного бюджета видно, что в 2022 году 91,2 % от всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 6 главных администраторов доходов местного бюджета: Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования – 27,6 %, Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО – 12,9 % , Администрация Зиминского городского муниципального образования – 26,7 %, Федеральная налоговая служба по Иркутской области – 8,1 %, Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Зиминского городского муниципального образования – 8,2 %, Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования – 15,8 %.

Информация по поступлению доходов в разрезе администраторов доходов бюджета
Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 г.	Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 г.	% 2022 /2021	Отклонение 2022/2021 тыс.руб.
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования по Иркутской области	048	69,7	1014,3	в 14,5 раз	944,6
Федеральное казначейство по Иркутской области	100	13301,1	15625,8	117,6	2324,7
Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Иркутской области	141	204,0	-204,0	0	0
Федеральная налоговая служба по Иркутской области	182	197475,8	215883,1	109,3	18407,3
Министерство внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области	188	36,0	15,5	43,1	-20,5
Министерство социального развития, опеки и попечительства	806	17,4	14,1	81,0	-3,3

Иркутской области					
Министерство сельского хозяйства Иркутской области	809	0	17,0	0	0
Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области	815	0	1,0	0	0
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	837	843,2	662,6	78,6	-180,6
Министерство лесного комплекса Иркутской области	843	20,3	2,0	9,8	-18,3
Управление по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования	901	312914,9	345090,0	110,3	32175,1
Администрация Зиминского городского муниципального образования	902	269085,7	713148,1	265,0	444062,4
Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования	904	668548,8	736694,0	110,2	68145,2
«Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания» Зиминского городского муниципального образования	905	149,6	767,8	в 5 раз	618,2
Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования	906	126396,6	420784,4	в 3,3 раз	294387,8
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта	907	157521,5	217609,7	138,1	60088,2

и связи администрации Зиминского городского муниципального образования					
Итого:		1746584,6	2667125,4	152,7 %	920540,8

Сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов при плане **263118,4** тыс.руб. составила **269031,3** тыс.руб. или 103 %, в том числе:

Налоговые доходы – **232303,5** тыс.руб.

Неналоговые доходы – **36727,8** тыс.руб.

Годовые назначения по большинству видов налоговых и неналоговых доходов исполнены в полном объеме, за исключением исполнения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, составившем 99 %, при плановом показателе 21813,9 тыс.руб. исполнение составило 21981,3 тыс.руб..

Сверх плана за отчетный финансовый год в бюджет ЗГМО поступило 5912,9 тыс.руб. налоговых и неналоговых доходов (увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с организаций, земельному налогу с физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, госпошлины, доходам от продажи материальных и нематериальных активов, штрафов и др.)

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

3.1.1. Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета налога на доходы физических лиц, который является основным бюджетобразующим налогом, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 141500 тыс.руб., в течение 2022 г. план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 12500,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 154000,0 тыс.руб. За 2022 г. поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 157778,6 тыс.руб. или 102,4 % от утвержденного плана. В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налог составляет 58,6 % или 157778,6 тыс.руб. против 145239,3 тыс.руб. в 2021 году, рост составил 12539,3 тыс.руб. или 8,6 %.

Из поступившей суммы данного налога 62835,6 тыс.руб. или 39,8 % составляют поступления от ОАО «РЖД». В сравнении с 2021 г. поступления от ОАО «РЖД» уменьшились на 1193,9 тыс.руб.

3.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 13619,1 тыс.руб., план увеличен на 1830,9 тыс.руб. и утвержден в сумме 15450,0 тыс.руб., исполнен на 101,1 % или 15625,7 тыс.руб. против 13301,1 тыс.руб. в 2021 г., рост 2324,6 тыс.руб. или 17,5 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 5,8 %;

Данный вид дохода включает:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 7833,3 тыс.руб. против 6140,6 тыс.руб. в 2021 г.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 42,3 тыс.руб. против 43,2 тыс.руб. 2021 г.;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 8648,8 тыс.руб. против 8164,4 тыс.руб. 2021 г.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин –(-898,7) тыс.руб. против (-1047,1) тыс.руб. 2021 г.;

3.1.3. Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в местном бюджете в сумме 20330,0 тыс.руб., в течение 2022 г. план по налогу увеличен на 5894,6 тыс.руб. и утвержден в сумме 26224,6 тыс.руб., исполнен на 104,9 % или 27509,2 тыс.руб. против 27542,7 тыс.руб. в 2021 г., рост составил (-33,5) тыс.руб. или уменьшился на 0,1 %, в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 19918,3 тыс.руб., против 18559,5 тыс.руб. в 2021 г., рост 1358,8 тыс.руб. или 7,3 %;
- единый налог на вмененный доход – 383,6 тыс.руб. против 2636,7 тыс.руб. в 2021 г. ;
- единый сельскохозяйственный налог – 24,5 тыс.руб. против 16,4 тыс.руб. в 2021 г.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 7182,8 тыс.руб. против 6330,1 тыс.руб. в 2021 г..

3.1.4. Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 13500,0 тыс.руб., план увеличен на 7870,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 21370,0 тыс.руб., исполнен на 102,0 % или 21793,3 тыс.руб. против 18061,2 тыс.руб. в 2021 г., рост 3732,1 тыс.руб. или 20,7 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 8,1 %;

Данный вид дохода включает:

- налог на имущество физических лиц - 7434,5 тыс.руб. против 4474,2 тыс.руб. в 2021 г. увеличение составило 2960,3 тыс.руб.;
- земельный налог – 14358,8 тыс.руб. против 13586,5 тыс. руб. в 2021 г., увеличение составило 772,3 тыс.руб. или 5,7 %.

3.1.5. Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины планировалось в первоначальном бюджете в сумме 6700 тыс.руб., план увеличен на 2671,5 тыс.руб. и утвержден в сумме 9371,5 тыс.руб., исполнен на 102,4 % или 9595,4 тыс.руб. против 7248,8 тыс.руб. в 2021 г., рост составляет 2346,6 тыс.руб. или 32,4 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 3,6 %;

3.1.6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налога планировалось в первоначальном бюджете в сумме 7900,0 тыс.руб., план увеличен на 1650,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 9550,0 тыс.руб., исполнен на 101,8 % или 9717,5 тыс.руб. против 9897,2 тыс.руб. в 2021 г., рост (-179,7) тыс.руб. или 1,8 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 3,6 %;

3.1.7. Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей за пользование природными ресурсами планировалось в первоначальном бюджете в сумме 412,9 тыс.руб., план увеличен на 601,5 тыс.руб. и утвержден в сумме 1014,4 тыс.руб., исполнен на 100 % или 1014,4 тыс.руб. против 69,7 тыс.руб. в 2020 г..

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

Поступление в доход местного бюджета доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства планировалось в первоначальном бюджете в сумме 21300,0 тыс.руб., в течение года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 681,3 тыс.руб. и утвержден в сумме 21981,3 тыс.руб., план исполнен на 99,2 % или 21813,9 тыс.руб. против 9110,4 тыс.руб. в 2021 г., в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 8,1 %.

Информация о доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 г. в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета

Таблица 8 (тыс.руб.)

Наименование главного администратора доходов	План доходов на 2022 год	Факт за 2022 год	% исполнения за 2022 год
Администрация Зиминского городского муниципального образования	441,6	441,6	100
Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования	21416,1	21248,7	99,2
«Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания» Зиминского городского муниципального образования	6,1	6,1	100
Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования	117,5	117,5	100
Всего:	21981,3	21813,9	99,2

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 97,4 % поступило по главному администратору доходов местного бюджета Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования (поступление родительской платы за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах).

3.1.9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в доход местного бюджета доходов от продажи материальных и нематериальных активов планировалось в первоначальном бюджете в сумме 850,0 тыс.руб., в течении года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 470,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 1320,0 тыс.руб..

Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Зиминского городского муниципального образования за 2022 год,

утвержденному Решением Думы от 23.03.2023 г. № 271 «Об утверждении отчета об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Зиминского городского муниципального образования на 2022 год» было реализовано 2 объекта муниципальной собственности:

- ГАЗ – 3102 изготовления, VIN X9631020071366476, 2006 года изготовления на сумму 90,0 тыс.руб.;

- ГАЗ – 31105, VIN X9631105061332346, 2006 года изготовления, на сумму 80 тыс.руб.

Фактически поступило в бюджет 1322,3 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу - план 170,0 тыс.руб., фактически поступило – 170,0 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, находящиеся в государственной и муниципальной собственности – 1150,0 тыс.руб., фактически поступило 1152,3 тыс.руб..

План исполнен на 100,1 % или 1322,3 тыс.руб. против 1760,3 тыс.руб. в 2021 г.

3.1.10. Штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета доходов от штрафов, санкции, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов планировалось в первоначальном бюджете в сумме 958,0 тыс.руб., в течении года план по поступлениям по данному виду дохода откорректирован в сторону уменьшения на 387,1 тыс.руб. и утвержден в сумме 570,9 тыс.руб., поступление составило 590,5 тыс.руб. или 103,4 %, что на 597,7 тыс.руб. меньше, чем в 2021 году.

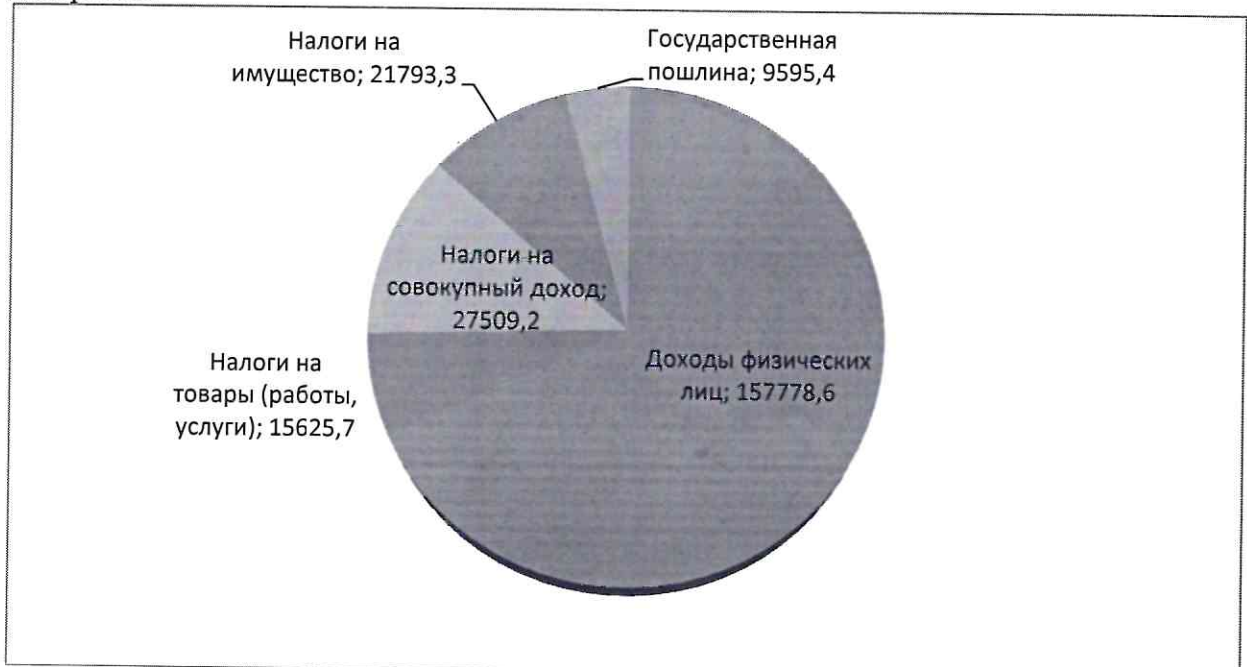
В сравнении с фактом 2021 года, в городскую казну за отчетный период поступило налоговых и неналоговых доходов на 15,2 или на 35554,1 тыс.руб. больше, из них:

- налоговых доходов больше на 20909,2 тыс.руб.;

- неналоговых доходов больше на 14644,9 тыс.руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила всего 10,1 %, что на 3,3 % ниже уровня прошлого года, в 2021 г. – 13,4 %.

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2022 году представлена на диаграмме



3.2. Безвозмездные поступления

Поступление в доход местного бюджета безвозмездных поступлений планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1704437,2 тыс.руб., в течение года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 775908,8 тыс.руб. и утвержден на конец года в сумме 2480346,0 тыс.руб..

Изменение объемов безвозмездных поступлений

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Исполнение за 2021 год	Уточненный план доходов на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения плановых показателей 2022 г. (гр.4/гр.3)*100	Темп роста доходов 2022/2021 г.г. (+увелич.,-уменьш.)	
					% (гр.4/гр.2)*100	Сумма (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, всего, в т.ч.	1513107,4	2480346,0	2398094,1	96,7	158,5	884986,7
Дотации	229709,3	268380,0	268380,0	100	116,8	38670,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	117057,5	135366,7	135366,7	100	115,6	18309,2
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	112651,8	133013,3	133013,3	100	118,1	20361,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	610 355,5	1486348,1	1407476,8	94,7	230,3	797121,3
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	212 648,1	757549,1	726732,5	95,9	в 3,4 раза	514084,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	94488,7	421956,1	388285,9	92,0	в 4,1 раза	293797,2
Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации	38,9	42,9	42,9	100	110,3	4,0
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	18 158,0	20566,1	20564,1	99,9	113,3	2406,1
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	6 796, 3	8368,6	8368,6	100	123,1	1572,3
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	125,7	125,0	125,0	100	99,4	-0,7
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ	19 602,1	13462,8	13461,8	100	68,7	-6140,3

формирования современной городской среды						
Прочие субсидии	258 497,7	264278,4	249895,9	94,6	96,7	-8601,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	646 559,6	695859,8	695859,6	100	107,6	49300,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	33 564,4	30638,6	30638,6	100	91,3	-2925,8
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	15 693,2	17954,9	17954,7	100	114,4	2261,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 403,8	2274,7	2274,7	100	94,6	-129,1
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10,3	61,8	61,8	100	в 6 раз	51,5
Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	314,7	0	0	0	0	0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	594 573,2	644929,8	644929,8	100	108,5	50356,6
Иные межбюджетные трансферты	28 399,0	29758,2	29672,4	99,7	104,5	1273,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	24 756,4	26079,5	25993,8	99,7	105,0	1237,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	3 642,6	2655,3	2655,3	100	72,9	-987,3
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	27,8		49,4		178,1	21,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	27,8		49,4		178,1	21,6
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет			10,8			10,8
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-1 943,8		-3354,9			1411,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1 943,8		-3354,9			

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 89,9 %, что на 884986,7 тыс.руб. или на 58,5 % выше поступлений в 2021 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 2401449,0 тыс.руб., при плановых назначениях - 2480346 тыс.руб., что составило 96,8 % к плану, и увеличение к 2021 году в сумме 886425,6 тыс.руб. в том числе:

дотации – 268380,0 тыс.руб., 100 % к плану, увеличение к 2021 году на 38670,7 тыс.руб.;

субсидии – 1407476,8 тыс.руб., 94,7 % к плану, увеличение к 2021 году на 797121,3 тыс.руб.;

субвенции – 695859,6 тыс.руб., 100 % к плану, увеличение к 2021 году на 49300,0 тыс.руб.;

иные межбюджетные трансферты – 29672,4 тыс.руб., 99,7 % к плану, увеличение к 2021 году на 1273,4 тыс.руб..

Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета составил 3354,9 тыс. (в 2021 году возврат 1943,8 тыс.руб., что на 1411,1 тыс.руб. меньше возврата 2022 г.).

В 2022 году возвращены в областной бюджет субсидии и субвенции прошлых лет в сумме 3005,5 тыс.руб., в том числе:

- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 3005,5 тыс.руб.;
- субсидии на реализацию перечня проектов народных инициатив – 0,00001 тыс.руб.;
- субсидии по обеспечению бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных организациях - 0,12184 тыс.руб.;
- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 0,00002 тыс.руб..

По состоянию на 01.01.2023 г. в соответствии с предписанием Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 23.03.2022 г. № 23/2-Прп в связи с нецелевым расходованием бюджетных средств сумма в размере 349333,0 возвращена администрацией ЗГМО в министерство строительства Иркутской области с применением кода бюджетной классификации доходов бюджета 219600100400000150.

Данные соответствуют ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»

В связи с отсутствием потребности по отдельным видам межбюджетных трансфертов, безвозмездные поступления поступили не в полном объеме. Недопоступило 78957,3 тыс.руб., из них: субсидии – 78871,3 тыс.руб., субвенции – 0,2 тыс.руб., иные межбюджетные трансферты – 85,8 тыс.руб.

Поступления доходов в местный бюджет в динамике трех лет представлены следующими показателями:

Таблица 10 (тыс.руб.)

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы– всего	1297644,4	1746584,6	2667125,4
в том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы	204763,3	233477,2	269031,3
Безвозмездные поступления	1092881,1	1513079,6	2398094,1
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов	84,2	86,6	89,9

В 2022 году прочие безвозмездные поступления в местный бюджет не запланированы, поступления от физических лиц на нужды учреждений образования составили 49,4 тыс.руб.

Проанализировав доходную часть бюджета Зиминского городского муниципального образования за период 2020-2022 годы можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в структуре доходной части местного бюджета традиционно имеют безвозмездные поступления. При этом в 2022 году наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в местный бюджет и рост доли безвозмездных поступлений.

В совокупности налоговые и неналоговые доходы местного бюджета не позволяют сформировать достаточную собственную доходную базу, поэтому в структуре доходов местного бюджета существенными являются безвозмездные поступления от других уровней бюджетов.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2022 году доходов в местный бюджет, отраженным в отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год (форма 0503317) и в приложении

№ 1 к Проекту решения Думы Зиминского городского муниципального образования «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год».

Недоимка по налогам и сборам

Согласно данным Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 г. общая задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по основным доходным источникам составила 12643,0 тыс. рублей, в т. ч. по налогу на доходы физических лиц в сумме 3966,00 тыс. рублей; по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц в сумме 7848 тыс. рублей. Согласно представленному анализу задолженности по платежам в доле местного бюджета, общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, на 01.01.2022 года составляла 14438,0 тыс. рублей. В сравнении с началом года общая сумма задолженности уменьшилась на 1795 тыс. рублей или на 14,2 %.. Значительное снижение задолженности по сравнению с началом года отмечается по НДФЛ, УСН, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с физических лиц. Однако отмечается увеличение задолженности по земельному налогу с организаций, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Снижение задолженности отразилось на сумме поступлений налоговых доходов в бюджет. Поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Согласно информации Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования, представленной в КСП, по сравнению с 01.01.2022 г. задолженность увеличилась на 2315,06 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составила 16067,16 тыс. руб. из них:

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов в сумме 5672,6 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке – 3535,0 тыс.руб.) ;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 5743,86 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке – 5043,0 тыс.руб.);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования (по договорам социального найма жилого помещения муниципального жилищного фонда) в сумме 4650,7 тыс. рублей.

Как следует из информации, Комитетом имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования в отношении должников ведется следующая работа по взысканию задолженности по арендной плате: направляются уведомления о необходимости погашения задолженности, исковые заявления о взыскании задолженности направляются в суд.

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

4. Анализ исполнения расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год

Решением о бюджете Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 № 183 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.12.2022 г. № 256) расходы местного бюджета утверждены в сумме 2760395,7 тыс.руб..

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложению № 2 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2667728,3 тыс.руб. или 96,6 % к плановым показателям, утвержденным решением Думы Зиминского городского муниципального образования.

		,8		7		,9		9	38829,7		
0800	Культура и кинематография	109573,1	6,3	40035,5	72345,3	72024,5	2,7	32309,7	-320,7	99,6	66
0900	Здравоохранение	4306,6	0,2	680,0	247,7	225,7	0,008	-432,3	-22,0	91,1	9
1000	Социальная политика	56880,7	3,3	57474,4	60314,5	59934,8	2,3	2836,4	-376,0	99,4	105
1100	Физическая культура и спорт	23683,0	1,4	23373,3	90102,8	90054,3	3,4	66723,0	-42,0	99,9	380
1200	Средства массовой информации	9498,9	0,5	5776,9	8812,3	8776,7	0,3	3035,4	-35,6	99,6	92
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	12,7	0	12,0	12,0	10,1	0,0003	0	-1,9	84,2	80
	ИТОГО РАСХОДОВ:	1740694,7	100	1947046,2	2760395,7	2667728,3	100	813349,5	-92667,4	96,6	153

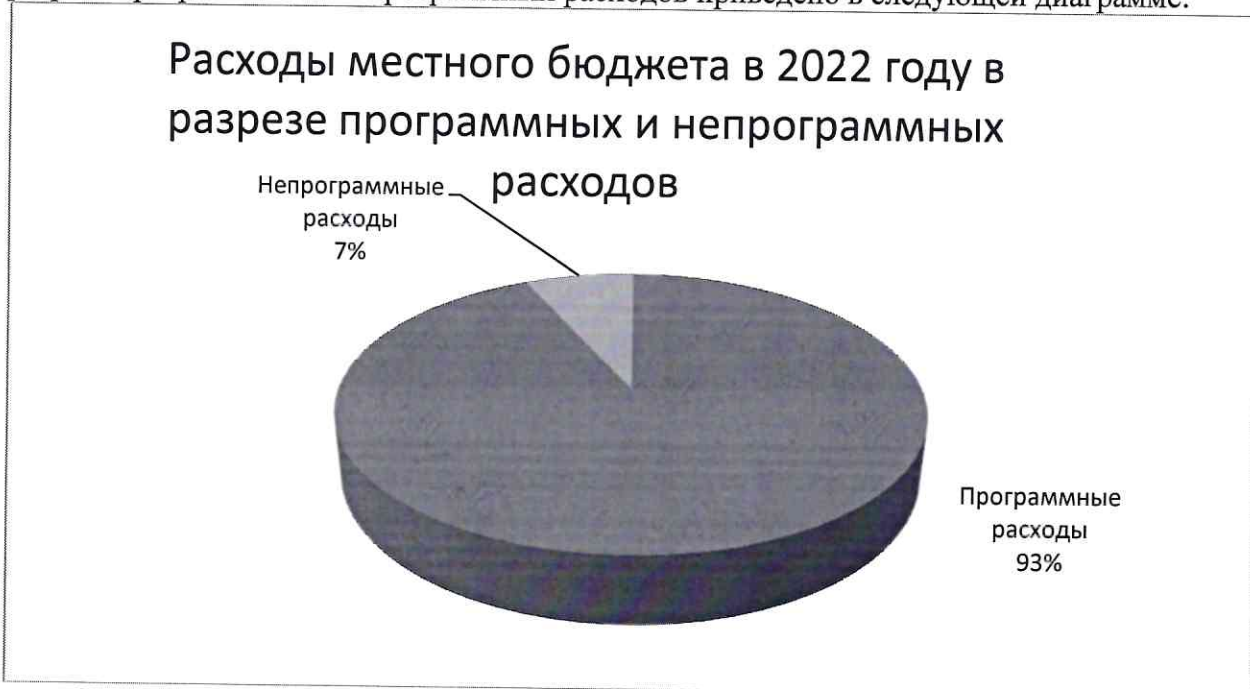
Расходы местного бюджета, согласно Решению о бюджете от 29.12.2022 г. № 256 увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 813349,5 тыс.руб. или 46,7 %. Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2022 года.

Приоритетным направлением исполнения местного бюджета, как и в предыдущие годы, является финансирование социальной сферы, на которую направлено 66,9 % (1783670,2 тыс.руб.) от общего объема расходов бюджета, в целом расходы на социальную сферу по сравнению с 2021 годом увеличились на 550714,0 тыс.руб. или на 45 %.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 58,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,7 %, «Общегосударственные расходы» - 5,1 %, далее расходы на отрасли «Национальная экономика» - 4,5 %, «Физическая культура и спорт» - 3,4 %, «Культура и кинематография» - 2,7 %, «Социальная политика» - 3,3 %, «Средства массовой информации» - 0,3 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %, «Охрана окружающей среды» - 0,13 %, «Национальная оборона» - 0,09 %, «Здравоохранение» - 0,008 %, «Обслуживание муниципального долга» - 0,0003 %.

Расходы местного бюджета, согласно внесенным изменениям в утвержденную бюджетную роспись, в 2022 году предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 2570057,8 тыс.руб.(или 93 %) и непрограммных расходов в сумме 190687,3 тыс.руб.(или 7 %).

Фактическое исполнение расходов местного бюджета в сумме 2667728,3 тыс.руб. в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме:



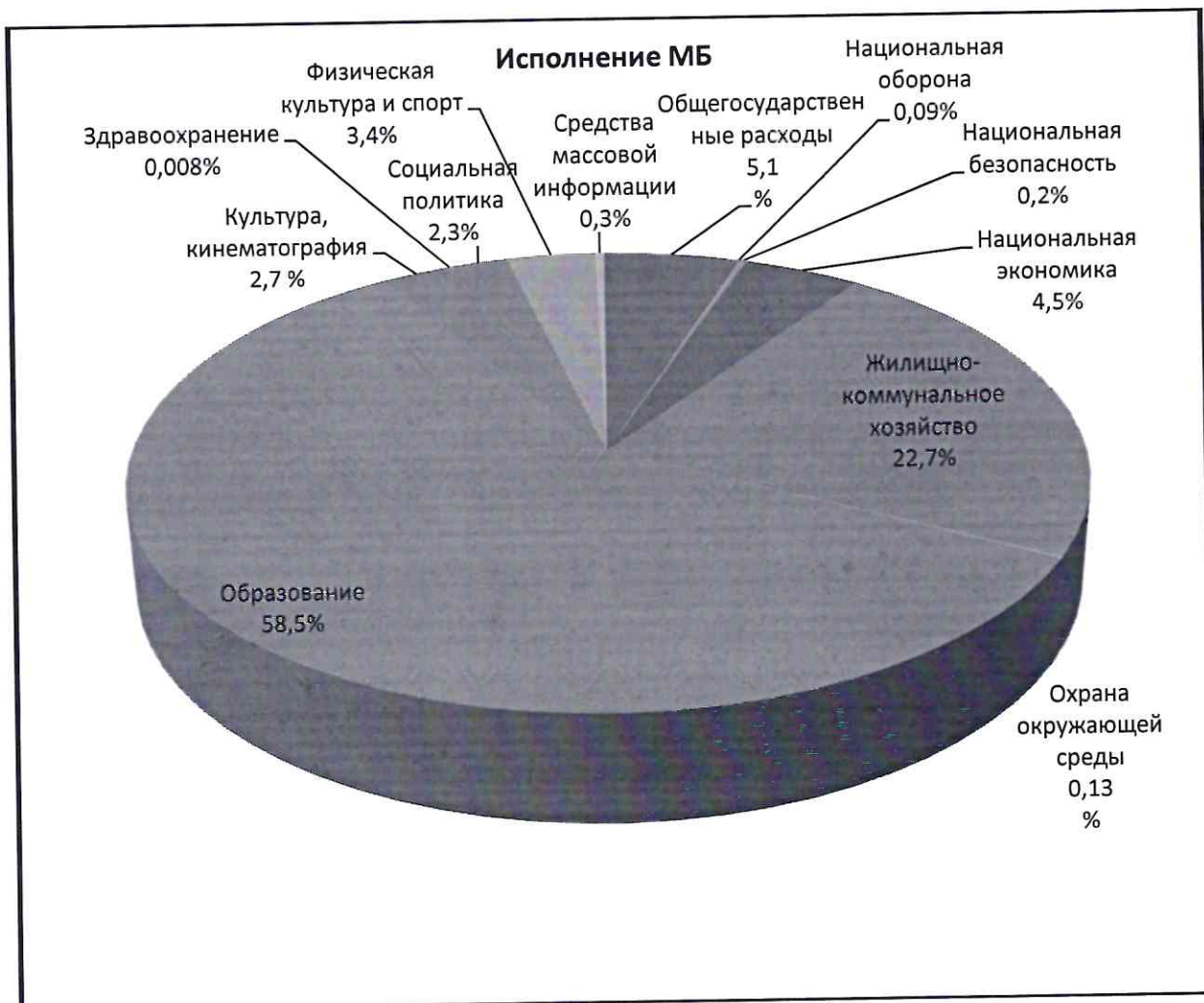
Исполнение местного бюджета по расходам за 2022 год осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации расходов.

4.1. Результат исполнения местного бюджета по расходам за 2022 год в разрезе кодов функциональной классификации расходов

Таблица 11 (тыс. руб.)

Код	Показатели	Кассовое исполнение за 2021 год	Уд. вес 2021 г.	Решение Думы ЗГМО от 23.12.20 21 № 183 (первоначальный бюджет на 2022 год)	Решение Думы ЗГМО от 29.12.2022 № 256 (уточненный бюджет на 2022 год)	Факт 2022 года		Отклонение гр.6- гр.5	Отклонение гр.7- гр.6	% исп. 2022 / гр.7 / гр.6 * 100	Темпы Рос та 2022 / 2021 В %
						сумма	Уд вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0100	Общегосударственные вопросы	122908,1	7,0	82622,8	139564,9	136519,8	5,1	57362,1	- 3465,1	97,8	111
0200	Национальная оборона	2895,3	0,2	2404,6	2423,8	2380,5	0,09	19,2	-43,3	98,2	82
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6474,5	0,4	4620,9	6737,3	6648,9	0,2	2116,4	-88,4	98,7	102,7
0400	Национальная экономика	133434,6	7,7	48444,2	122045,1	121292,9	4,5	73649,4	-800,7	99,4	91
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	204641,8	11,7	530584,9	653584,8	604917,4	22,7	122951,5	- 48619,0	92,6	295
0600	Охрана окружающей среды	27872,6	1,6	4267,0	3534,8	3511,8	0,13	-732,2	-23,0	99,3	12,6
0700	Образование	1038512	59,7	1146749,	1600670,4	1561430	58,5	453510,	-	97,5	150

Структура исполнения местного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2023 года представлена в диаграмме:



Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджета РФ за 2020-2022 г.г. приведены в таблице № 12

Таблица № 12 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	01	108605,1	122908,1	136519,8
Национальная оборона	02	2582,5	2895,3	2380,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5320,3	6474,5	6648,9
Национальная экономика	04	76817,8	133434,6	121292,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	79037,6	204641,8	604917,4
Охрана окружающей среды	06	48,0	27872,6	3511,8
Образование	07	767352,7	1038512,8	1561430,9
Культура и кинематография	08	162661,1	109573,1	72024,5
Здравоохранение	09	165,7	4306,6	225,7
Социальная политика	10	66352,2	56880,7	59934,8
Физическая культура и спорт	11	20967,1	23683,0	90054,3
Средства массовой информации	12	9363,7	9498,9	8776,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7,2	12,7	10,1
ИТОГО РАСХОДОВ:		1299281,0	1740694,7	2667728,3

Как видно из таблицы, расходы в 2022 году значительно увеличились в сравнении с предыдущими годами: увеличение к общему объему расходов 2020 года составило 105,3%, к объему расходов 2021 года – 53,3%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на общегосударственные вопросы в 2022 году при плановых назначениях 139564,9 тыс. рублей произведены в сумме 136519,8 и составляют 5,1 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 13611,7 тыс. рублей, расходы исполнены на 97,8 % от плановых назначений или 136519,8 тыс.руб., в т.ч.:

- функционирование органов местного самоуправления (Администрация ЗГМО, Дума ЗГМО, Контрольно-счетная палата ЗГМО, Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО) – 87335,3 тыс.руб.;
- оплата за списки в присяжные заседатели – 61,8 тыс.руб.;
- обеспечение проведения выборов депутатов по двум одномандатным избирательным округам - 352,0 тыс.руб.;
- другие общегосударственные вопросы - 48770,7 тыс.руб. (расходы на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета ЗГМО», МКУ «Дирекция единого заказчика-застройщика», МКУ «Служба закупок», расходы на содержание Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства и другие общегосударственные расходы).

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3561,6	3771,9	3312,3	87,8	93,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	0103	2304,3	2595,0	2579,4	99,4	111,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	58790,0	68505,7	67368,9	98,3	114,6
Судебная система	0105	10,3	61,8	61,8	100	600
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	12778,4	14581,4	14074,7	96,5	110,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2013,1	352,0	352,0	100	17,5
Резервные фонды	0111	0	10,0	0,0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	43450,3	49687,1	48770,7	98,2	112,2
Общегосударственные вопросы, всего	0100	122908,1	139564,9	136519,8	97,8	111,1

По разделу 02 «Национальная оборона» объем финансирования расходов исполнен в сумме 2380,5 тыс. рублей или 98,2 % от уточненных плановых назначений (2274,7 тыс.руб. – на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, 105,8 тыс.руб. – на мобилизационную подготовку).

Таблица 14 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	2403,8	2274,7	2274,7	100	94,6
Мобилизационная подготовка экономики	0204	491,5	149,1	105,8	70,9	21,5
Национальная оборона, всего	0200	2895,3	2423,8	2380,5	98,2	82,2

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены в сумме 6648,9 тыс. руб., исполнение составило 98,7 %. Данный раздел включает расходы на содержание и функционирование МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЗГМО», а также расходы, направленные на основные мероприятия в рамках гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций.

Таблица 15 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	6474,5	6737,3	6648,9	98,7	102,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего	0300	6474,5	6737,3	6648,9	98,7	102,7

По разделу 04 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило 121292,9 тыс. рублей или 99,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 4,5 %.

Таблица 16 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Общэкономические вопросы	0401	96,1	108,6	108,6	100,0	113,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	133118,5	121721,0	120974,3	99,4	90,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	220,0	215,0	210,0	97,7	95,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего	0400	133434,6	122045,1	121292,9	99,4	90,9

Значительную часть составляют расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» в рамках программы «Развитие дорожного хозяйства ЗГМО» - 120974,3 тыс.руб., в т.ч.:

- на основное мероприятие подпрограммы «Капитальный ремонт автомобильных дорог» - 91250,0 тыс.руб. (субсидии за счет областного бюджета и софинансирования из местного бюджета на капитальный ремонт дороги по ул.Богграда, ул.Подаюрова от ул.Богграда до ул.Гагарина);

- на мероприятие «Содержание автомобильных дорог» - 28152,6 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств дорожного фонда 15626 тыс.руб.);

- расходы в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» - 1679 тыс.руб.;

В рамках муниципальной программы «Содействие и развитие малого и среднего бизнеса» расходы составили 210 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 604917,4 тыс. рублей или 92,6 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 22,7 %.

Таблица 17 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Жилищное хозяйство	0501	106365,6	448892,4	401319,0	89,4	377
Коммунальное хозяйство	0502	44874,0	150215,3	149993,2	99,9	334
Благоустройство	0503	45235,1	45800,5	45155,5	98,6	99,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	8167,1	8676,6	8449,7	97,4	103,5
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	204641,8	653584,8	604917,4	92,6	295

Всего по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году направлено 604917,4 тыс.руб..

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 401319,0 тыс.руб. (89,4%), в том числе:

- на подпрограмму «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда – 397475,9 тыс.руб. (за счет средств Фонда реформирования ЖКХ – 388285,9 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 7083,7 тыс.руб., за счет софинансирования из местного бюджета – 2106,3 тыс.руб.)

- на безвозмездные перечисления организациям (возмещение выпадающих доходов управляющим компаниям) – 1516,2 тыс.руб.;

- расходы в рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда и взносы за капитальный ремонт» - 1769,1 тыс.руб.;

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 149993,2 тыс.руб. (99,9 %). Расходы направлены на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону – 147879,1 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета – 136048,8 тыс.руб., за счет местного бюджета – 11830,3 тыс.руб. – в рамках мероприятия по строительству теплотрассы к западной части города), на прочие расходы в области коммунального хозяйства – 2114,1 тыс.руб.

По подразделу 03 «Благоустройство» исполнение составило 45155,5 тыс.руб. (98,6%), в том числе:

- по программе формирования современной городской среды 15075,6 тыс.руб. (за счет средств федерального, областного и местного бюджетов). Данные расходы направлены на благоустройство общественных территорий города, а также на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов;

- расходы на содержание МКУ «Чистый город» в рамках мероприятия по благоустройству города – 8514,0 тыс.руб.;

- за счет реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив – 16304,3 тыс.руб. (благоустройство общественной территории в м-не «Ангарский»);

- на мероприятие по благоустройству городских территорий общего пользования за счет средств местного бюджета – 495,4 тыс.руб.;

- расходы в рамках мероприятия по уличному освещению – 4766,2 тыс.руб.;

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» направлены средства в сумме – 8449,7 тыс.руб. (на содержание казенного учреждения «Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства»).

По разделу 06 «Охрана окружающей среды»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 3511,8 тыс. рублей или 99,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 0,13 %.

Таблица 18 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	27872,6	3534,8	3511,8	99,3	12,6
Охрана окружающей среды, всего	0600	2872,6	3534,8	3511,8	99,3	12,6

Финансирование осуществлялось в рамках мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды ЗГМО»:

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек – 3511,8тыс.руб.;

По разделу 07 «Образование» кассовое исполнение составило 1561430,9 тыс. рублей или 97,7 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 58,5 %.

Таблица 19 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	288545,9	323173,7	321304,6	99,4	111,4
Общее образование	0702	631850,0	1150733,1	1115722,8	96,9	176,6
Дополнительное образование детей	0703	63715,5	67720,3	66643,7	98,4	104,6
Молодежная политика	0707	14882,5	12439,7	12180,0	97,9	81,8
Другие вопросы в области образования	0709	39518,9	46603,6	45579,8	97,8	115,3
Образование, всего	0700	1038512,8	1600670,4	1561430,9	97,7	150,4

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу 01 «Дошкольное образование» направлены на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и обеспечение деятельности 9 дошкольных образовательных организаций в сумме 321304,6 тыс.руб. и исполнены на 99,4 %.

За счет средств местного бюджета осуществлено финансирование по данному подразделу в сумме 45961,9 тыс.руб. (текущее содержание, обслуживание и ремонты дошкольных образовательных учреждений), из них 21212,5 тыс.руб. – за счет средств родительской платы (питание детей). За счет субвенции из областного бюджета

(субвенция на дошкольное образование) 275342,7 тыс..

По подразделу 02 «Общее образование» отражены расходы на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности 9 общеобразовательных организаций. Средства израсходованы на выплату заработной платы работников общеобразовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, организацию бесплатного питания обучающихся и т.д., а также на софинансирование областных программ в т.ч. софинансирование строительства новой школы на 352 места.

Всего на общее образование направлено 1115722,8 тыс.руб., исполнение плана по данному подразделу составило 96,9 %. Из средств местного бюджета объем расходов составил – 95063,3 тыс.руб., которые были направлены на текущее содержание школ, а также на софинансирование областных программ – 52719,8 тыс.руб., в т.ч. софинансирование строительства новой школы на 352 места в сумме 51363,8 тыс.руб.

За счет средств областного бюджета произведено расходов – 1020659,5 тыс.руб., в т.ч.:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования – 369587,1 тыс.руб.;

- субсидия на строительство новой школы на 352 места – 590683,7 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на классное руководство – 25993,8 тыс.руб.;

- субсидия на бесплатное горячее питание – 20564,1 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком 1-4 класс – 1769,1 тыс.руб.;

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению двухразовым питанием детей-инвалидов – 627,1 тыс.руб.;

- субсидия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 10133,9 руб.;

- субсидия на приобретение учебников и учебных пособий – 1300,7 тыс.руб.;

Расходы по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» составили 66643,7 тыс. руб.- средства местного бюджета. Исполнение плана по данному подразделу составило 98,4 %. По подразделу отражены расходы на оказание услуг (выполнение работ) по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования, расходы на содержание Детско-юношеской спортивной школы, Зиминского дома детского творчества, Детской музыкальной школы и Детской художественной школы.

Расходы по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены в сумме 12180,1 тыс.руб., исполнение составило 97,9 %, расходы по данному подразделу направлены на реализацию программ и мероприятий по работе с детьми и молодежью, из них за счет субсидий из областного бюджета:

- на летнее оздоровление детей (оплату стоимости набора продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей) – 1655,2 тыс.руб.;

В рамках основного мероприятия «Отдых, оздоровление и занятость детей в период летних каникул» на организацию летнего отдыха детей, за счет средств местного бюджета выделено – 10043,3 тыс.руб.

В рамках муниципальной программы «Молодежная политика» расходы за счет средств местного бюджета составили 481,5 тыс.руб.

Расходы по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» исполнены в объеме 45579,8 тыс. рублей, исполнение составило 97,8 %. Расходы по данному подразделу направлены на функционирование Комитета по образованию администрации ЗГМО, МКУ «Служба ремонта», проведение мероприятий для педагогов города, мероприятий в рамках образовательного процесса.

По разделу 08 «Культура, кинематография»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 72024,5 тыс. рублей или 99,6 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 2,7 %.

Таблица 20 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	100896,2	60559,1	60274,5	99,5	59,7
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	0804	8676,9	11786,1	11749,9	99,7	135,4
Культура, кинематография всего	0800	109573,1	72345,3	72024,5	99,6	65,7

На расходы по подразделу 01 «Культура» направлено 60274,5 тыс.руб., в том числе за счет областных средств – 761,7 тыс.руб. (субсидии на развитие домов культуры и пополнения книжного фонда библиотек), за счет средств местного бюджета – 59512,9 тыс.руб., данные расходы направлены на функционирование учреждений культуры города.

Расходы по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» направлены на содержание аппарата Управления культуры в сумме 11749,9 тыс.руб..

По разделу 09 «Здравоохранение»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 225,7 тыс. рублей или 91,1 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,008 %.

Таблица 21 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	4306,6	247,7	225,7	91,1	5,2
Здравоохранение, всего	0900	4306,6	247,7	225,7	91,1	5,2

По разделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» осуществлены расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г. Зимы» в сумме 225,7 тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 59934,8 тыс. рублей или 99,4 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 2,3 %.

Таблица 22 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	4994,7	6087,1	6085,4	100	121,8
Социальное обеспечение населения	1003	39408,9	29760,5	29659,6	99,7	75,3
Охрана семьи и детства	1004	7494,1	18763,2	18762,7	100	250,4
Другие вопросы в области	1006	4983,0	5703,7	5427,2	95,2	108,9

социальной политики						
Социальная политика, всего	1000	56880,7	60314,5	59934,8	99,4	105,4

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- «Пенсионное обеспечение» (подраздел **01**) - доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 6085,4 тыс. рублей;

- «Социальное обеспечение населения» (подраздел **03**) – 29659,6тыс. рублей, средства бюджета направлялись на оплату по областным государственным полномочиями по представлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 28144,5 тыс.руб., поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций – 1369,1 тыс.руб., выплаты почетным гражданам города – 146 тыс.руб.;

- «Охрана семьи и детства» (подраздел **04**) – 18762,7 тыс. руб., в т.ч. за счет областных гос. полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (питание детей) - 7279,9 тыс.руб., исполнение подпрограммы «Молодым семьям-доступное жилье»

- «Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел *06*) исполнены на 5427,1 тыс. руб., в т.ч.:

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 2044,1 тыс.руб.;

- субвенции по областным государственным полномочиям на оплату субсидий ЖКУ (в части содержания муниципальных служащих, обслуживающих данное направление) – 2494,1 тыс.руб.;

- расходы в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений» (заработная плата ремонтных бригад) – 888,9 тыс.руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 90054,3 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 3,4 %.

Таблица 23 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./ 2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	19378,1	26150,3	26133,5	99,9	135
Массовый спорт	1102	4262,6	63905,9	63874,2	99,9	в 150 раз
Спорт высших достижений	1103	42,3	46,6	46,6	100	110,2
Физическая культура и спорт, всего	1100	23683,0	90102,8	90054,3	99,9	380

Направлено средств за счет субсидии на приобретение спортивного оборудования, инвентаря и оснащения для спортивной подготовки из областного бюджета, включая софинансирование – 504,9 тыс.руб.

За счет субсидии на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки – 46.6 тыс.руб.

На осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта (капитальный ремонт зала тяжелой атлетики) в сумме – 60677,7 тыс.руб.

Расходы за счет средств местного бюджета составили 28825,1 тыс.руб.. В основном расходы направлены на функционирование муниципального автономного учреждения «Спортивная школа» - 25330,3 тыс.руб., а также на развитие физической культуры и спорта в городе (проведение спортивных мероприятий, участие в областных и всероссийских соревнованиях, укрепление материально-технической базы, приобретение спортивного инвентаря, частичное функционирование ДЮСШ).

По разделу 12 «Средства массовой информации» кассовое исполнение составило 9498,9 тыс. рублей или 99,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,5 %.

Таблица 24 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2021г.	План 2022г. (утв.)	Факт 2022г.	% выполнения плана	% 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Телевидение и радиовещание	1201	9498,9	8812,3	8776,7	99,6	92,4
Средства массовой информации, всего	1200	9498,9	8812,3	8776,7	99,6	92,4

Расходы по данному разделу были направлены на функционирование муниципального автономного учреждения «Информационный центр».

По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по муниципальному долгу Зиминского городского муниципального образования.

В соответствии с требованиями ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным отчета за 2022 год расходы на обслуживание муниципального долга составили 10,1 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст.111 БК РФ.

Решением Думы ЗГМО от 23.12.2021 г. № 183 (в ред. от 29.12.2022 г. № 256) «Об утверждении бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с приложением к решению № 9 в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год утверждено 7 главных распорядителей средств местного бюджета (далее – главные распорядители бюджетных средств – или ГРБС)

4.2. Исполнение бюджета за 2022 год в разрезе ГРБС

Таблица 25 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	Решение Думы ЗГМО от 29.12.2022 № 256 (уточненный бюджет на 2022 год)	Уточненный годовой план (по данным Сводной бюджетной росписи на 2022 год)	Кассовое исполнение за 2022 год		
				% исполнения к уточн.плану	Отклонение (4-3)
1	2	3	4	5	6
Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО (Код ГРБС – 901)	13083,5	13083,5	12759,5	97,5	-324,0
Администрация ЗГМО (Код ГРБС – 902)	1302565,7	1302565,7	1226345,4	94,1	-76220,

					3
Дума ЗГМО (Код ГРБС – 903)	4104,8	4104,8	3904,7	95,1	-200,1
Комитет по образованию (Код ГРБС – 904)	877968,8	877968,8	872324,6	99,4	-5644,2
«Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания» Зиминского городского муниципального образования (Код ГРБС – 905)	101287,6	101287,6	100915,0	99,6	-372,6
Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО (Код ГРБС – 906)	325886,5	325886,5	316835,2	97,2	-9051,3
Комитет ЖКХ, транспорта и связи администрации ЗГМО (Код ГРБС – 907)	135498,8	135498,8	134643,9	99,4	-854,9
Всего:	2760395,7	2760395,7	2667728,3	96,6	-92667,4

Анализ объемов распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС местного бюджета показал, что по всем 7 ГРБС местного бюджета лимиты бюджетных обязательств распределены в полном объеме, в сумме 2760395,7 тыс.руб., объем неисполненных обязательств составил 91667,4 тыс.руб. или 3,4 %.

Исполнение бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств колеблется от 94 % до 99 %. Наименьшее исполнение по ГРБС - 902 в размере 94 % от плановых назначений. В общей сумме бюджетных назначений наибольшая доля бюджетных назначений приходится на Администрацию ЗГМО (Код ГРБС – 902) – 47 %, на Комитет по образованию (Код ГРБС – 904) – 31,8 %.

4.3. Анализ расходов бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ

Таблица 26 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Первоначальный бюджет на 2022 год	Окончательный бюджет на 2022 год согласно бюджетной росписи	Кассовое исполнение 2022 год	Уд. вес 2022 г.	% Исп. 2022 г.	Отклонение гр.4-гр.3	Отклонение гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	257046,7	347545,9	346947,5	13,0	99,8	90499,2	-598,4
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	58107,3	96675,7	95123,1	3,5	98,4	38568,4	-1552,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальным топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственным и вещевым обеспечением органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	220	0	0	0	0	0	-1,7	0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	145403,4	220506,8	215501,2	8,1	97,7	75103,4	-5005,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	4737,0	6233,1	6231,4	0,2	99,9	1496,1	-1,7
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	34827,7	39765,6	39765,1	1,5	99,9	4937,9	-0,5
Стипендии	340	456,0	326,0	326,0	0,01	100	-130,0	0

Премии и гранты	350	1313,7	684,9	678,5	0,03	99,1	-628,8	-6,4
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	860666,1	1267747,1	1187402,5	44,5	93,7	407081,0	-80344,6
Субсидии бюджетным учреждениям	610	524163,3	633488,4	628711,9	23,6	99,2	109325,1	-4776,5
Субсидии автономным учреждениям	620	52107,0	134255,4	134031,5	5,0	99,8	82148,6	-224,1
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	589,0	1400,0	1311,6	0,05	93,7	811,0	88,4
Обслуживание муниципального долга	730	12,0	12,0	10,1	0,0004	84,2	0	-1,9
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	6947,4	9423,5	9418,5	0,4	99,9	2476,1	-5,0
Исполнение судебных актов	830	87,0	69,3	52,3	0,002	75,5	-17,7	-17,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	571,0	1899,8	1865,0	0,07	98,2	1328,8	-34,8
Резервные средства	870	10,0	10,0	0	0	0	0	-10,0
Специальные расходы	880	0	352,0	352,0	0,01	100	352,0	0
Всего:		1947046,2	2760395,7	2667728,3	100	96,6	813349,5	-92667,4

Основную долю расходов местного бюджета в 2022 году составили расходы на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 44,5 % (в т.ч. по подпрограмме «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» - приобретение жилья, по подпрограмме «Общее образование» - строительство новой школы на 352 места), субсидии бюджетным учреждениям – 23,6 %, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 13,0 %, субсидии автономным учреждениям - 5 %.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема произведенных расходов в 2022 году из местного бюджета, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год (форма 0503317) и в приложениях 2,3,4 к Проекту решения Думы ЗГМО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год»

4.4. Анализ расходов бюджета в разрезе экономических статей

Таблица 27 (тыс.руб.)

Наименование	КОСГУ	Кассовое исполнение за 2021 год	Уд. вес 2021 г.	Кассовое исполнение к 2022 год	Уд. вес 2022 г.	Отклонение гр. 5-гр.3	Темп роста 2022/2021 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	265620,2	15,3	440267,8	16,5	174647,6	165,8
Оплата работ и услуг	220	223194,8	12,8	170663,5	6,4	-52531,3	76,5
в т.ч.	223	25179,5	1,4	12072,9	0,8	-3106,6	47,9
- коммунальные услуги							
- приобретение работ, услуг для целей капвложений	228	6890,3	0,4	311,5	0,01	-6578,8	4,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	12,7	0,0007	10,1	0,0004	-1,9	79,9
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	812079,3	46,7	773473,5	29,0	-38607,7	95,4
Социальное	260	43816,7	2,5	47114,8	1,8	3298,1	107,5

обеспечение							
Прочие расходы	290	4566,0	0,3	3823,9	0,1	-742,1	83,7
Увеличение стоимости основных средств	310	367026,3	21,0	1191937,2	44,7	824910,9	324,7
Увеличение стоимости материальных запасов	340	24378,7	1,4	40437,5	1,5	16058,8	165,9
Всего:		1740694,7	100	2667728,3	100	927033,6	153,3

Как видно из таблицы в 2022 году наибольшую сумму составляют расходы на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 1191937,2 тыс.руб. или 44,7 % в общей сумме расходов бюджета и по статье расходов 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» в сумме 773473,5 тыс.руб. или 29,0 % в общей сумме расходов бюджета, по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в сумме 440267,8 тыс.руб. или 16,5 % в общей сумме расходов.

Наибольшее увеличение расходов в 2022 году произошло по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 824910,9 тыс.руб. или в 3,2 раза. Увеличение расходов по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 65,8 % произошло в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных учреждений.

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом начальника Управления по финансам и налогам от 30.12.2022 г. № 44, предусмотрены на 2022 год ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 767743,8 тыс.руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 638530,4 тыс.руб., исполнены в сумме 634369,2 тыс.руб. или 99,3 %;
- субсидии на иные цели – 129213,5 тыс.руб., исполнены в сумме 128374,2 тыс.руб. или 99,4 %.

Согласно балансу (ф.0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и на конец 2022 года отсутствует.

В 2022 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 22 муниципальных учреждения, из них 17 муниципальных бюджетных учреждений, 5 муниципальных автономных учреждений.

Информация о расходах бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в разрезе получателей субсидий приведена в таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финансово-хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
МБУ «ААЗ»	30972,7	29808,7	4,7
МБОУ ДО "ЗИМИНСКАЯ ДМШ"	13005,3	12989,8	2,0
МБУ ДО "ЗИМИНСКАЯ ДХШ ИМ. В. А. БРЫЗГАЛОВА"	8043,5	8020,4	1,3
МБУК "ИКМ"	4660,0	4598,8	0,7
МБУК "ЦБС"	11242,5	11229,2	1,8
МБУК "КИЦ "Спутник"	5132,4	5110,5	0,8
МБОУ "СОШ № 1"	63799,8	63684,9	10,0
МБОУ "СОШ № 5"	30211,4	29955,3	4,7
МБОУ "СОШ № 7"	63434,4	63206,9	9,9
МБОУ "СОШ № 8"	67326,1	67174,7	10,6
МБОУ "СОШ № 9"	64238,5	63970,6	10,1
МБОУ "СОШ № 10"	41065,7	41040,3	6,5
МБОУ "СОШ № 26"	59967,4	59888,0	9,5
МБОУ "Зиминский лицей"	21222,2	21017,4	3,3
МБОУ "НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА ДЕТСКИЙ САД № 11"	43550,1	43239,9	6,8

МБУ ДО "ЗДДТ"	15034,7	14650,8	2,3
МБУ ДО "ДЮСШ ИМЕНИ Г.М.СЕРГЕЕВА"	25305,7	24688,9	3,9
Итого бюджетные:	568212,4	564275,1	88,9
МАУ СШ ЗГМО	22809,3	22809,3	3,6
МАУК "ГДК "Горизонт"	16901,4	16840,5	2,7
МАУК "КДЦ" Россия"	11659,8	11623,4	1,8
ЗГМАУ "Информационный центр"	8812,3	8776,7	1,4
МАУК "ДК ИМ. А.Н. ГРИНЧИКА"	10135,2	10044,2	1,6
Итого автономные:	70318,0	70094,1	11,1
Всего автономные и бюджетные:	638530,4	634369,2	100

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания, приходится на средние общеобразовательные школы (71,4 %) согласно форме отчета 0503737.

Анализ расходования в 2022 году бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице № 29

Таблица № 29

Наименование Вида расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
Фонд оплаты труда учреждений	111	430206,0	429861,1	67,8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	639,6	614,5	0,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	129073,2	129005,7	20,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	43225,7	39803,8	6,3
Закупка энергетических ресурсов	247	34582,8	34439,7	5,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	109,5	108,8	0,02
Уплата прочих налогов, сборов	852	221,9	76,3	0,01
Уплата иных платежей	853	471,7	459,5	0,07
Всего:		638530,4	634369,2	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в 2022 году, составили расходы по оплате труда и начислениям – 88,1 %.

Субсидии на иные цели выделены бюджетным и автономным учреждениям в 2022 году в сумме 128374,2 тыс.руб. при плане 129213,5 тыс.руб., исполнение составило 99,4 % (форма 0503737).

Анализ расходования в 2022 году субсидий на иные цели бюджетными и автономными учреждениями по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов РФ приведен в таблице № 30

Таблица № 30 (тыс.руб.)

Наименование Вида расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
Фонд оплаты труда учреждений	111	6200,7	5979,3	4,7
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	51,9	51,9	0,04

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1846,4	1800,3	1,4
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	60677,8	60677,7	47,26
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	59535,3	58972,1	45,9
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	901,3	892,9	0,7
Всего:		129213,5	128374,2	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидии на иные цели, выделенных в 2022 году, составили расходы на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества - 47,26 % (в т.ч. на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта - капитальный ремонт зала тяжелой атлетики в сумме 60677,7 тыс.руб.)

4.5. Анализ расходов бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации исполнение местного бюджета за 2022 год осуществлялось в разрезе 14 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2022 году в Зиминском городском муниципальном образовании решением Думы о бюджете утверждено 14 муниципальных программ, финансируемых за счет средств местного бюджета.

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в первоначальной редакции, на реализацию муниципальных программ было запланировано 1834074,5 тыс.руб., в соответствии с внесенными изменениями в течение года, план увеличен на 735983,3 тыс.руб. или на 40,1 % и утвержден в сумме 2570057,8 руб.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Зиминского городского муниципального образования в 2022 году составило 2481801,4 тыс.руб., что соответствует приложению 5 к проекту решения Думы ЗГМО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год».

Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих расходах бюджета составил 93,0 %.

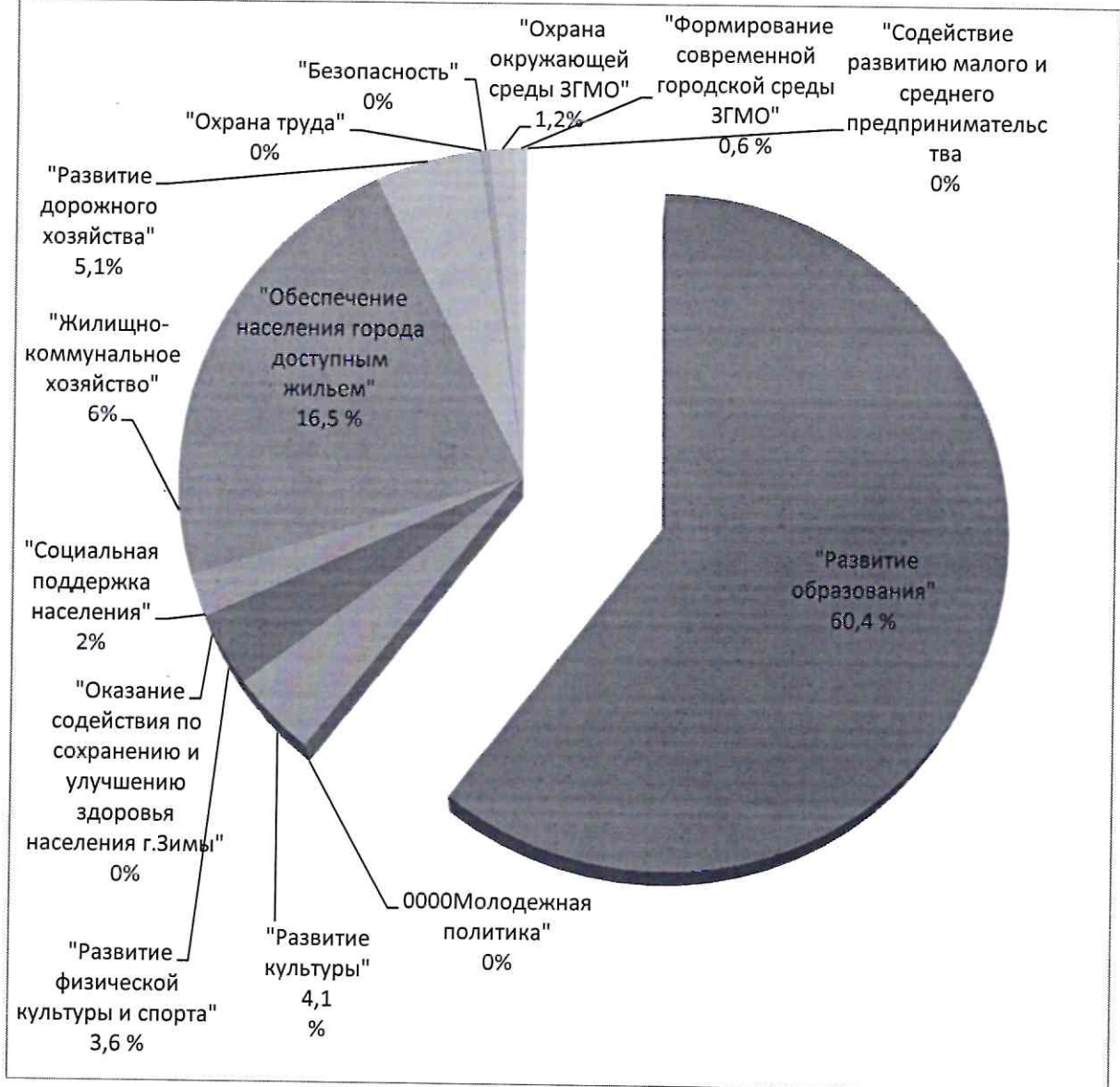
Анализ исполнения муниципальных целевых программ в Зиминском городском муниципальном образовании за 2022 год представлен в таблице № 31.

Таблица № 31 (тыс. руб.)

№ п п	Наименование муниципальной программы	КЦСР	Исполнено 2021 год	Уточнен. сводная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнено 2022 год	% исполн. к СБР	Уд. вес. 2022 г.
1	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2020-2024гг.	61.0.00.00000	1057,2	816,3	687,3	84,2	0,03
2	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования	62.0.00.00000	137485,6	101180,6	100895,0	99,7	4,1

	"Развитие культуры" на 2020-2024гг.						
3	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие физической культуры и спорта" на 2020-2024гг.	63.0.00.00000	22539,9	88531,8	88492,9	99,9	3,6
4	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Социальная поддержка населения" на 2020-2024гг.	65.0.00.00000	51020,3	50830,1	50487,6	99,3	2,0
5	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020-2024гг.	66.0.00.00000	47128,4	151984,4	151762,3	99,9	6,1
6	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2020-2024гг.	67.0.00.00000	107812,9	456520,4	408958,7	89,6	16,5
7	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие дорожного хозяйства" на 2020-2024гг.	68.0.00.00000	138930,6	126794,8	125848,1	99,3	5,1
8	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства г.Зимы" 2020-2024гг.	69.0.00.00000	220,0	215,0	210,0	97,7	0,008
9	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана труда" на 2020-2024гг.	70.0.00.00000	912,2	1125,1	1122,6	99,8	0,1
10	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2020-2024гг.	71.0.00.00000	9463,1	9946,9	9582,0	96,3	0,4
1 1	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Формирование современной городской среды ЗГМО" 2020-2024гг.	73.0.00.00000	22520,2	15220,4	15075,6	99,1	0,6
1 2	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2020-2024гг.	74.0.00.00000	977483,1	1537450,5	1499676,2	97,5	60,4
1 3	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2020-2024гг.	75.0.00.00000	260,0	247,7	225,7	91,1	0,009
1 4	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана окружающей среды ЗГМО" на 2020-2024гг.	76.0.00.00000	44551,7	29193,6	28777,4	98,6	1,2
	Итого:		1561385,2	2570057,8	2481801,4	96,6	100

Структура исполнения программных расходов местного бюджета за 2022 год приведена в диаграмме:



В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и в целях повышения эффективности бюджетных расходов, расходная часть местного бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программно-целевого подхода управления бюджетными расходами.

Программная часть расходов бюджета 2022 года исполнена в объеме 96,6 % (в общем объеме расходов – 93,0 %).

В 2022 году 13 муниципальных программ исполнены на 89-99,9 %. Самый низкий процент (84,2%) исполнения бюджетных ассигнований сложился по муниципальной программе «Молодежная политика» на 2020-2024 гг.

Анализ исполнения по муниципальным программам, действующим в 2022 году по отношению к плановым показателям, согласно таблице, сложился в следующем диапазоне:

99,9 % исполнение по 5 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2024 гг.;

- муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020-2024 гг.;

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 году приходится на Комитет по образованию

Зиминского городского муниципального образования. Исполнение программы составило 1499676,3 тыс.руб. или 60,4 % в общем объеме.

Сумма неосвоенных средств в 2022 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 87907,0 тыс.руб., в т.ч. наибольший объем неосвоенных средств (54,1%) допущен по МП «Обеспечение населения города доступным жильем» на 2020-2024 г.г. в сумме 47561,7 тыс.руб.

Вносились изменения в части муниципальных программ на 2022 год за счет безвозмездных поступлений и перераспределения бюджетных ассигнований в сторону увеличения.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ Зиминского городского муниципального образования на реализацию тех или иных мероприятий, соответственно должны изменяться количественные и качественные параметры этих мероприятий, должны быть определены новые результаты, которые планируется достичь.

В целях эффективного использования бюджетных средств, в рамках реализации муниципальных программ, необходимо, участвующим в их реализации органам, оперативно и в установленные сроки согласовывать проекты муниципальных программ о внесении в них изменений и дополнений.

В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований" вышеуказанные муниципальные программы не представлены в контрольный орган для проведения финансово-экономической экспертизы.

На момент подготовки заключения отчеты о реализации муниципальных программ за 2022 год размещены на сайте администрации Зиминского городского муниципального образования.

Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования составляет 7 %. Непрограммные мероприятия включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, исполнительного и муниципального органов. В первоначальной редакции решения Думы Зиминского городского муниципального образования (от 23.12.2021 г. № 183) на реализацию непрограммных расходов было утверждено 112971,7 тыс.руб.. В течение года план по непрограммным расходам был увеличен на 77366,2 тыс.руб. или на 68,5 % и утвержден решением Думы (в редакции от 29.12.2022 г. № 256) в сумме 190337,9 тыс.руб. Фактически исполнено непрограммных расходов в сумме 185926,9 тыс.руб. или 97,7 %.

Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице № 32

Таблица № 32 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	План на 2022 год окончат.	Кассовое исполнение 2022 год	Уд. вес 2022 г.	% Исп. 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	49972,9	49643,8	26,7	99,3
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	86812,4	85429,7	45,9	98,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	18739,4	17251,4	9,3	92,1
Стипендии	340	240,0	240,0	0,1	100
Премии и гранты	350	500,5	494,2	0,3	98,7
Субсидии бюджетным учреждениям	610	30972,7	29808,6	16,0	96,2
Обслуживание муниципального	730	12,0	10,1	0	84,2

долга					
Субсидии юридич.лицам (кроме некоммерч.орган-ий), индивид.предпринимателям, физическим лицам	810	1516,2	1516,2	0,9	100
Исполнение судебных актов	830	29,8	12,8	0	42,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1179,9	1167,8	0,6	98,9
Резервные средства	870	10,0	0	0	0
Специальные расходы	880	352,0	352,0	0,2	100
Всего:		190337,8	185926,6	100	97,7

В непрограммных расходах в 2022 году наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 45,9 %, расходы на выплаты персоналу казенных органов – 26,7 %. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 4411,2 тыс.руб. или 2,3 %.

Расходы в рамках реализации Национальных проектов составили 412245,5тыс.руб. (переселение граждан из аварийного жилья – 397475,9 тыс.руб., мероприятия по обеспечению деятельности советников директоров школ -1023,4 тыс.руб., формирование современной городской среды – 13699,6 тыс.руб., расходы, связанные со спортивной подготовкой – 46,6 тыс.руб.).

5. Резервный фонд

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ резервный фонд в бюджете на 2022 год не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов бюджета) и составляет 10,0 тыс. рублей.

Частью 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. Согласно отчету за 2022 год (ф.0503317) расходы местного бюджета за счет средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» не производились. В отчетном периоде средства не использовались в связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда.

6. Анализ формирования и использования средств дорожного фонда.

За 2022 год поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 15625,7 тыс. рублей или 101,1 % от годовых назначений. Первоначально Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 13619,1 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на сумму 1830,9 тыс. рублей и утвержден в сумме 15450,0 тыс. рублей.

Анализ формирования дорожного фонда

Таблица 33 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Плановый объем доходов дорожного фонда утвержденный на 2022 год (с изм.)	Исполнено на 01.01.2023г.	% исполнения	Исполнено на 01.01.2022 г
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15450,0	15625,7	101,1	13301,1

Расходование средств дорожного фонда в 2022 году осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 гг. подпрограммы «Дорожное хозяйство на территории Зиминского городского муниципального образования» - 124169,1 тыс. рублей.

Расходы за 2022 год, исполненные за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда, произведены в соответствии с расходными обязательствами Зиминского городского муниципального образования.

7. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета определено Управление по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования - Код - 901.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден в первоначальной редакции (решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.12.2021 № 183) с дефицитом в сумме 15489,0 тыс. рублей (или 6,8 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений). Уточненный в окончательной редакции (решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 29.12.2022 № 256) местный бюджет на 2022 год утвержден с дефицитом местного бюджета в сумме 16931,3 тыс. рублей (или 6,4 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Дефицит местного бюджета по отчету (ф.0503317) по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен в сумме 16931,1 тыс. рублей, что соответствует решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 29.12.2022 № 256.

Анализ исполнения по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2022 год представлен в следующей таблице:

Таблица 34 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Коды классификации источников финансирования дефицитов бюджетов	Кассовое исполнение
1	2	3	4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов – всего	500	000 90 00 00 00 00 0000 000	602,9
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 000	-300,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 800	-300,0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	520	000 01 03 00 00 04 0000 810	-300,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	700	000 01 05 00 00 00 0000 000	902,9
Увеличение остатков средств бюджетов	710	000 01 05 00 00 00 0000 500	-2676170,6
Уменьшение остатков средств бюджетов	720	000 01 05 00 00 00 0000 600	2677073,4

В отчетном 2022 году кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации не привлекались, в 2022 году оплачена задолженность по бюджетному кредиту,

полученному от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 300,0 тыс.руб.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года сложилось в сумме 902,9 тыс. рублей за счет остатков средств местного бюджета. По данным отчета (ф.0503317) на 01.01.2023 фактический дефицит местного бюджета составил 602,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 года составлял – 5981,4 тыс.руб., в т.ч.:

- остатки собственных средств в сумме – 2975,9 тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного бюджета - 3005,5 тыс.руб., в т.ч. по субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 3005,5 тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года составил – 5077,5 тыс.руб., в т.ч.:

- остатки собственных средств в сумме – 5077,5 тыс.руб.;
- в т.ч.:
- инициативные платежи – 2091,0 тыс.руб.,
- платежи за негативное воздействие на окружающую среду – 301,9 тыс.руб.
- доходы от оказания платных услуг (родительская плата) – 367,4 тыс.руб.

8. Состояние предельного объема муниципального долга Зиминского городского муниципального образования

Частью 3 статьи 107 БК РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно данным долговой книги Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 г. долговые обязательства составляют 10346,5 тыс.руб., в том числе:

- 10346,5 тыс.руб. по бюджетным кредитам.

В 2022 году Министерство финансов Иркутской области начислило проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 10,1 тыс.руб.. В течение года Зиминским городским муниципальным образованием произведено гашение: бюджетного кредита, полученного от Министерства финансов Иркутской области в сумме 300,0 тыс.руб., начисленных процентов в сумме 10,1 тыс.руб.

Основной долг муниципального образования на 01.01.2023 г. составил 10046,5 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга (10046,5 тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2023 г. не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный п.2 решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.12.2022 г. № 256).

Приложением № 8 к решению Думы «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.12.2022 г. № 256) утверждена Программа внутренних заимствований муниципального образования на 2022 год. В части погашения суммы кредита программа выполнена.

Согласно данным долговой книги Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года объем доходов без учета безвозмездных поступлений 263118,4 тыс. рублей соответствует сумме расходов, утвержденных решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 29.12.2022 № 256.

В 2022 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 12,0 тыс. рублей. Изменения в план не

вносились. В 2022 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 10,1 тыс. рублей (84,2%).

Муниципальные гарантии администрацией Зиминского городского муниципального образования в 2022 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

9. Публичные нормативные обязательства

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утверждается решением о бюджете.

В соответствии с п. 2 ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Информация о выполнении публичных нормативных обязательств приведена в таблице № 34

Таблица № 35 (тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный Бюджет на 2022 г.	Окончательный бюджет на 2022 г.	Факт За 2022 г.	% Исполнения
Выплата пенсий муниципальным служащим	4600,0	6087,1	6085,4	99,9
Предоставление ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Зимы	137,0	146,0	146,0	100
Всего:	4737,0	6233,1	6231,4	99,9

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств согласно данным годового отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов составили 6231,4 тыс. рублей или 99,9 %.

10. Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования

Годовая бюджетная отчетность Зиминского городского муниципального образования представлена Управлением по финансам и налогам в соответствии со ст. 264.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе Зиминского городского муниципального образования в срок, установленный п.2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом на 199 листах.

Бюджетная отчетность подписана Начальником Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования О.Н.Семерак и заведующим сектора отчета и анализа в сфере финансов – заместителем начальника Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования М.Л.Шильниковой, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность соответствует требованиям пункта 11.3 Инструкции №191н. В состав бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета включены следующие формы отчетов:

-Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317),

-Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320),

-Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321),

-Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

-Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125),

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110),

-Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360), включающая следующие формы:

-Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368),

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (0503369),

-Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371),

-Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф.0503372),

В составе отчетности представлены дополнительно следующие формы:

-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);

-Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) сформирован по состоянию на 01.01.2023 г. согласно п.12 инструкции 191н.

В графах на «Начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего отчетного года.

В графах на «Конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на 1 января 2023 года, с учетом проведенных на 31 декабря 2022 г. заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2022 г. отражен остаток денежных средств на едином счете бюджета в сумме 5980,4 тыс.руб., на 01.01.2023 г. остаток в сумме 5077,5 тыс.руб.

Из данных строки 010 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2023 г.: балансовая стоимость основных средств со значения 486816,5 тыс. руб. изменилась в сторону уменьшения до 336146,9 тыс.руб., амортизация основных средств со значения 137816,1 тыс.руб. изменилась до 153252,6 тыс.руб.

По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» отражена остаточная стоимость казны Зиминского городского муниципального образования. По данной строке изменения составили с 1115493,1 тыс.руб. до 1456701,4 тыс.руб.

По данным раздела «Нефинансовые активы» актива Баланса остатки по финансовым активам увеличились со значения 1880926,1 тыс.руб. до значения 2608093,6 тыс.руб..

По данным раздела «Финансовые активы» актива Баланса остатки увеличились со значения 3116486,1 тыс.руб. до 4818303,6 тыс.руб., в том числе:

- финансовые вложения (счет 020400000) код строки 240 изменились со значения 794516,3 тыс.руб. до значения 955362,7 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по доходам (счет 020500000, 020900000) код строки 250 изменилась со значения 2313808,1 тыс.руб. до значения 3411579,9 тыс.руб.

- дебиторская задолженность по выплатам (счет 020600000,0020800000, 0303000000) код строки 260 со значения 2181,2 тыс.руб. увеличилась до 446283,6 тыс.руб..

По разделу «Обязательства» пассива Баланса остатки изменились в сторону увеличения со значения 2374009,9 тыс.руб. до значения 3467399,5 тыс.руб. за счет увеличения кредиторской задолженности по выплатам по коду строки 510.

Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125) составлена в соответствии с п.32 Инструкции 191н нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на 01.01.2022 г. на счетах бюджетного учета 120500000, 130100000,130300000,130400000, 140100000. Нарушений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110) заполнена в соответствии с п. 43 Инструкции 191н, в справке отражены обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности. Нарушений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) в соответствии с п. 92 Инструкции 191н содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023 г., при составлении справки соблюдено соответствие показателей с ф.0503320 Баланса исполнения бюджета и ф.0503110. Нарушений не установлено.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503323). В соответствии с п.146 Инструкции 191н содержит данные о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), в соответствии с п. 55 Инструкции 191н в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных решением о бюджете 2021 год бюджетных назначений:

- по строке 010 в графе 4 отражена общая сумма утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» в сумме 2743464,5 тыс.руб., исполнение составило 2667125,4 тыс.руб. или 97,2 %;

- по строке 200 в графе 4 отражена общая сумма утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований по разделу «Расходы бюджета» в сумме 2760395,7 тыс.руб., исполнение составило 2667728,3 тыс.руб. или 96,6 %.

По состоянию на 01.01.2023 г. между показателями формы 0503317М "Отчет об исполнении консолидированного бюджета" и формы 0503151 "Отчет по поступлениям и выбытиям" УФК по Иркутской области расхождений нет.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368), в форме в соответствии с п.166 Инструкции 191н отражены обобщенные данные за 2022 год о движении нефинансовых активов по имуществу, закрепленному в оперативное управление и имуществу казны. Показатели, отраженные в графах «На начало года» и «На конец года» соответствуют данным Баланса (ф.0503320) за 2022 год. Нарушений не установлено.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369), в форме в соответствии с п. 167 Инструкции 191н содержатся обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов и составлены отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности, что соответствует аналогичным показателям строк баланса (ф.0503320).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), в данной форме в соответствии с п. 173.1 Инструкции 191н раскрыта информация об объектах капитальных вложений в сферах образования, культуры и коммунального хозяйства, сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений, сформированным на соответствующих счетах аналитического учета 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения». При проверке контрольных соотношений расхождений не установлено. Показатель строки «Итого» графы 17 Сведений (ф.0503190) соответствует показателю строки 071 графы 3 раздела 1. Движение основных средств Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на начало отчетного периода. Показатель строки «Итого» графы 20 Сведений (ф.0503190) соответствует показателю строки 071 графы 22 раздела 1. Движение основных средств Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на конец отчетного периода.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств, выявлены замечания по Инструкции 191н, результаты проверки отражены в актах проверки, которые доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

С целью выверки при формировании бюджетной отчетности взаимозависимых показателей консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, консолидированная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений представлена в соответствии с п. 12 Инструкции 33н в составе следующих форм:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), отчет сформирован отдельно по видам финансового обеспечения;
- пояснительная записка (ф.0503760);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503768), отчет сформирован отдельно по видам финансового обеспечения;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769), отчет сформирован отдельно по видам финансового обеспечения;
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779), отчет сформирован отдельно по видам финансового обеспечения;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790);

Валюта баланса (ф. 0503730) на 01.01.2022 г. составила 445349,3 тыс.руб. и увеличилась на 123559,7 тыс.руб. и на 01.01.2023 г. составляет 568909,0 тыс.руб. Заполнение баланса (ф.0503730) проверено на правильность отраженных в нем показателей, равенство данных по графам строки 3,4,5,6,7,8,9,10 строки 350 по тем же графам строки 700 соблюдено. Контрольные соотношения Баланса (ф.0503730) и ф. 0503721, 0503710, 0503768, 0503769, 0503779 выполнены.

Остаток средств на лицевых счетах учреждений по приносящей доход деятельности на счетах бюджетных и автономных учреждений составил 3624,8 тыс. руб., что подтверждается данными Баланса (ф.0503730) и Сведениями об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет (ф. 0503737), представлен отдельно в разрезе следующих видов финансового обеспечения:

- собственные доходы учреждения;
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- субсидии на иные цели.

Согласно данным Отчета (ф. 0503737) по трем видам финансового обеспечения деятельности, план по расходам бюджетных учреждений в разрезе видов финансового обеспечения:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания план в сумме 638530,4 тыс.руб. исполнен на 634369,2 тыс. руб. или 99,4 %;

- субсидии на иные цели: план в сумме 129213,5 тыс.руб. исполнен в сумме 128374,2 руб. или 99,4 %;

- собственные доходы учреждений: план в размере 42724,8тыс. руб. исполнен в сумме 27232,8 тыс. руб. или 63,7 %.

Полученные доходы от оказания платных услуг бюджетными и автономными учреждениями в 2022 г. составили 25837,6 тыс. руб.

Формирование планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений ведется в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Зиминского городского муниципального образования, утвержденного Постановлением администрации ЗГМО от 05.02.2020 г. № 62.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) сформированы отдельно по видам финансового обеспечения в соответствии с требованиями Приказа № 33н. Анализ показывает, что дебиторская задолженность за счет субсидии на выполнение муниципального задания увеличилась по сравнению с 01.01.2022 г. на сумму 304,7 тыс. руб. и составила 2725,0 тыс.руб.. Просроченная дебиторская задолженность (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2022 г. и 01.01.2023 г. составляет 15 тыс.руб. без изменений.

Кредиторская задолженность (ф.0503769) за счет субсидии на выполнение муниципального задания увеличилась на сумму 4631,6 тыс.руб. и составила 17785,9 тыс. руб., в том числе просроченная 4744,1 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 г - 1410,7 тыс. руб. Основную часть составляет невыплаченная заработная плата работникам учреждений за декабрь 2022 г. и налоги во внебюджетные фонды за декабрь 2022 г..

Кредиторская задолженность (ф.0503769) за счет субсидии на иные цели уменьшилась на сумму 5399,4 тыс.руб. и составила 11319,2 тыс. руб., в том числе просроченная 1499,7 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 г. составляла 15143,7 тыс. руб.

10.1. Эффективность использования средств местного бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2022 год выявлено, что средства бюджета в сумме 1386,2 тыс.руб., согласно данным форм: «Консолидированный отчет о движении денежных средств» (форма 0503323), «Отчет о движении денежных средств учреждения» (форма 0503723) годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КОСГУ 292) - 206,3 тыс.руб.;

- на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (КОСГУ 293) – 809,9 тыс.руб.;

- на уплату других экономических санкций (КОСГУ 295) – 370,0 тыс.руб.

Расходы на уплату экономических санкций в 2022 году произведены следующими ГРБС:

- Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО – 3,7 тыс.руб.;

- Администрация Зиминского городского муниципального образования – 394,6 тыс.руб.;

- Дума Зиминского городского муниципального образования – 1,4 тыс.руб.;

- Комитет по образованию администрации ЗГМО – 743,4 тыс.руб.;

- Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания Зиминского городского муниципального образования - 162,5 тыс.руб.;

- Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО – 11,8 тыс.руб.;

- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации ЗГМО – 68,8 тыс.руб.

Указанные расходы главных распорядителей средств местного бюджета при исполнении средств местного бюджет, в силу ст.34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств. Таким образом, объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения местного бюджета составил 1386,2 тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации ЗГМО проанализировать причины, по которым допущено неэффективное использование средств местного бюджета и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств.

11. Состояние просроченной кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2022 года просроченная кредиторская задолженность Зиминского городского муниципального образования составляла 29000,4 тыс. рублей (в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 0 тыс. рублей) (ф. 0503369, 0503769).

По состоянию на 01.01.2023 г. просроченная кредиторская задолженность (ф. 0503369, 0503769) составляет 25662,8 тыс.руб., в т.ч. задолженность за коммунальные услуги 0 тыс.руб.

Таблица 36 (тыс.руб.)

Наименование	Задолженность муниципальных казенных учреждений на 01.01.2023	Задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений на 01.01.2023	Итого задолженность на 01.01.2023
Всего	19418,9	6243,9	25662,8
Коммунальные услуги	0,00	0,00	0,00
Арендная плата за пользование имуществом	21,5	83,5	105,0
Иные расходы	19397,4	6160,4	25557,8

Просроченная кредиторская задолженность уменьшилась за 2022 год на 3337,7 тыс. руб. в связи с погашением задолженности перед поставщиками товаров, работ и услуг за счет средств полученной финансовой помощи из областного бюджета и ростом налоговых и неналоговых доходов в 2022 г.

Задолженность по исполнению судебных актов по искам к Зиминскому городскому муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 2092,4 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2021 г. - 16578,4 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 2921,6 тыс.руб.) в соответствии с ф.0503295, 0503296.

Согласно пояснительной записке из общей суммы просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам задолженность:

1) по казенным учреждениям:

- за формирование фонда капитального ремонта и организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах- 3450,5 тыс. рублей; за содержание территорий, прилегающим к водозаборным колонкам- 1117,1 тыс. рублей; за обслуживание АПС – 1023,7 тыс.руб., за кадастровые работы – 3248,1 тыс.руб.

2) по бюджетным учреждениям:

- за выполненные работы по установке и обслуживанию ОПС – 1341,3 тыс., за выполненные ремонтные работы – 1330,3 тыс.руб., за пройденные медицинские осмотры – 1330,3 тыс.руб.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности, отраженные в формах 0503320, 0503730, 0503369, 0503769 годового отчета за 2022 год, между собой взаимосвязаны и соответствуют сведениям, отраженным в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств.

Динамика просроченной кредиторской задолженности муниципального образования за период 2019-2022 г.г.



Как показывает анализ отчетных данных, за последние два года просроченная кредиторская задолженность значительно снизилась. Но, не смотря на снижение, остается высокой, в той связи учреждениям необходимо своевременно проводить инвентаризацию сложившейся задолженности, усилить контроль за ее состоянием, принимать необходимые меры к снижению объема задолженности.

12. Общие итоги внешней проверки

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой установлено, что отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год сформирован на основе отчетности главных администраторов бюджетных средств и соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, параметры исполнения бюджета соответствуют требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Думы Зиминского городского муниципального образования о бюджете.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год, внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные недостатки по заполнению форм годовой бюджетной отчетности. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета. По результатам проверки каждого отчета Контрольно-счетной палатой составлены соответствующие акты.

Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета составлена с применением Инструкции 191н, Инструкции 33н.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя

информации о бюджетной деятельности в Зиминском городском муниципальном образовании.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета:

- факты неполноты годового отчета не выявлены, годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует установленным требованиям;

- факты недостоверности годового отчета не выявлены, показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения местного бюджета, установленным в ходе внешней проверки;

- факты, способные негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлены.

13.Заключительная часть

Отчет об исполнении местного бюджета представлен администрацией Зиминского городского муниципального образования в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 36 Положения о бюджетном процессе, со всеми предусмотренными документами и материалами.

Основные характеристики местного бюджета за 2022 год уточнялись в течение года 6 раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета, по сравнению с первоначально установленными показателями, изменились в сторону увеличения. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года. В 2022 году оставалась высокой зависимость доходов местного бюджета от целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Решением о бюджете, с учетом изменений, показателей Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2022 год по доходам в сумме 2743464,4 тыс.руб., по расходам в сумме 2760395,7 тыс.руб., размер дефицита в сумме 16931,3 тыс.руб.

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет Зиминского городского муниципального образования и выбытий средств местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2022 год исполнен по доходам в сумме 2667125,4 тыс.руб., по расходам 2667728,3 тыс.руб., с дефицитом 602,9 тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 14 муниципальных программ, исполнение за 2022 год составило 2481801,4 тыс.руб. при плановых назначениях 2570057,8 тыс.руб. или 96,6 %, неисполнение составило 88256,4 тыс.руб.. Непрограммные расходы за отчетный период составили 185926,9 тыс.руб. при плановых назначениях 190337,9 тыс.руб., не исполнено 4411,6 тыс.руб.

Расходы в рамках реализации Национальных проектов составили 412245,5тыс.руб. , в т.ч.: переселение граждан из аварийного жилья – 397475,9 тыс.руб., мероприятия по обеспечению деятельности советников директоров школ -1023,4 тыс.руб., формирование современной городской среды – 13699,6 тыс.руб., расходы, связанные со спортивной подготовкой – 46,6 тыс.руб.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 6231,4 тыс.руб. или 99,9 % при плане 6233,1 тыс.руб.

Резервный фонд, предусмотренный в бюджете на 2022 год в сумме 10,0 тыс.руб. использован не был.

Муниципальный долг Зиминского городского муниципального образования на 01.01.2023 г. составил 10046,5 тыс.руб..

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 г. составил 5077,5 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2022 г. остаток средств местного бюджета уменьшился в рублевом эквиваленте на 902,9 тыс.руб. или на 15,1 %.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

С отчетом представлено уведомление о принятии консолидированной отчетности Министерством финансов Иркутской области от 15.03.2023 г., заверенное электронной цифровой подписью.

Объем источников финансирования дефицита бюджета, в части бюджетных кредитов, соответствует данным долговой книги.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности, соответствует данным муниципальной долговой книги.

В соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ в муниципальную долговую книгу внесены сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, по дате их возникновения и исполнения.

Данные представленные, в долговой книге соответствуют данным, отраженным в балансе и в форме № 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

В нарушение п.4 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации достоверность представленной бюджетной отчетности Зиминского городского муниципального образования за 2022 год, не подтверждена органом внутреннего финансового аудита.

Контрольно-счетная палата считает, что представленный «Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и в представленном виде может быть признан достоверным.

Рекомендации

- 1) Главным администраторам доходов продолжить совместную работу с ИФНС России по Иркутской области по сокращению недоимки по налоговым доходам;
- 2) Принять меры по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки, имущество и по договорам социального найма жилого помещения муниципального жилищного фонда.
- 3) Осуществить меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности и недопущению просроченной задолженности;
- 4) Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств, в части фактов, изложенных разделе 10.1 настоящего заключения;
- 5) Обеспечить организацию внутреннего финансового аудита, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счетная палата считает, что проект отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год в представленном виде отражает сложившиеся реальности по основным параметрам исполнения местного бюджета.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить данный проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2022 год».

Председатель КСП



Е.В.Батюк

