

Заключение
на отчет об исполнении бюджета городского округа
город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 год

28 апреля 2023 года

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 55 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 27.02.2010 №270 (с изменениями и дополнениями), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа от 10.02.2022 №217.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 год представлен Администрацией городского округа город Октябрьский в следующем составе:

- баланс исполнения бюджета городского округа (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский представлен в Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан 31 марта 2023 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский.

В заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа отражены результаты анализа исполнения бюджета городского округа за 2022 год в сравнении с годовыми показателями, утвержденными решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 09.12.2021 №197 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции, в редакции от 27.12.2022), с показателями исполнения бюджета за предыдущий финансовый год.

При подготовке заключения использованы материалы внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, планом работы на 2023 год Контрольно-счетной палатой городского округа город Октябрьский проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена у следующих главных администраторов бюджетных средств:

Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;

Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Внешняя проверка бюджетной отчетности осуществлена в форме экспертно-аналитических мероприятий без выхода на объект с оформлением заключений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проведена проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н).

Бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств за 2022 год составлена в соответствии с требованиями законодательства (за исключением бюджетной отчетности, представленной Управлением земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан), при выборочном

сопоставлении форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям расхождения не выявлены.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в нарушение п. 152 Инструкции №191н в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности;

Отделом образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в текстовой части раздела 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) неверно указан нормативный документ, утвердивший учетную политику учреждения, в составе пояснительной записки не представлены Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4);

Отделом муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в текстовой части раздела 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) неверно указан орган, на которого возложены функции и полномочия собственника имущества учреждения, действующего от имени городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан; указана неполная информация о наличии лицевых счетов, в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в разделе отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность; установлены расхождения фактических расходов учреждения, отраженные в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) с данными Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) на общую сумму 5 832,9 тыс. рублей; расхождения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) с данными в разделах II, III Баланса (ф. 0503130) составили на общую сумму 664,9 тыс. рублей;

Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан:

в нарушение пунктов 16, 96 и 166 Инструкции №191н в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), в

Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) отсутствуют показатели, отражающие состояние и движение имущества казны городского округа город Октябрьский республики Башкортостан;

в нарушение пункта 17 Инструкции №191н в Балансе (ф.0503130) отсутствуют показатели, отражающие наличие финансовых активов в виде ценных бумаг (облигаций, векселей, акций), а также о финансовых активах, предназначенных для получения доходов от участия;

в нарушение пунктов 168 и 170.1 Инструкции №191н не составлены и не представлены формы бюджетной отчетности Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174).

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год

Решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 09.12.2021 №197 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет городского округа на 2022 год утвержден по доходам в сумме 2 728 749,6 тыс. руб., по расходам в сумме 2 803 575,4 тыс. руб., с дефицитом в объеме 74 825,8 тыс. руб.

В утвержденный бюджет в течение 2022 года дважды вносились изменения (решения Совета городского округа город Октябрьский от 26.05.2022 №281, 27.12.2022 №355), что в основном связано:

необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета городского округа полученных из других уровней бюджета безвозмездных поступлений;

с поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, запланированных ранее;

с уточнением расходных обязательств бюджета городского округа в ходе его исполнения.

Проекты решений Совета городского округа о внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год направлялись для экспертизы в Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский.

Изменения основных характеристик бюджета городского округа (доходы, расходы, дефицит) в 2022 году

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2022 год	Бюджетные назначения, утвержденные решениями Совета городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2022 год		Рост бюджетных назначений в 2022 году	
		от 26.05.2022 №281	от 27.12.2022 №355	в сумме	%
ДОХОДЫ, всего:	2 728 749,6	2 745 440,4	2 934 005,2		
в т.ч. изменения		+16 690,8	+188 564,8	+205 255,6	+7,5
налоговые и неналоговые	1 070 738,0	1 117 198,0	1 214 002,8		
в т.ч. изменения:		+46 460,0	+96 804,8	+143 264,8	+13,4
безвозмездные поступления	1 658 011,6	1 628 242,4	1 720 002,4		
в т.ч. изменения:		-29 769,2	+91 760,0	+61 990,8	+3,7
РАСХОДЫ, всего:	2 803 575,4	2 844 132,1	3 028 717,2		
в т.ч. изменения:		+40 556,7	+184 585,1	+225 141,8	+8,0
ДЕФИЦИТ, всего:	74 825,8	98 691,7	94 712,0		
в т.ч. изменения		+23 865,9	-3 979,7	+19 886,2	+26,6

С учетом внесенных изменений план по доходам в целом увеличился на 205 255,6 тыс. руб. или на 7,5%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 143 264,8 тыс. руб. или на 13,4%, по безвозмездным поступлениям увеличился на 61 990,8 тыс. руб. или на 3,7%.

В результате внесенных изменений уточненный план по доходам бюджета городского округа составил 2 934 005,2 тыс. руб., по расходам увеличился на 225 141,8 тыс. руб. или на 8,0% и составил 3 028 717,2 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 19 886,2 тыс. руб. или на 26,6% и составил в сумме 94 712,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен за 2022 год в размере 2 997 369,0 тыс. руб. или 102,2% к уточненному плану, по расходам исполнение составило 2 951 032,5 тыс. руб. или 98,5% к уточненному плану, профицит бюджета составил 46 336,5 тыс. руб.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2022 год, фактическое исполнение по доходам бюджета городского округа увеличилось на 268 619,4 тыс. руб. или на 9,8%, по расходам увеличилось на 147 457,1 тыс. руб. или на 5,3%.

Динамика значений основных показателей исполнения бюджета городского округа по итогам 2018 – 2022 годов приведена в таблице.

Показатели	2018		2019		2020		2021		2022	
	сумма, (тыс.руб)	% исп	сумма, (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп	сумма (тыс.руб)	% исп
Доходы	2386460.3	101.6	2746598.1	97.5	2704483.6	99.2	2676419.4	99.5	2997369.0	102.2
Расходы	2397352.6	97.8	2813924.0	96.1	2617452.1	96.0	2805908.4	97.4	2951032.5	98.5
Дефицит(-), профицит (+)	-10892.3	X	-67325.9	X	+87031.5	X	-129489.0	X	+46336.5	X

Анализ уровня исполнения бюджета городского округа по итогам 5 последних лет показал следующее.

Доходы бюджета городского округа увеличились с 2 386 460,3 тыс. руб. за 2018 год до 2 997 369,0 тыс. руб. в 2022 году, то есть на 610 908,7 тыс. руб. или на 25,6%. Процент исполнения уточненного плана по доходам варьируется от 97,5% за 2019 год до 102,2% за 2022 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа в 2022 году по сравнению с 2018 годом вырос на 553 679,9 тыс. руб. или на 23,1%. Уровень освоения бюджетных ассигнований составлял от 96,0% в 2020 году до 98,5% за 2022 год.

4. Исполнение доходной части бюджета

Поступления доходов в бюджет городского округа город Октябрьский в 2022 году составили 2 997 369,0 тыс. руб., уточненный план выполнен на 102,2%, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 1 295 716,2 тыс. руб. или 106,7 % к уточненному годовому плану и 121,0% к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 43,2% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2021 годом увеличился на 4,0%);

безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии) – 1 701 652,8 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному годовому плану и 102,6 % к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 56,8% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2021 годом уменьшился на 4,0%).

В сравнении с 2021 годом поступления доходов в бюджет городского округа увеличились на 320 949,6 тыс. руб. или на 12,0%.

Данные об исполнении налоговых и неналоговых доходов за 2022 год приведены в таблице.

Наименование дохода	Фактич. поступ- ление за 2021 год	2022 год				Отклонение к 2021 году	
		уточнен- ный план	фактич. поступ- ление	испол- нение (%)	откло- нение (+,-)	(%)	сумма (+,-)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 049 013,6	1 214 002,8	1 295 716,2	106,7	+81 713,4	123,5	+246 702,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	424 698,3	470 770,0	490 469,3	104,2	+19 699,3	115,5	+65 771,0
Налог на доходы физических лиц	424 698,3	470 770,0	490 469,3	104,2	+19 699,3	115,5	+65 771,0

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	12 366,3	13 774,0	15 609,4	113,3	+1 835,4	126,2	+3 243,1
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 366,3	13 774,0	15 609,4	113,3	+1 835,4	126,2	+3 243,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	183 554,8	199 160,0	205 411,5	103,1	+6 251,5	111,9	+21 856,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	141 862,4	164 700,0	168 134,7	102,1	+3 434,7	118,5	+26 272,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 026,7	250,0	345,1	138,0	+95,1	3,4	-9 681,6
Единый сельскохозяйственный налог	117,7	1 094,0	1 094,9	100,1	0,9	в 9,3 раза	+977,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	31 540,4	33 116,00	35 836,8	108,2	+2 720,8	113,6	+4 296,4
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	131 992,6	155 423,0	158 303,1	101,9	+2 880,1	120,0	+26 310,5
Налог на имущество физических лиц	75 180,4	100 500,0	102 271,9	101,8	+1 771,9	136,0	+27 091,5
Налог на имущество организаций	2 948,0	3 300,0	3 680,9	111,5	+380,9	124,9	+632,9
Земельный налог	53 864,2	51 623,0	52 350,3	101,4	+727,3	97,2	-1 513,9
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	-5,9	4 700,0	6 139,2	130,6	+1 439,2	в 1040, 5 р.	+6 145,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	15 429,5	18 070,0	18 652,6	103,2	+582,6	20,9	+3 223,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-100,5	0,00	-12,5		-12,5	12,4	+88,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,	184 070,2	233 197,4	255 772,9	109,7	+22 575,5	139,0	+71 702,7

НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ							
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. 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	114 196,3	110 246,0	120 169,6	109,0	+9 923,6	105,2	+5 973,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	31 942,3	95 640,0	101 615,3	106,2	+5 975,3	в 3,2 раза	+69 673,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	25 351,9	17 256,4	21 468,1	124,4	+4 211,7	84,7	-3 883,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	492,2	0,00	0,4		+0,4	0,1	-491,8
Доходы от использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	1 071,9	1 050,0	1 092,2	104,0	+42,2	101,9	+20,3

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	61,0	1 035,0	1 223,3	118,2	188,4	в 20 раз	+1 162,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 491,8	1 198,0	1 297,1	108,3	99,2	52,1	-1 194,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 618,4	4 235,0	5 705,6	134,7	1 470,6	в 2,2 раза	+3 087,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	80 210,9	108 499,6	131 785,5	121,5	+23 285,9	164,3	+51 574,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	10 427,4	3 211,0	4 817,4	150,0	+1 606,4	46,2	-5 610,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 259,8	1 764,8	1 765,0	100,0	+0,2	140,1	+505,2

При уточненном плане 2022 года по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 214 002,8 тыс. руб. в бюджет поступило 1 295 716,2 тыс. руб., что составило 106,7%, т.е. сверх плана поступило 81 713,4 тыс. руб., из них доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 22 575,5 тыс. руб., налог на доходы физических лиц в сумме 19 699,3 тыс. руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 23 285,9 тыс. руб., налог на совокупный доход в сумме 6 251,5 тыс. руб., налоги на имущество в сумме 2 880,1 тыс. руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 1 606,4 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 246 702,6 тыс. руб. или на 23,5%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа удельный вес налоговых доходов составил 69,0% (894 572,6 тыс. рублей), неналоговых доходов – 31,0% (401 143,6 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом удельный вес налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа снизился на 4,2%.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов городского округа занимают поступления, администрируемые Управлением федеральной

налоговой службой по Республике Башкортостан – 67,8%, в абсолютной сумме 878 555,9 тыс. руб. (в 2021 году - 72,0% или 755 069,5 тыс. руб.).

На долю доходов, администрируемых Управлением земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский приходится 15,8% объема налоговых и неналоговых доходов или 204 148,7 тыс. руб.

Доля доходов, администрируемых Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан, составила 13,3%, в абсолютной сумме 172 940,2 тыс. руб.

На долю остальных администраторов доходов приходится 3,1% или 40 071,4 тыс. руб. поступлений налоговых и неналоговых доходов.

4.1. Налоговые доходы

В отчетном году поступления налоговых доходов в бюджет городского округа город Октябрьский составили 894 572,6 тыс. руб. или 103,8% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления налоговых доходов увеличились на 126 637,5 тыс. руб. или на 16,5% (2021 год – 767 935,1 тыс. руб.).

Основным источником доходов городского бюджета в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в отчетном году являлся **налог на доходы физических лиц** – 37,9% (в 2021 году – 40,5%). Доля его в налоговых доходах увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,5% и составила 54,8% (в 2021 году доля составляла 55,3%). Поступления данного налога в 2022 году составили 490 469,3 тыс. руб. или 104,2% к уточненному годовому плану и 108% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2021 годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 65 771,0 тыс. руб. или на 15,5%.

В 2022 году также одними из основных доходных источников бюджета городского округа являлись такие налоговые доходы как:

налоги на совокупный доход (23,0% в объеме налоговых доходов), поступления по которым составили 205 411,5 тыс. руб. или 103,1% к уточненному годовому плану и 108,9% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2021 годом поступления увеличились на 21 856,7 тыс. руб. или на 11,9%;

налог на имущество физических лиц (11,4% в объеме налоговых доходов), поступления которого за 2022 год составили 102 271,9 тыс. руб. или 101,8% к уточненному годовому плану и 177,6% к утвержденному плану, в сравнении с 2021 годом поступления налога на имущество физических лиц увеличились на 27 091,5 тыс. руб. или на 36,0%;

земельный налог (5,9% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 52 350,3 тыс. руб., или 101,4% к уточненному годовому плану и 99,4% к первоначально утвержденному плану, в сравнении с 2021 годом поступления снизились на 1 513,9 тыс. руб. или на 2,8%.

Поступления **государственной пошлины** за отчетный год составили 18 652,6 тыс. руб., что на 1 439,2 тыс. руб. или на 3,2% больше уточненного плана и на 3 223,1 тыс. руб. или на 20,9% выше уровня 2021 года.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) поступили в сумме 15 609,4 тыс. руб., что составило 113,3% уточненного и утвержденного плана. В сравнении с 2021 годом поступления увеличились на 3 243,1 тыс. руб. или на 26,2%.

4.2. Неналоговые доходы

По данным отчета поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составили в сумме 401 143,6 тыс. руб. или 113,9% к уточненному годовому плану и 141,2% к утвержденному плану. В сравнении с 2021 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 120 065,1 тыс. руб. или на 42,7%.

Доля поступивших неналоговых доходов в доходной части городского бюджета увеличилась по сравнению с 2021 годом на 2,9% и составила 13,4%.

В структуре поступлений неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 255 772,9 тыс. руб. (63,8% в сумме неналоговых доходов);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов 131 785,5 тыс. руб. (32,9%).

Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступило в 2022 году в бюджет городского округа 255 772,9 тыс. руб., что составило 109,7 % от уточненного плана и выше поступлений уровня 2021 года на 71 702,7 тыс. руб. или на 39,0%.

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2022 году составили **доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** – 47,0% (в 2021 году – 62,0%). Поступления по данному виду доходов за отчетный год составили 120 169,6 тыс. руб. или 109,0% к уточненному годовому плану и 103,1% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступления доходов увеличились на 5 973,3 тыс. руб. или на 5,2%.

При уточненном плане 95 640,0 тыс. руб. поступления по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, за отчетный год составили 101 615,3 тыс. руб., исполнение составило 106,2% к уточненному плану. В сравнении с 2021 годом поступления данных доходов увеличились на 69 673,0 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) поступили в сумме 21 468,1 тыс. руб. или 124,4% к уточненному годовому плану и 153,3% к утвержденному плану, в сравнении с предыдущим отчетным годом поступления снизились на 3 883,8 тыс. руб. или на 15,3%.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году составили в сумме 131 785,5 тыс. руб. или 121,5% к уточненному годовому плану и 116,0% первоначально утвержденного плана. В сравнении с 2021 годом поступления указанных доходов увеличились на 51 574,6 тыс. руб. или на 16,5%, что обусловлено увеличением доходов от продаж земельных участков, находящихся в собственности городского округа на 36 166,2 тыс. руб. и доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 12 956,6 тыс. руб.

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), за 2022 год поступили в сумме 38 951,0 тыс. руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 год, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский от 09.02.2023 №363, с учетом переходящих с 2021 года нереализованных объектов в 2022 году приватизации подлежало 23 объекта нежилого фонда, 1 единый недвижимый комплекс (здания с земельным участком).

По итогам реализации Прогнозного плана приватизации имущества городского округа город Октябрьский за 2022 год нереализованными остались 9 объектов нежилого фонда с прогнозируемым объемом поступлений на общую сумму 30 558,4 тыс. руб.

Штрафов, санкций в доход бюджета городского округа поступило 4 817,4 тыс. руб. при уточненном плане 3 211,0 тыс. руб., что на 5 610,0 тыс. руб. или на 53,8% меньше суммы прошлого отчетного года.

При уточненном плане на 2022 год в сумме 4 235,0 тыс. руб. **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 5 705,6 тыс. руб. или 134,7% к уточненному плану, по сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 3 087,2 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Фактическое поступление в бюджет **прочих неналоговых доходов** составило 1 765,0 тыс. руб. при уточненном плане 1 764,8 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 505,2 тыс. рублей или на 40,1%.

Поступления прочих неналоговых доходов составили инициативные платежи, в том числе:

при реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, на сумму 1 185,5 тыс. руб.:

от физических лиц в сумме 585,4 тыс. руб.;

от индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в сумме 600,1 тыс. руб.;

при реализации проектов «Башкирские дворики» в сумме 459,9 тыс. руб. (от физических лиц);

при реализации проектов развития инициативного бюджетирования, основанных на инициативах школьников, на сумму 119,6 тыс. руб.:

от физических лиц в сумме 12,0 тыс. руб.;

от индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в сумме 107,6 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 297,1 тыс. руб. или 108,3% к уточненному плану и 49,5% к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2021 годом поступления указанных доходов уменьшились на 1 194,7 тыс. руб. или на 52,1%. Основную долю в поступивших платежах при пользовании природными ресурсами составила плата за размещение отходов производства и потребления 79,3% (1 029,0 тыс. руб.).

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2022 году (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) составили 1 704 066,9 тыс. руб. или 59,9% от общего объема поступивших доходов, в том числе:

дотации - 219 369,1 тыс. руб. (12,6% от общего объема безвозмездных поступлений);

субсидии - 342 932,9 тыс. руб. (21,8% от общего объема безвозмездных поступлений);

субвенции – 1 090 300,0 тыс. руб. (63,0% от общего объема безвозмездных поступлений);

иные межбюджетные трансферты – 51 464,9 тыс. руб. (2,6% от общего объема безвозмездных поступлений).

Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2022 году исполнен на 99,1% (уточненный план – 1 719 982,4 тыс. руб., поступило – 1 704 066,9 тыс. руб.). В сравнении с 2021 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 69 051,9 тыс. руб. или на 4,2%.

Доходы бюджета городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 2 394,7 тыс. руб. (возвраты осуществлены бюджетными учреждениями, подведомственными Отделу образования администрации городского округа город Октябрьский).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 4 828,9 тыс. руб. Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов осуществлены следующими администраторами:

Администрацией городского округа город Октябрьский - 2 569,4 тыс. руб. (из них возврат остатков субвенций на проведение ремонта жилых помещений, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 2 060,5 тыс. руб.);

Отделом образования администрации городского округа город Октябрьский - 2 255,7 тыс. руб. (из них возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 2 188,7 тыс. руб.);

Финансовым управлением администрации городского округа город Октябрьский - 3,8 тыс. руб.

5. Исполнение расходной части бюджета

Первоначально расходная часть бюджета городского округа на 2022 год была утверждена в размере 2 803 575,4 тыс. руб. С учётом внесённых изменений расходы 2022 года составили 3 028 717,2 тыс. руб., что на 225 141,8 тыс. руб. или на 8,0% больше первоначально запланированных расходов.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 2 951 032,5 тыс. руб. или 97,4% к уточненным плановым показателям и 105,3% по отношению к первоначально утвержденным расходам. В абсолютном выражении расходы бюджета исполнены на 77 684,7 тыс. руб. меньше, чем уточненные показатели.

В сравнении с 2021 годом общая сумма расходов бюджета увеличилась на 145 124,1 тыс. руб. или на 5,2%.

Наибольшее увеличение расходов бюджета городского округа за 2022 год по сравнению с 2021 годом отмечено по разделам: «Образование» - на 75 186,1 тыс. руб. или на 4,4%; «Общегосударственные вопросы» - на 22 280,2 тыс. руб. или на 12,6%, «Национальная экономика» – на 13 568,3 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 9 436,5 тыс. руб. или на 3,4%.

Снижение расходов отмечено по разделу «Охрана окружающей среды» – на 3 875,1 тыс. руб. или на 66,3%.

Исполнение бюджета городского округа по разделам классификации расходов приведено в следующей таблице.

Наименование	Исполнено за 2021г. тыс. руб.	Утвержденный план на 2022 год тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год тыс. руб.	Исполнено за отчетный период			
				сумма тыс. руб.	% исполнения		удельный вес в общем объеме расходов, %
					к 2021 году	к уточненн. плану на 2022 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные расходы	177 298,9	178 562,2	209 764,5	199 579,0	112,6	95,1	6,8
Национальная оборона	0,0	0,0	417,9	417,9		100,0	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 594,0	26 386,7	27 817,0	27 650,5	108,0	99,4	0,9
Национальная экономика	283 215,6	218 528,6	323 945,2	296 783,9	104,8	91,6	10,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	275 556,6	281 437,3	296 967,9	284 993,1	103,4	96,0	9,7
Охрана окружающей среды	5 847,9	350,0	2 145,0	1 972,8	33,7	92,0	0,1
Образование	1 695 914,7	1 716 374,7	1 788 027,6	1 771 100,8	104,4	99,1	60,0
Культура, кинематография	92 963,0	88 754,3	98 614,1	98 395,5	105,8	99,8	3,3
Социальная политика	129 962,3	149 505,9	139 670,1	130 097,1	100,1	93,1	4,4
Физическая культура и спорт	116 148,4	139 875,7	137 327,1	136 473,3	117,5	99,4	4,6
Средства массовой информации	3 407,0	3 800,00	4 020,7	3 568,6	104,7	88,8	0,1
ВСЕГО	2 805 908,4	2 803 575,4	3 028 717,2	2 951 032,5	105,2	97,4	100,0

В структуре произведенных в отчетном году расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится расходы на образование - 60,0% (в 2021 году – 60,5%), национальную экономику - 10,1% (в 2021 году – 10,2%), жилищно-коммунальное хозяйство - 9,7% (в 2021 году - 9,8%), общегосударственные расходы - 6,8% (в 2021 году – 6,3%), физическую культуру и спорт - 4,6% (в 2021 году - 4,1%), социальную политику - 4,4% (в 2021 году - 4,6%), культуру - 3,3% (в 2021 году - 3,3%).

Исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам классификации расходов в 2022 году характеризуется следующими данными.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 199 579,0 тыс. руб. или 95,1 % от годового уточненного плана, не исполнено 10 185,4 тыс. руб., из них не использованы средства резервного фонда в сумме 3 839,9 тыс. руб., ассигнования на содержание и обслуживание муниципальной казны в сумме 2 976,8 тыс. руб. Доля расходов по этому разделу составляет 6,8% от общей суммы расходов за 2022 год.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 417,9 тыс. руб., что составило 100,0% уточненного плана и направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 27 650,5 тыс. руб., что составляет 104,8% от утвержденного плана и 99,4% от уточненного плана. В 2022 году доля этих расходов составила 0,9 % от общей суммы расходов бюджета городского округа. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 2 056,5 тыс. руб. или на 8,0%.

Расходы направлены на функционирование муниципального казенного учреждения «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», обеспечивающего первичные меры пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, осуществление мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 296 783,9 тыс. руб., или на 91,6% от уточненного плана. Расходы по разделу составляют 10,1% от общих расходов бюджета городского округа. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 13 568,3 тыс. руб. или на 4,8%.

Основную долю расходов (68,6%) составляют расходы по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»*. Уточненный план на 2022 год составил 229 469,5 тыс. руб., исполнено 203 732,8 тыс. руб. или 88,8%. Причиной низкого освоения бюджетных средств муниципального Дорожного фонда, согласно пояснительной записки Администрации городского округа город Октябрьский, явилось отсутствие оснований для финансирования работ.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составил 284 993,1 тыс. руб., что составило 96,0 % к уточненному плану или 101,3% к утвержденному плану. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов городского бюджета в 2022 году составила 9,7% (в 2021 году – 9,8%). По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы по данному разделу увеличились на 9 436,5 тыс. руб. или на 3,4%.

Первоначально бюджетные назначения по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* утверждены в сумме 9 124,9 тыс. руб., уточненный план составил 14 060,2 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 12 998,6 тыс. руб. или на 92,4%.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* уточненный план на 2022 год составил 12 950,3 тыс. руб., исполнение составило 2 944,4 тыс. руб. или 22,7% к уточненному плану, что объясняется несвоевременностью представления поставщиками документов для расчетов по закупке автотранспортных средств и коммунальной техники и разработке проектно-сметной документации в целях реализации регионального проекта «Жилье Республики Башкортостан».

Расходы по подразделу *0503 «Благоустройство»* составили основную долю расходов в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,6%. Уточненный план за отчетный период составил 259 102,3 тыс. руб., кассовые расходы произведены в сумме 258 197,5 тыс. руб. или 99,7% к годовому уточненному плану.

По подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* первоначально бюджетные ассигнования утверждены в сумме 7 758,4 тыс. руб., с учетом внесенных изменений план составил 10 855,1 тыс. руб., кассовые расходы – 10 852,6 тыс. руб. или 100,0% к уточненному годовому плану.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 1 972,8 тыс. руб., что составило 92,0% уточненного плана.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** составили 1 771 100,8 тыс. руб. или 99,1% от уточненного плана или 103,2% к утвержденному плану. В течение года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличились на 71 652,9 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 60,0% от общего объема расходов бюджета (в 2021 году – 60,4%). По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы увеличились на 75 186,1 тыс. руб. или на 4,4%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы профинансированы в сумме 728 881,0 тыс. руб., уточненный план выполнен на 99,9 %.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены на 805 000,6 тыс. руб. или 98,3 % к уточненному плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уточненный план составил 179 794,9 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 179 349,3 тыс. руб. или на 99,8%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уточненный план выполнен на 29,7%. Низкий уровень исполнения расходов по подразделу, в основном, обусловлен низким исполнением расходов Администрацией городского округа город Октябрьский по основному мероприятию «Выполнение мероприятий по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации муниципальных служащих» - 74,4 тыс. руб. или 28,1% от уточненного годового плана и по основному мероприятию «Осуществление мероприятий по противодействию коррупции» - 1,7 тыс. руб. или 4,9% к годовому плану, что согласно пояснительной записки связано экономией средств по итогам исполнения принятых бюджетных обязательств, в том числе проведение мероприятий по снижению расходов, что не соответствует истинным причинам по следующим основаниям.

Согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» за январь - декабрь 2022 года, по целевому индикатору «Профессиональная переподготовка муниципальных служащих» плановое значение на 2022 год утверждено в количестве 1 единицы, фактическое значение составило 0. При этом следует отметить, что в соответствии с мониторингом реализации муниципальной программы за 2022 год, одной из причин не освоения бюджетных ассигнований по подпрограмме «Профессиональное развитие муниципальных служащих в городском округе» являлось отсутствие потребности в профессиональной переподготовке муниципальных служащих в отчетном году.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены на 29 506,9 тыс. руб. или 97,6 % к уточненному плану.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 28 221,4 тыс. руб. или 97,0% к уточненному годовому плану.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 98 395,5 тыс. руб., что составило 99,8% уточненного плана. Доля этого раздела в общей сумме расходов бюджета 2022 года составила 3,3 %. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 5 432,5 тыс. руб. или на 5,8%.

По подразделу 0801 «Культура» при уточненном плане 88 146,6 тыс. руб. кассовые расходы составили 88 128,0 тыс. руб. или 100,0% к плану.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» первоначально расходы были предусмотрены в сумме 9 963,7 тыс. руб., в течение года ассигнования увеличены на 503,8 тыс. руб. и уточненный

план составил 10 467,5 тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный год составило 10 267,5 тыс. руб., т.е. освоено на 98,1%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 130 097,1 тыс. руб. и составили 93,1% уточненного плана.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* уточненный план составил 5 000,0 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 4 738,5 тыс. руб. или на 94,8%.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* при уточненном плане в сумме 5 702,2 тыс. руб. освоено 4 982,9 тыс. руб. или 86,0% к уточненному плану.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* расходы первоначально были утверждены в объеме 137 853,5 тыс. руб., уточненный план составил 128 877,9 тыс. руб. Расходы по подразделу исполнены в сумме 120 375,7 тыс. руб., что составляет 93,4% к уточненному годовому плану.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2022 году исполнены в сумме 136 473,3 тыс. руб. и составили 99,4 % к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 20 324,9 тыс. руб. или на 17,5%.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* расходование бюджетных средств составило 111 369,6 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану.

По подразделу *1102 «Массовый спорт»* расходование бюджетных средств составило 9 876,6 тыс. руб. или 98,4% к уточненному плану.

По подразделу *1103 «Спорт высших достижений»* расходы исполнены в сумме 15 227,1 тыс. руб. или 95,9% к плану.

Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за отчетный период исполнены в сумме 3 568,6 тыс. руб., что составляет 88,8% к уточненному плану на год.

Расходы по подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* составили 3 090,8 тыс. руб., что составило 100,0% к уточненному плану.

По подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* при уточненных бюджетных назначениях в сумме 930,0 тыс. руб. бюджетные средства освоены в сумме 477,8 тыс. руб. или 51,4% к уточненному плану.

Расходы бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год отражены в таблице:

Наименование	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Исполнение за 2022 год	
			% исполнения	отклонение в сумме (+,-) тыс. руб.
Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 622,1	3 622,1	100,0	0,0
Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 039 803,4	981 224,2	94,4	-58 579,2

Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	12 329,7	12 069,1	97,9	-260,6
Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	4 904,6	4 904,6	100,0	0,0
Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 688,5	3 630,3	98,4	-58,2
Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	201 162,5	200 932,9	99,9	-229,6
Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	35 164,8	33 267,0	94,6	-1 897,8
Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 709 181,2	1 692 704,9	99,0	-16 476,3
Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	18 860,4	18 677,4	99,0	-183,0
Всего расходов	3 028 717,2	2 951 032,5	97,4	-77 684,7

Удельный вес главных распорядителей бюджетных средств в расходах бюджета городского округа по ведомственной структуре распределится в следующем соотношении:

Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 57,4%;

Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 33,3%;

Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 6,8%;

Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,6%;

Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 1,1%;

Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,4%;

Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,2%;

Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,1%;

Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 0,1%.

Первоначально решением о бюджете на 2022 год в расходной части бюджета городского округа были предусмотрены резервного фонда администрации в размере 5 000,0 тыс. руб. и резервного фонда администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 500 тыс. руб.

В результате изменений, внесенных в течение 2022 года в бюджет городского округа город Октябрьский, размер резервного фонда администрации уменьшился на 1 660,1 тыс. руб. и составил 3 339,9 тыс. руб.

Размер резервного фонда администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в течение отчетного года не изменился, расходование средств резервного фонда не производилось.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ.

Информация об исполнении муниципальных программ за 2022 год представлена в таблице.

№ п/п	Наименование	Объем финансирования в 2022 году, тыс.руб.			откл. тыс. руб.	% исполнения
		утвержденный план	уточненный план	исполнено за 2022 год		
1	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	6 652,4	5 792,2	4 983,0	-809,2	86,0
2	Муниципальная программа "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	0,0	48 544,1	40 487,9	- 8 056,2	83,4
3	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	15 029,2	15 468,1	15 429,7	-38,4	99,8

4	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 000,0	1 762,9	1 762,9	0,0	100,0
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	92 728,5	121 465,3	118 325,6	-3 139,7	97,4
6	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	910,0	699,7	674,6	-25,1	96,4
7	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	111 741,2	114 391,0	106 552,7	- 7 838,3	93,1
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	175 032,1	248 381,5	222 114,8	-26 266,7	89,4
9	Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	35,0	35,0	15,9	-19,1	45,4
10	Муниципальная программа "Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	86 040,0	107 156,9	106 185,0	-971,9	99,1
11	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский"	87 355,0	84 699,0	84 699,0	0,0	100,0
12	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 727 944,0	1 784 604,9	1 760 388,4	-24 216,5	98,6
13	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	26 886,7	28 317,0	27 650,5	-666,5	97,6
14	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	136 436,0	63 175,4	59 355,7	-3 819,7	94,0
15	Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	181 034,9	199 392,0	199 173,7	-218,3	99,9
16	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан"	139 655,7	137 109,1	136 255,3	-853,8	99,4

17	Муниципальная программа "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	5 541,5	7 028,9	6 621,1	-407,8	94,2
18	Муниципальная программа «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики»	2 394,0	46 452,7	46 452,5	-0,2	100,0
Всего расходов по муниципальным программам		2 796 416,4	3 014 475,8	2 937 128,3	-77 347,5	97,4

В бюджете городского округа на 2022 год первоначально предусматривался объем финансирования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ в размере 2 796 416,4 тыс. руб.

В течение отчетного года в финансовую составляющую программных расходов бюджета внесены изменения, в результате по 11 муниципальным программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 249 049,1 тыс. руб., в том числе:

«Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 438,9 тыс. руб. или на 2,9%;

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 762,9 тыс. руб. или на 76,3%;

«Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 28 736,8 тыс. руб. или на 31,0%;

«Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 2 649,8 тыс. руб. или на 2,4%;

«Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 73 349,4 тыс. руб. или на 41,9%;

«Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 21 116,9 тыс. руб. или на 24,5%;

«Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 56 660,9 тыс. руб. или на 3,3%;

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 1 430,3 тыс. руб. или на 5,3%;

«Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 18 357,1 тыс. руб. или на 10,1%;

«Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 1 487,4 тыс. руб. или на 26,8%;

«Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики» - на 44 058,7 тыс. руб. или в 18,4 раза.

По 4 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований уменьшились на общую сумму 79 533,7 тыс. руб., в том числе:

«Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 860,2 тыс. руб. или на 12,9%;

«Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 210,3 тыс. руб. или на 23,1%;

«Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский» - на 2 656,0 тыс. руб. или на 3,0%;

«Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 73 260,6 тыс. руб. или на 53,7%;

«Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» - на 2 546,6 тыс. руб. или на 1,8%.

По муниципальной программе «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» первоначально бюджетные ассигнования не предусматривались, уточненные объемы финансирования составили 48 544,1 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в течение отчетного года объемы финансирования не изменились.

Уточненные объемы финансирования муниципальных программ составили в сумме 3 014 475,8 тыс. руб., исполнение мероприятий по муниципальным программам осуществлено на сумму 2 937 128,3 тыс. руб. или на 97,4%.

По 15 муниципальных программ объемы финансирования не исполнены на общую сумму 77 347,5 тыс. руб., что составляет 2,6% от общей суммы средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Освоение бюджетных ассигнований за отчетный год в разрезе муниципальных программ осуществлялось неравномерно. Диапазон исполнения бюджета городского округа по расходам на реализацию муниципальных программ составил от 45,4 % до 100,0% от уточненного плана.

Наименьший уровень освоения (менее 95%) сложился по муниципальным программам:

«Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 15,9 тыс. руб. или 45,4%;

«Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 4 983,0 тыс. руб. или 86,0%;

«Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 40 487,9 или 83,4%;

«Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 222 114,8 тыс. руб. или 89,4%;

«Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 59 355,7 тыс. руб. или 94,0%;

«Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в сумме 6 621,1 тыс. руб. или 94,2%.

В полном объеме освоены ассигнования по муниципальным программам «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», «Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский», «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики».

Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за январь - декабрь 2022 года, проведенной в соответствии с Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденным постановлением администрации от 29 сентября 2015 года №4517, и размещенной на официальном сайте городского округа город Октябрьский, из 22 муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа, 21 муниципальная программа имеют высокий уровень эффективности, 1 программа - удовлетворительный уровень.

Из 19 муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете на 2022 год, имеют высокую эффективность реализации 18 муниципальных программ (интегральные оценки эффективности варьируются от 0,98 до 1,24).

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» интегральная оценка эффективности составила 0,7, что соответствует качественной характеристике эффективности программы «удовлетворительная».

Объем непрограммных расходов на 2022 год первоначально был предусмотрен в сумме 7 159,0 тыс. руб., уточненный план составил 14 241,3 тыс. руб., исполнены непрограммные расходы в сумме 13 904,2 тыс. руб., что составило 0,5% в общем объеме расходов бюджета.

По сравнению с 2021 годом объем непрограммных расходов увеличился на 3 773,0 тыс. руб. или на 37,2%, что обусловлено обеспечением деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, образованной решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 10.02.2022 №217.

6. Анализ исполнения расходов на реализацию региональных проектов

В 2022 году на реализацию региональных проектов в соответствии с решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 09.12.2021 №197 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и

2024 годов» (ред. от 27.12.2022 №355) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 109 439,6 тыс. руб.

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национальных проектов в разрезе региональных проектов за 2022 год представлена в таблице:

№ п/п	Наименование национального проекта (регионального проекта)	Уточненный план по решению о бюджете (в ред. от 27.12.2022) (тыс. руб.)	Уточненный план по сводной бюджетной росписи на 2022 год (тыс. руб.)	Исполнено на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Исполнено, %
1.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	99 786,3	99 786,3	99 786,3	100,0
1.1.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	79 786,3	79 786,3	79 786,3	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	<i>74 281,0</i>	<i>74 281,0</i>	<i>74 281,0</i>	<i>x</i>
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	<i>1 516,0</i>	<i>1 516,0</i>	<i>1 516,0</i>	<i>x</i>
	<i>бюджет городского округа (в рамках софинансирования)</i>	<i>3 989,3</i>	<i>3 989,3</i>	<i>3 989,3</i>	<i>x</i>
1.2.	Региональный проект «Жилье Республики Башкортостан»	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	<i>18 600,8</i>	<i>18 600,8</i>	<i>18 600,8</i>	<i>x</i>
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	<i>799,2</i>	<i>799,2</i>	<i>799,2</i>	<i>x</i>
	<i>бюджет городского округа</i>	<i>600,0</i>	<i>600,0</i>	<i>600,0</i>	<i>x</i>
2.	Национальный проект «Демография»	6 486,8	6 486,8	6 486,8	100,0
2.1.	Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»	6 486,8	6 486,8	6 486,8	100,0

	<i>федеральный бюджет</i>	0,0	0,0	0,0	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	6 162,5	4 017,0	4 017,0	x
	<i>бюджет городского округа</i>	324,3	211,4	211,4	x
3	Национальный проект «Образование»	3 166,5	3 166,5	3 166,5	100,0
3.1.	Региональный проект «Успех каждого ребенка»	908,4	908,4	908,4	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	881,4	881,4	881,4	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	18,0	18,0	18,0	x
	<i>бюджет городского округа</i>	19,0	19,0	19,0	x
3.2.	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	2 258,1	2 258,1	2 258,1	100,0
	<i>федеральный бюджет</i>	2 212,9	2 212,9	2 212,9	x
	<i>бюджет Республики Башкортостан</i>	45,2	45,2	45,2	x
	<i>бюджет городского округа</i>	0,0	0,0	0,0	x
	Итого:	109 439,6	109 439,6	109 439,6	100,0

Расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 109 439,6 тыс. руб., что составило 100,0% от уточненного плана.

В общей сумме расходов за 2022 год расходы на реализацию мероприятий региональных проектов составили 3,7%.

7. Сбалансированность бюджета городского округа, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 09.12.2021 №197 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета на 2022 год утвержден в размере 74 825,8 тыс. руб.

С учетом изменения, утвержденного решением Совета городского округа от 27.12.2022 №355, дефицит бюджета утвержден в сумме 94 712,0 тыс. руб.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2022 год бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 46 336,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 по городскому округу город Октябрьский муниципальный долг отсутствует.

В 2022 году бюджетом городского округа муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 составляла в сумме 1 646 703,1 тыс. руб. и за отчетный период уменьшилась на 851 278,5 тыс. руб. или на 51,7% и по состоянию на 01.01.2023 составила в сумме 794 159,8 тыс. руб., в том числе:

расчеты по доходам 788 042,2 тыс. руб. (уменьшение на 850 111,2 тыс. руб. или на 51,9%), из них остаток обязательств по соглашениям на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 536 850,4 тыс. руб.;

расчеты по ущербу и иным доходам 6 117,6 тыс. руб. (снижение на 1 632,8 тыс. руб. или на 21,1%), из них задолженность в сумме 5 665,3 тыс. руб. по штрафам, неустойкам, пеням предъявленным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам.

В структуре дебиторской задолженности по доходам (без учета расчетов по безвозмездным поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме 251 191,8 тыс. руб. наибольший объем составили:

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 120 430,1 тыс. руб. (47,9%), в течение отчетного года задолженность увеличилась на 39 897,6 тыс. руб.;

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, в сумме 91 625,4 тыс. руб. (36,4%), по сравнению с началом 2022 года задолженность снизилась на 38 921,8 тыс. руб.;

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа в сумме 5 665,3 тыс. руб. (2,3%), по сравнению с началом 2022 года задолженность снизилась на 1 486,8 тыс. руб.;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (задолженность управляющих компаний по оплате сумм социального найма помещений) в сумме 3 536,0 тыс. руб. (1,5%), по сравнению с началом 2022 года задолженность снизилась на 35,0 тыс. руб.;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (задолженность по договорам купли-продажи объектов нежилого фонда с рассрочкой платежа) в сумме 3 089,0 тыс. руб. (1,2%), в течение отчетного года задолженность увеличилась на 339,8 тыс. руб.;

административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение

муниципальных правовых актов в сумме 2 685,7 тыс. руб. (1,1%), задолженность снизилась по сравнению с началом года на 1 127,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 составляла в сумме 799,4 тыс. руб. и за отчетный период увеличилась на 465,5 тыс. руб. или на 58,2% и по состоянию на 01.01.2023 составила в сумме 1 264,9 тыс. руб., в том числе:

расчеты по выданным авансам 763,7 тыс. руб. (рост на 238,0 тыс. руб. или на 45,3%);

расчеты с подотчетными лицами 463,2 тыс. руб. (снижение на 189,5 тыс. руб. или на 69,2%);

расчеты по платежам в бюджеты 38,0 тыс. руб. (на начало года задолженность отсутствовала).

Долгосрочная дебиторская задолженность в течение отчетного финансового года снизилась на 40 337,6 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2023 составила 71 348,4 тыс. руб., в том числе расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов - 65 683,1 тыс. руб., и штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа – 5 665,3 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2023 не имеется.

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность по доходам составляла 257,6 тыс. руб., за отчетный период уменьшилась на 246,8 тыс. руб. или на 96,0% и на 01.01.2023 составила в сумме 10,8 тыс. руб. (переплата по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа).

Сумма кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты уменьшилась по сравнению с началом года на 1 150,6 тыс. руб. или на 44,2% и на 01.01.2023 составила в сумме 1 452,8 тыс. рублей (из них остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 1 414,8 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 составляла в сумме 50,7 тыс. руб. и за отчетный период уменьшилась на 5,3 тыс. руб. или на 11,7% и по состоянию на 01.01.2023 составила в сумме 45,4 тыс. руб.

Долгосрочной, просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 год представлен Администрацией городского округа город Октябрьский с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский.

2. Представление бюджетной отчетности Управлением земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 год не в полном объеме не дало возможности подтвердить достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2022 год.

3. Бюджет городского округа город Октябрьский за 2022 год исполнен:

по доходам в сумме 2 997 369,0 тыс. руб., что на 63 363,8 тыс. руб. или на 2,2% больше утвержденных показателей;

по расходам в сумме 2 951 032,5 тыс. руб., что на 77 684,7 тыс. руб. или на 2,6% меньше утвержденных показателей;

с профицитом в размере 46 336,5 тыс. руб.

4. При уточненном плане 2022 года по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 214 002,8 тыс. руб. в бюджет поступило 1 295 716,2 тыс. руб., что составляет 106,7%, сверх плана поступило 81 813,4 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 246 702,6 тыс. рублей или на 23,5%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа удельный вес налоговых доходов составил 69,0% (894 572,5 тыс. рублей), неналоговых доходов – 31,0% (401 143,7 тыс. рублей).

5. Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа город Октябрьский составили 894 572,5 тыс. руб. или 103,8% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления налоговых доходов увеличились на 126 637,5 тыс. руб. или на 16,5%.

6. Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составили в сумме 401 143,7 тыс. руб., или 113,9% к уточненному годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 120 065,1 тыс. руб. или на 42,7%.

7. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году составили 1 704 066,9 тыс. руб. или 56,9% от общего объема поступивших доходов. Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,1%. В сравнении с 2021 годом наблюдается рост безвозмездных поступлений на 69 051,9 тыс. руб. или на 4,2%.

8. Расходы бюджета городского округа город Октябрьский за 2022 год исполнены в сумме 2 951 032,5 тыс. руб. или 97,4% к уточненным плановым показателям, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 77 684,7 тыс. руб. В сравнении с 2021 годом общая сумма расходов бюджета увеличилась на 145 124,1 тыс. руб. или на 5,2%.

Основную долю расходов бюджета в 2022 году составили расходы на образование - 60,0% (в 2021 году – 60,5%), национальную экономику - 10,1% (в 2021 году – 10,2%), жилищно-коммунальное хозяйство - 9,7% (в 2021 году - 9,8%), общегосударственные расходы - 6,8% (в 2021 году – 6,3%), физическую культуру и спорт - 4,6% (в 2021 году - 4,1%), социальную политику - 4,4% (в 2021 году - 4,6%), культуру - 3,3% (в 2021 году - 3,3%).

9. Первоначально в бюджете городского округа на 2022 год предусмотрен объем финансирования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ в размере 2 796 416,4 тыс. руб.

За отчетный год объемы бюджетных ассигнований увеличились на общую сумму 218 059,4 тыс. руб. или на 7,8% и уточненные объемы финансирования составили в сумме 3 014 475,8 тыс. руб., фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ осуществлено на сумму 2 937 128,3 тыс. руб., что составило 97,4%.

10. Уточненный план непрограммных расходов составил 14 241,3 тыс. руб., исполнены в сумме 13 904,2 тыс. руб., что составило 0,5% в общем объеме расходов бюджета.

11. Кассовое исполнение расходов на реализацию 4 региональных проектов составило в сумме 109 439,6 тыс. руб., что составило 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

12. При утвержденном дефиците бюджета в размере 94 712,0 тыс. руб., бюджет городского округа за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 46 336,5 тыс. руб.

13. По состоянию на 01.01.2023 по бюджету городского округа дебиторская задолженность по доходам составила в сумме 794 159,8 тыс. руб. (снизилась за отчетный год на 851 278,5 тыс. руб. или на 51,7%), дебиторская задолженность по выплатам составила 1 264,9 тыс. руб. (увеличилась за отчетный период на сумму 465,5 тыс. руб. или на 58,2%). Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила в сумме 71 348,4 тыс. руб. (основная сумма приходится начисленные межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»), просроченной дебиторской задолженности не имеется.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 составила 10,8 тыс. руб. (за отчетный период снизилась на 246,8 тыс. руб. или на 41,2%). Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2023 составила в сумме 50,7 тыс. руб. (за отчетный период увеличилась на 32,4 тыс. руб. или в 2,8 раза). Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты снизилась по сравнению с началом года на 5,3 тыс. руб. и на 01.01.2023 составила в сумме 45,4 тыс. руб.

Предложения:

1. Главным администраторам доходов бюджета городского округа город Октябрьский продолжить работу по снижению дебиторской задолженности по доходам, активизировать претензионную работу в целях недопущения образования просроченной дебиторской задолженности.

2. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить полное и своевременное освоение целевых средств, поступающих из федерального и республиканского бюджетов, принять меры по своевременному и полному

исполнению доведенных лимитов бюджетных обязательств, по своевременному исполнению мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять меры, направленные на обеспечение полноты и информативности бюджетной отчетности с учетом требований Инструкции № 191н и исключение повторных нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности за 2023 год.

4. Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2022 год направить в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и в Администрацию городского округа город Октябрьский республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
город Октябрьский
Республики Башкортостан

Э.Р.Хабиева

исполнению доведенных лимитов бюджетных обязательств, по своевременному исполнению мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять меры, направленные на обеспечение полноты и информативности бюджетной отчетности с учетом требований Инструкции № 191н и исключение повторных нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности за 2023 год.

4. Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Октябрьский за 2022 год направить в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и в Администрацию городского округа город Октябрьский республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
город Октябрьский
Республики Башкортостан



Э.Р.Хабиева