

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Трнавская ул., д.12, г. Балаково, Саратовская обл., 413864,  
тел./факс (8453) 32-33-30, e-mail: [bmrksp64@mail.ru](mailto:bmrksp64@mail.ru)

*28.04.2023*

*№ 226*

**Главе муниципального образования  
город Балаково  
Родионову Л.В.**

**Председателю комитета финансов  
администрации Балаковского  
муниципального района  
Молошиной Е.В.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Балаковского муниципального района  
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования город Балаково за 2022 год**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями:

- ст.157, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- п. 29 Устава муниципального образования город Балаково;
- пп.3 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- п.17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Балаково» утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково Балаковского муниципального района Саратовской области от 24.06.2016 № 256 (с изменениями);
- ст.6 Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального района от 10.12.2021 № 31-324;
- Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.01.2022 года;
- Решения Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2021 №252 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

**Общие положения**

*1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса*

Согласно Уставу муниципального образования город Балаково, принятому решением Совета муниципального образования город Балаково (далее – Совет МО г. Балаково, Совет

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ БИР  
от 18.04.2023 г.  
Приказ № 29  
о внесении изменения в Устав  
Балаково

города) от 12.12.2005г. № 14 (с изменениями) муниципальное образование город Балаково (далее - МО город Балаково) является муниципальным образованием со статусом городского поселения и входит в состав Балаковского муниципального района. Представительным органом муниципального образования является Совет города Балаково. Уставом МО город Балаково определены полномочия Совета города Балаково, в числе которых утверждение местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждение отчета об исполнении местного бюджета.

Обеспечение исполнения полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета муниципального образования город Балаково осуществлял комитет финансов администрации Балаковского муниципального района в соответствии с Положением о комитете финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Собрания Балаковского муниципального района от 24.11.2016 № 3/4-55.

Бюджетный учет осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, что нашло отражение в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н) и приказа комитета финансов администрации Балаковского муниципального района от 22.12.2022 №157 «О порядке составления и сроках представления в комитет финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района, бюджета муниципального образования город Балаково, бюджета Быково-Отрогского муниципального образования, бюджета Натальинского муниципального образования и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022год» (далее – Приказ №157). Отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений формировалась в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Исполнение бюджета муниципального образования город Балаково организуется в соответствии со ст.215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района.

Основной целью экспертизно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год» является анализ и оценка достоверности, достаточности и обоснованности бюджетной отчетности, в том числе соответствия отчетности установленным требованиям, отсутствия в ней существенных искажений и заведомо искаженной информации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает проверку:

- своевременности и полноты представленных документов;

- соблюдения требований порядка составления отчетности, определение полноты и достоверности представленных форм, их согласованности и соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н;

- соответствия плановых показателей решению о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи;

- правильности формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов (получателей) средств бюджета, и источников дефицита бюджета МО город Балаково представлена в установленные сроки. Комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района сформирован консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково и представлен в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 1 апреля).

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов (получателей) бюджетных средств составлена на основании данных Главных книг и регистров бюджетного учета, показатели отчетности подтверждают свою сбалансированность, а также позволяют проанализировать финансовое положение и результаты деятельности.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год по составу и содержанию соответствует требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, представлена в составе форм, утвержденных Инструкцией №191н (п.11.2). Пояснительная записка (ф.05030160) составлена с учетом требований Инструкции №191н (п.152), содержит текстовую часть, таблицы и приложения. В текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записи (ф.0503160) содержится перечень не включенных в бюджетную отчетность форм ввиду отсутствия числовых показателей.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год, в соответствии с п.2 ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ, представлен проект решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год».

## *2. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств*

Решением Совета муниципального образования город Балаково утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Балаково в составе ведомственной структуры расходов бюджета (Приложение №5 к Решению): Совет муниципального образования город Балаково, администрация БМР, комитет финансов администрации БМР, комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР, отдел по культуре администрации БМР, отдел по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации БМР. Кроме того, годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково включает отчет главного администратора доходов бюджета бюджетной системы РФ - Федеральной налоговой службы в части администрируемых доходов.

Согласно приказу КСП БМР от 15.03.2022 № 20-од Контрольно-счетная палата БМР осуществляет исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета муниципального образования город Балаково. В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города была проверена годовая бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

В Контрольно-счетную палату годовая бюджетная отчетность предоставлена с соблюдением установленных сроков. Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм, установленных ст.264.1 БК РФ и п.11.1 Инструкции №191н, что позволяет пользователям оценить бюджетную деятельность в проверяемом периоде.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проверены своевременность, достоверность, полнота и соблюдением норм и требований бюджетного законодательства, внутренняя согласованность показателей форм отчетности, соответствие плановых

показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете, соблюдение положений нормативных правовых актов при исполнении бюджета.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов и проверки соответствия данных бюджетного учета их фактическому наличию, перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н и федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», всеми учреждениями проведена инвентаризация.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлены следующие нарушения и недостатки:

#### **администрация Балаковского муниципального района**

1. Нарушение требований к составлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее искажение показателей раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503130) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), входящих в состав Пояснительной записки (ф.0503160). Анализом итогов проведенной инвентаризации счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» выявлено одновременное начисление штрафов на основании постановлений административной комиссии БМР (дебиторской задолженности) и их оплаты в полном объеме (кредиторской задолженности) на основании платежных поручений. В результате допущено искажение дебиторской задолженности как минимум на сумму 39 493,67 рублей или на 2,0%, кредиторской задолженности на 75 047,41 рублей или на 12,1%.

Факт искажения показателей бюджетной отчетности, приведший к искажению информации об активах и обязательствах является административным правонарушением. На главного бухгалтера МКУ «ЦБО БМР» составлен протокол об административном правонарушении.

2. Нарушения методологии формирования и представления бюджетной отчетности, установленной положениями Инструкции № 191н, а именно требований:

- п. 158 в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не нашла отражение информация, подтверждающая факт проведения годовой инвентаризации;

- п.173.1 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) содержат плановые сроки реализации инвестиционного проекта (*год начала реализации графа 13, год окончания реализации графа 14 и год реализации целевой функции графа 15*), заполнение которых не предусмотрено.

В остальном, показатели годовой бюджетной отчетности администрации Балаковского муниципального района за 2022 год могут быть признаны достоверными.

#### **Совет муниципального образования город Балаково**

Нарушения методологии формирования и представления бюджетной отчетности, установленной положениями Инструкции № 191н, а именно требований:

п. 152, в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки отражена информация об обеспеченности основными фондами, о мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, которая должна отражаться в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- п. 158, информация, подтверждающая факт проведения годовой инвентаризации отражена в текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), которая должна отражаться в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Выявленное в ходе внешней проверки несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н в части формирования Пояснительной записки, на полноту и достоверность финансовых показателей не повлияли.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (комитета финансов администрации БМР, комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР, Контрольно-счетной палаты БМР, отдела по культуре администрации БМР, отдела по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации БМР) нарушений и недостатков не установлено.

С учетом изложенного, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (получателей) муниципального образования город Балаково за 2022 год, в целом, может быть признана достоверной, за исключением показателей по дебиторской и кредиторской задолженности администрации БМР.

По результатам проведенной внешней проверки годовой отчетности администрации БМР за 2022 год на основании статьи 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области» в адрес МКУ «ЦБО БМР» направлено представление об устранении выявленных нарушений.

#### **Изменение плановых показателей бюджета**

Бюджет (бюджетные назначения) муниципального образования город Балаково (далее – бюджет МО г. Балаково, бюджет города) на 2022 год утвержден решением Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2021 № 252 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета города соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- общий объем доходов 962 379,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов 1 018 108,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 55 728,8 тыс. рублей, что составило 9,7 % к объему доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (386 153,3 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2022 года Советом муниципального образования город Балаково было принято 5 решений о внесении изменений в решение от 23.12.2021 №252 (от 27.05.2022 №287, от 29.07.2022 №298, от 15.09.2022 №304, от 25.11.2022 №317, от 23.12.2022 №325).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном было связано:

- с корректировкой прогнозных данных с фактическим уровнем поступлений в отчетном периоде;
- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования город Балаково полученных безвозмездных поступлений;
- с перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета города в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений увеличились доходы бюджета на 573 035,3 тыс. рублей или на 59,5% (в основном из-за корректировки безвозмездных поступлений с 386 153,3 тыс. рублей до 855 509,3 тыс. рублей), расходы бюджета на 509 857,0 тыс. рублей, или на 50,1%. Общий объем доходов составил 1 535 415,0 тыс. рублей, общий объем расходов - 1 527 965,5 тыс. рублей, профицит бюджета города составил 7 449,5 тыс. рублей.

Показатели кассового плана по доходам бюджета МО г. Балаково и сводной бюджетной росписи расходов бюджета на 30.12.2022г. не соответствуют показателям, утвержденным решением Совета муниципального образования г. Балаково от 23.12.2022 №252 в связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись и кассовый план по доходам в соответствии со статьей 217 БК РФ. Без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования город Балаково, на основании уведомления комитета финансов администрации БМР о предоставлении иного межбюджетного трансфера,

имеющего целевое назначение на 2022 год от 22.12.2022 №684 внесены уточнения в кассовый план по доходам и сводную бюджетную роспись по расходам бюджета города, а именно из бюджета Балаковского муниципального района, в соответствии с уведомлением министерства финансов Саратовской области от 19.12.2022 №12-323, переданы межбюджетные трансферты в размере 4 308,1 тыс. рублей на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы с 01.09.2022 г.

Итоги исполнения бюджета за 2022 год представлены в таблице №1

Таблица №1 (тыс. руб.)

Характеристика бюджета	Решения Совета МО г. Балаково		Уточнения (кассовый план и сводная бюджетная роспись)	Отклонения		Исполнено	Отклонение показателей исполнения (гр.7-гр.3)	
	от 23.12.2021 № 252	от 23.12.2022 № 325		уточненного решения от первоначального (гр.3-гр.2)	кассового плана и сводной бюджетной росписи от решения (гр.4-гр.3)		от уточненного решения (гр.7-гр.3)	от кассового плана и сводной бюджетной росписи (гр.7-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Доходы всего:	962 379,7	1 535 415,0	1 539 723,1	573 035,3	4 308,1	1 543 262,7	7 847,6	3 539,6
Расходы всего:	1 018 108,5	1 527 965,5	1 532 273,6	509 857,0	4 308,1	1 496 473,5	- 31 492,0	- 35 800,1
Дефицит (-) Профит (+)	- 55 728,8	7 449,5	7 449,5	63 178,3	0,0	46 789,2	33 339,7	33 339,7

### Исполнение бюджета по доходам

Доходная часть бюджета исполнена в объеме 1 543 262,7 тыс. рублей или 100,2% к уточненному кассовому плану (1 539 723,1 тыс. рублей), в том числе:

- 699 015,1 тыс. рублей собственные доходы, что составляет 102,8% к уточненному кассовому плану (679 905,7 тыс. рублей) и 45,3% от общей суммы поступивших доходов;
- 844 247,6 тыс. рублей безвозмездные поступления, что составили 98,2% к уточненному кассовому плану (859 817,4 тыс. рублей) и 54,7% от общей суммы доходов.

Исполнение доходной части бюджета представлено в таблице № 2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Кассовый план		Исполнено		Отклонение сумма (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	679 905,7	44,2	699 015,1	45,3	19 109,4
налоговые доходы	519 379,9	33,8	538 489,3	34,9	19 109,4
неналоговые доходы	160 525,8	10,4	160 525,8	10,4	0,0
Безвозмездные поступления	859 817,4	55,8	844 247,6	54,7	- 15 569,8
<b>ИТОГО ДОХОДЫ</b>	<b>1 539 723,1</b>	<b>100</b>	<b>1 543 262,7</b>	<b>100</b>	<b>3 539,6</b>

Исполнение бюджетных назначений по доходам произошло за счет перевыполнения бюджетных назначений по налоговым доходам за счет поступлений акцизов по подакцизным товарам (исполнение составило 119,6%), земельного налога (исполнение составило 106,9%), налога на имущество физических лиц (исполнение составило 105,4%).

Динамика исполнения бюджета МО город Балаково по доходам за 2020-2022 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

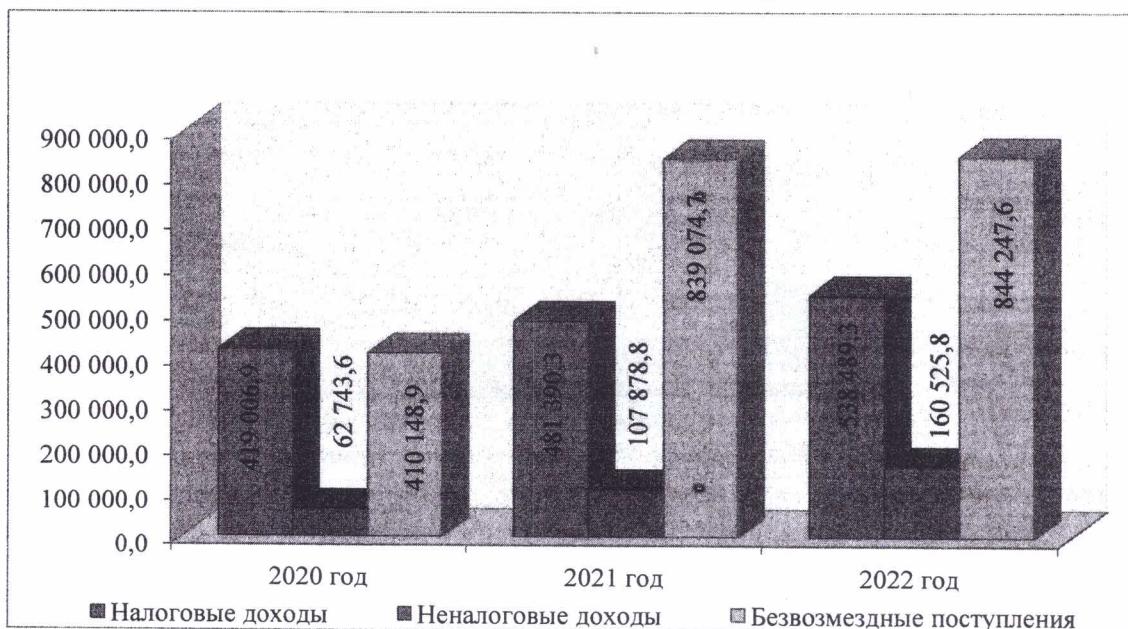
Основные характеристики бюджета	Исполнено						Исполнение 2022 года			
	2020 год	Доля %	2021 год	Доля %	2022 год	Доля %	к 2021 году		к 2020 году	
							сумма	%	сумма	%
1	4	5	6	7	6	7	9	10	11	12
Налоговые доходы	419 006,9	47,0	481 390,3	33,7	538 489,3	34,9	57 098,9	111,9	119 482,3	128,5
Неналоговые доходы	62 743,6	7,0	107 878,8	7,6	160 525,8	10,4	52 647,0	148,8	97 782,2	255,8
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>481 750,5</b>	<b>54,0</b>	<b>589 269,1</b>	<b>41,3</b>	<b>699 015,1</b>	<b>45,3</b>	<b>109 745,9</b>	<b>118,6</b>	<b>217 264,5</b>	<b>145,1</b>
Безвозмездные поступления	410 148,9	46,0	839 074,7	58,7	844 247,6	54,7	5 172,9	100,6	434 098,7	205,8
<b>ИТОГО доходов</b>	<b>891 899,4</b>	<b>100</b>	<b>1 428 343,8</b>	<b>100</b>	<b>1 543 262,7</b>	<b>100</b>	<b>114 918,8</b>	<b>108,0</b>	<b>651 363,2</b>	<b>173,0</b>

Анализируя динамику доходов бюджета города за трехлетний период можно отметить, что в 2022 году поступления доходов увеличились по сравнению с 2021 годом в 1,1 раза, с 2020 годом в 1,7 раза.

Сравнивая поступление доходов за 2022 год с прошлыми периодами, необходимо отметить, что доля собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов) в структуре бюджета увеличилась в 1,2 раза по сравнению с 2021 годом, по сравнению с 2020 годом в 1,5 раза. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с 2021 годом, остался на прежнем уровне, с 2020 годом увеличился в 2,1 раза.

Структура и динамика поступлений доходов в бюджет МО город Балаково за 2020-2022 годы представлена на диаграмме №1:

Диаграмма №1 (тыс. руб.)



В течение 2022 года проводилась постоянная работа по увеличению поступлений доходов в бюджет города и снижению недоимки. В результате проведенной работы с администраторами доходов, работы межведомственных комиссий в бюджет поступило собственных доходов (включая погашение недоимки прошлых периодов) в сумме 22,2 млн.рублей, что на 1,3 млн. рублей больше по сравнению с 2021 годом (20,9 млн. рублей).

В рамках заседаний комиссии проведена работа по выявлению фактов нарушений в части вновь возведенных или реконструированных объектов недвижимости, заслушано 143 собственника (2021г. – 188), в отношении объектов капитального строительства выявлены расхождения фактического наличия (состояния) объектов индивидуальной жилой застройки со сведениями, указанными в правоустанавливающих документах регистрирующих органов.

С целью обеспечения контроля прохождения процедур оформления таких объектов, отделом архитектуры администрации БМР собственникам были предоставлены консультации по надлежащему оформлению реконструированных объектов. По результатам проведенной работы на 45 объектах индивидуальной жилой застройки (2021г. - 23) были зарегистрированы права собственности. Сумма налога на имущество физических лиц по зарегистрированным объектам составит более 0,4 млн. рублей (2021г. - 140,0тыс.рублей).

В целях увеличения налогооблагаемой базы по имущественным налогам проводится мероприятия по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости. Росреестром, на основании данных о выявленных правообладателях, внесены сведения по 190 объектам.

В целях увеличения налогооблагаемой базы, погашения недоимки и исполнения доходной части бюджета проводилась постоянная работа:

- проводилась межведомственная комиссия при администрации БМР, на которую были приглашены 34 должника, имеющих задолженность более двух сроков оплаты, в результате чего в бюджет города поступления составили 254,8 тыс. рублей;

- по взысканию платежей за пользование земельными участками без правоустанавливающих документов. По результатам претензионно-исковой работы направлено в суд 9 исковых заявлений, удовлетворено 7 исковых заявлений, оплачено в добровольном порядке. В результате в бюджет города поступило 1 429,6 тыс. рублей.

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

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 45,3% (2021г.- 41,3%).

В 2022 году в бюджет города поступило **налоговых доходов** в размере 538 489,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (481 390,3 тыс. рублей) поступление налоговых доходов увеличилось на 57 098,9 тыс. рублей или на 11,9%, по сравнению с 2020 годом (419 006,9тыс.рублей) - на 119 482,3 тыс. рублей или на 28,5%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2022 год представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

вид дох одо в/ № п/п	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2022 год	исполнение			
		от 23.12.2021 № 252	от 23.12.2022 № 325		к первонач. плану		к уточнен. плану	
		сумма	(гр.5-гр.3)		%	(гр.5-гр.4)	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
110	<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>495 412,2</b>	<b>519 379,9</b>	<b>538 489,3</b>	<b>43 077,1</b>	<b>108,7</b>	<b>19 109,3</b>	<b>103,7</b>
1.	<b>Налог на доходы физических лиц</b>	244 734,3	241 526,0	241 526,0	-3 208,3	98,7	0,00	100
2.	<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b> Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	16 708,9	16 612,3	19 877,4	3 168,5	119,0	3 265,1	119,7
3.	<b>Налоги на совокупный доход: Единый сельскохозяйственный налог</b>	9 450,0	7 396,1	7 396,1	- 2 053,9	78,3	0,00	100
4.	<b>Налоги на имущество, в том числе:</b>	224 519,0	253 845,5	269 689,7	45 170,7	120,1	15 844,2	106,2
4.1	<b>Налог на имущество физических лиц</b>	85 019,0	108 160,7	114 004,9	28 985,9	134,1	5 844,2	105,4
4.2	<b>Земельный налог</b>	139 500,0	145 684,8	155 684,8	16 184,8	111,6	10 000,0	106,9

Основными бюджетообразующими **налоговыми доходами** (занимающими наибольший удельный вес в структуре поступивших налоговых платежей) традиционно являются: налог на доходы физических лиц – 44,9%, земельный налог – 28,9%, налог на

имущество физических лиц – 21,2%. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета. На их долю приходится 95,0% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2022 году.

Поступление налоговых доходов в бюджет характеризуется следующими данными:

**Налог на доходы физических лиц** исполнен в размере 241 526,0 тыс.рублей или 100% к уточненным бюджетным назначениям и 98,7% к первоначально утвержденным (244 734,3 тыс.рублей). Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города увеличились по сравнению с 2021 годом (222 173,4 тыс.рублей) на 19 352,6 тыс.рублей или на 8,7%, с 2020 годом (217 421,6 тыс.рублей) на 24 104,4 тыс. рублей или на 11,1%.

По информации комитета финансов администрации БМР рост поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет города связано с увеличением фонда оплаты труда на крупных и средних промышленных предприятиях. Недоимка в бюджет по данному налогу по состоянию на 01.01.2023 составила 2 329,5 тыс.рублей, на 01.01.2022 - 1 787,6 тыс.рублей, увеличение недоимки составило 541,9 тыс.рублей или 30,3% из-за неуплаты текущих платежей и платежей, начисленных по результатам контрольной работы налогового органа.

**Земельный налог** исполнен в размере 155 684,8 тыс.рублей или 106,9% к уточненным бюджетным назначениям (145 684,8 тыс.рублей) и 111,6% к первоначально утвержденным (139 500,0 тыс.рублей).

Поступления в бюджет города земельного налога увеличилось по сравнению с 2021 годом (139 531,9 тыс.рублей) на 16 152,9 тыс рублей или на 11,6% в связи с переоценкой (в сторону увеличения) отдельными хозяйствующими субъектами кадастровой стоимости; по сравнению с 2020 годом (143 108,4 тыс.рублей) на 12 576,4 тыс. руб. или на 8,8%.

По данным комитета финансов администрации БМР недоимка в бюджет по состоянию на 01.01.2023 составила 14 065,0 тыс.рублей, на 01.01.2022 составила 13 549,7 тыс.рублей. Недоимка увеличилась на 515,3 тыс. рублей или на 3,8%.

Сумма выпадающих доходов бюджета муниципального образования город Балаково в 2022 году от предоставления органами местного самоуправления льгот по земельному налогу составила 1 200,8 тыс. рублей, в том числе:

- 666,8 тыс.рублей - 100% льгота от суммы налога, предоставленная МБСПУ «Комбинат благоустройства» в отношении земельных участков общего пользования (занятых шоссе, аллеями, переулками, тупиками, проездами, набережными, скверами, парками, пляжами, земельные участки, отведенными под захоронения на кладбищах и т.д.);

- 534,0 тыс.рублей предоставлена льгота физическим лицам в отношении земельных участков, занятых под индивидуальную жилую застройку, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства и дачного хозяйства в размере 100% от суммы налога ветеранам и инвалидам ВОВ, родителям (усыновителям) в семьях признанных многодетными, в размере 75% - физическим лицам, получающим пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством.

Сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по уплате местных налогов, установленных федеральным законодательством составила 12 768,2 тыс.рублей, в том числе: юридическим лицам 1 418,2 тыс.рублей, физическим лицам 11 350,0 тыс.рублей (из них 9 446,0 тыс.рублей льгота пенсионерам по оплате налога в отношении земельных участков площадью 600 кв.м.).

**Налог на имущество физических лиц** исполнен в сумме 114 004,9 тыс. рублей или 105,4% к уточненным бюджетным назначениям (108 160,7 тыс.рублей) и 134,1% к первоначально утвержденным (85 019,0 тыс. рублей). Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города по отношению к 2021 году (94 464,2 тыс.рублей) на 19 540,7 тыс.рублей или на 20,7% связано с ростом кадастровой стоимости объектов капитального строительства. По сравнению с 2020 годом (39 741,1 тыс.рублей) поступления налога увеличились на 74 263,8 тыс.рублей или на 186,9%.

По данным комитета финансов администрации БМР недоимка в бюджет по данному налогу на 01.01.2023 уменьшилась на 2,9% или на 808,6 тыс.рублей по сравнению с данными на 01.01.2022 (27 403,5 тыс.рублей) и составила 26 594,9 тыс.рублей.

Органами местного самоуправления муниципального образования город Балаково льготы по уплате в 2022 году налога на имущество физических лиц не предоставлялись. Сумма выпадающих доходов бюджета города от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных федеральным законодательством, составила 53 450,0 тыс.рублей (в том числе в связи с применением специальных налоговых режимов 5 133,0 тыс.рублей), что на 2 724,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом (50 726,0 тыс. рублей).

*Поступление задолженности по налоговым доходам является существенным резервом увеличения налоговых доходов бюджета муниципального образования город Балаково.*

Сумма поступивших **неналоговых доходов** в бюджет города составила 160 525,8 тыс.рублей или 100% к уточненному плану и 98,6% к первоначально утвержденному (80 814,2 тыс.рублей). Поступления в бюджет города неналоговых доходов увеличились по сравнению с 2021 годом (107 878,8 тыс.рублей) на 52 647,0 тыс. руб. или на 48,8%, с 2020 годом (62 743,6 тыс.рублей) на 97 782,2тыс. рублей или на 155,8%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2022 год представлено в таблице №5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

вид дох дов	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2022 год	Уд. вес %	исполнение			
		от 31.12.2020 №252	от 30.12.2021 №325			к первонач. плану		к уточнен. плану	
						(гр.5-гр.3)	%	(гр.5-гр.4)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>80 814,2</b>	<b>160 525,8</b>	<b>160 525,8</b>	<b>100</b>	<b>79 711,6</b>	<b>198,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100</b>
120	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	74 731,4	123 088,2	123 088,2	76,7	48 356,8	164,7	0,0	100
130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	242,0	12 028,3	12 028,3	7,5	11 786,3	397,4	0,0	100
410 430	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 460,0	20 170,4	20 170,4	12,6	15 710,4	352,3	0,0	100
140	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 380,8	2 615,2	2 615,2	1,6	1 234,4	89,4	0,0	100
150	Прочие неналоговые доходы	0,0	2 623,7	2 623,7	1,6	2 623,7	x	0,0	100

Исполнение неналоговых доходов в бюджете 2022 года сложилось в основном за счет следующих поступлений:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** получены в размере 123 088,2 тыс. рублей. Объем поступлений составил 100% к уточненному годовому плану и 164,7% к первоначально утвержденному (74 731,4 тыс.рублей). По сравнению с 2021 годом (96 813,4тыс.рублей) доходы от использования имущества увеличились на 26 274,8 тыс.рублей или на 27,1%, по сравнению с 2020 годом (51 111,4 тыс.рублей) на 71 976,8тыс.рублей или на 140,8%. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 76,7%.

По состоянию на 01.01.2023 передано в аренду 1 284 земельных участков общей площадью 531,2 га по 1 104 договорам аренды земли. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 28 360,4 тыс. рублей, или 100 % к уточненным и 141,1 % к первоначально утвержденным показателям (20 100,0тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода, составил 23,0%.

Увеличение доходов по сравнению с 2021 годом (26 339,5тыс. рублей) на 2 020,9тыс. рублей или на 7,7% связано с уплатой задатка по аукционным договорам в размере годовой суммы аренды, с 2020 годом (19 162,7 тыс. рублей) – на 9 197,7 тыс. рублей или на 48,0%.

Задолженность по арендной плате по 304 земельным участкам (220 – по действующим договорам и 84 – по расторгнутым), составляет 16 944,6 тыс. рублей (в том числе по расторгнутым договорам аренды – 9 456,1тыс.рублей). Из общей суммы задолженности 16 795,5 тыс. рублей или 99,1% составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс. рублей (105 земельных участков). По юридическим лицам, находящимся в стадии банкротства (ликвидации) задолженность на 01.01.2023 составляет 5 063,4 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления в 2022 году принимались меры по взысканию задолженности: направлено в адрес должников 120 претензионных писем, в судебные органы направлено 52 исковых заявлений на сумму 2 532,1тыс.рублей, удовлетворено 63 исковых заявлений на сумму 1 841,8 тыс.рублей; передано в службу судебных приставов 74 исполнительных листа на сумму 5 830,3тыс.рублей, поступило в погашение недоимки 6 769,1тыс.рублей. По сравнению с 2021 годом задолженность (19 542,3тыс.рублей, в том числе по расторгнутым договорам – 10 503,0тыс.рублей) уменьшилась на 2 597,7тыс. рублей или на 13,3%, в том числе по расторгнутым договорам аренды на 1 046,9тыс.рублей или на 10,0%.

На 01.01.2023 передано в аренду 165 земельных участков, находящихся в собственности городских поселений, общей площадью 980,4га по 103 договорам аренды земли. *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений* получены в размере 67 617,3 тыс.рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 204,9% к первоначально утвержденному (33 000,00 тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 54,9%.

По сравнению с 2021 годом (43 617,6 тыс.рублей) доходы от арендной платы увеличились на 23 999,7 тыс. руб. или в 1,6 раза в связи с поступлением аванса в сумме годовой арендной платы, по сравнению с 2020 годом (10 171,2 тыс.рублей) увеличились на 57 446,1тыс.рублей. или в 6,6 раза.

Задолженность по договорам аренды земли по 86 участкам (из них 15 участков по расторгнутым договорам) или 52,1% от общего количества, составляет 11 386,5 тыс. рублей (в том числе по закрытым договорам 1 265,8 тыс. рублей). Из общей суммы задолженности 99,1% или 11 284,3 тыс.рублей составляют арендаторы, имеющие задолженность более 10 тыс.рублей (13 земельных участков).

Органами местного самоуправления принимались меры по взысканию задолженности: в адрес должников направлено 12 претензионных писем, в судебные органы направлено 6 исковых заявлений на сумму 465,4 тыс.рублей, удовлетворено 9 исковых заявлений на сумму 1 002,0тыс.рублей и передано в службу судебных приставов 8 исполнительных листа на сумму 285,7тыс. рублей, поступило в погашение задолженности 5 197,1тыс.рублей. По сравнению с 2021 годом задолженность по арендной плате (6 843,9тыс.рублей) увеличилась на 4 542,6 тыс.рублей или на 66,4%, по расторгнутым договорам (4 615,2тыс. рублей) уменьшилась на 3 349,4тыс. рублей или на 72,6%.

На 01.01.2023 действует 36 договоров аренды имущества (помещений, сооружений, кровли) общей площадью 1 452,4 кв.м. и 56 договоров аренды мест на опорах. *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений*, составили 14 252,8 тыс. рублей или 100 % к уточненному кассовому плану и 133,2 % к первоначально утвержденному (10 700,00тыс. рублей). Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по итогам отчетного периода составил 11,6%.

Наблюдается рост указанных доходов по сравнению с 2021 годом (13 720,0 тыс.рублей) на 532,8 тыс. рублей или на 3,9%, с 2020 годом (9 731,8 тыс.рублей) на 4 521,0тыс. рублей или на 46,5%.

Сумма задолженности по арендной плате составляет 1 914,4 тыс. рублей, в том числе 1 372,8 тыс. рублей по расторгнутым договорам (71,7% от общей суммы недоимки), из которой 823,8тыс. рублей невозможны к взысканию в связи с тем, что организации находятся в стадии банкротства либо ликвидированы.

За 2022 год в адрес должников направлено 20 претензионных писем, в суд направлено 6 исковых заявлений на сумму 69,9 тыс. рублей (удовлетворено 6 исков на 242,5тыс.рублей). В результате претензионно-исковой работы в погашение задолженности поступило 362,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом задолженность (1 963,8тыс. рублей) уменьшилась на 49,4тыс. рублей или на 2,5%, по расторгнутым договорам задолженность увеличилась на 34,3 тыс.рублей или на 2,6%.

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* получены в размере 12 494,6 тыс.рублей, ( в том числе найм жилого фонда – 11 159,5 тыс. рублей и плата за размещение объектов без предоставления права на земельные участки – 1 335,1тыс. рублей) или 100,0 % к уточненному плану и 116,6% к первоначально утвержденному (10 718,0тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (13 123,5 тыс. рублей) поступления уменьшились на 628,9 тыс. рублей или на 4,8%, с 2020 годом (12 011,0тыс. рублей) увеличились на 483,6тыс. рублей или на 4,0%.

Удельный вес прочих поступлений от использования имущества в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил 10,2%.

Задолженность в бюджет на 01.01.2023 по доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городских поселений, составила 22 323,4 тыс. рублей (в том числе: аренде имущества 2 027,6 тыс. рублей, размещение нестационарных торговых объектов – 1 294,8 тыс. рублей по причине оспаривания в судебном порядке нормативного документа, регламентирующего методику расчета платы, найм муниципального жилого фонда – 19 001,0тыс.рублей), что на 1 054,1тыс. рублей больше по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 (21 269,3тыс. рублей).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** сложились в сумме 12 028,3тыс. рублей, что составило 100% к уточненному годовому плану и в 49,7 раза к первоначально утвержденному (242,0тыс.рублей). Увеличение указанных доходов по сравнению с 2021 годом (813,9тыс.рублей) на 11 214,4 тыс.рублей, или в 14,8 раз и с 2020 годом (935,5тыс.рублей) на 11 092,8тыс.рублей, или в 12,9 раз. Увеличение прочих доходов от компенсации затрат связано с произведенным МУП «БЭТ» возвратом в бюджет города денежных средств в сумме 11 233,2 тыс. рублей в связи с превышением суммы субсидии над финансовым результатом от пассажирских перевозок за 2021 год.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 7,5%. Наибольший удельный вес в доходах от оказания платных услуг занимают прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 96,2%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2022 году составили 20 170,4 тыс.рублей, или 100% к уточненному плану и 452,3% к первоначально утвержденному (4 460,0тыс.рублей). По сравнению с 2021 годом (5 533,3тыс.рублей) доходы увеличились на 14 637,1тыс. рублей или на 264,5%, с 2020 годом (4 286,3тыс.рублей) на 15 884,1 тыс. рублей или на 370,6%.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 12,6%.

*Доходы от реализации имущества, находящихся в муниципальной собственности городских поселений в части реализации основных средств на 01.01.2023 составили 1 287,1 тыс.рублей. Продан 1 объект – нежилое здание площадью 33,7 кв.м., расположенное в п. Радужный. По сравнению с 2021 годом (продано 2 объекта на 1 473,4 тыс.рублей) поступления уменьшились на 186,2 тыс.рублей или на 12,6%. В 2020 году продажа объектов муниципальной собственности не производилась.*

*Доходы от продажи 59 земельных участков площадью 18,5 га, государственная собственность на которые не разграничена и 8 участков площадью 2,4 га, являющихся собственностью МО г.Балаково получены в размере 17 924,7 тыс.рублей, увеличение поступлений по сравнению с 2021 годом (2 418,6 тыс.рублей.) в 7,4 раза, с 2020 годом (3 810,4 тыс.рублей.) в 4,7 раза. Доходы увеличились в связи с выкупом земельных участков под индивидуальную жилищную застройку.*

*Плата за увеличение площади по земельным участкам, находящимся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах города поступила в бюджет города в размере 958,5 тыс. рублей, что по сравнению с 2021 годом (1 641,3 тыс.) меньше на 682,8 тыс.рублей, с 2020 годом (475,9 тыс. рублей) больше на 482,6 тыс.рублей.*

**Доходы, полученные от штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены в сумме 2 615,2 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану и 189,4% к первоначально утвержденному (1 380,8 тыс. рублей). Данные доходы уменьшились по сравнению с 2021 годом (4 518,2 тыс. рублей) на 1 903,0 тыс.рублей или на 42,1 %, с 2020 годом (1 410,9 тыс. рублей) увеличились на 1 204,3 тыс. рублей или на 85,4%.

Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 1,6%. Наибольшую долю в данной подгруппе доходов имеют административные штрафы за нарушение муниципальных правовых актов.

**Прочие неналоговые доходы** (инициативные платежи) поступили в сумме 2 623,7 тыс.рублей или 100% к уточненному плану. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 1,6%.

*Взыскание задолженности в бюджет является существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов местного бюджета.*

#### **Безвозмездные поступления**

В общей сумме доходов бюджета города **безвозмездные поступления** составили 55,8%. За 2022 год, с учетом возврата остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, поступило безвозмездных поступлений в сумме 844 247,6 тыс.рублей, что составило 98,2 % к уточненным показателям кассового плана (859 817,4 тыс.рублей) и 218,6% к первоначально утвержденным плановым показателям (386 153,3 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет города увеличились по сравнению с 2021 годом (839 074,7 тыс.рублей) на 5 172,9 тыс.рублей или на 0,6%, с 2020 годом (410 148,9 тыс.рублей) на 434 098,7 тыс. рублей или на 105,8%.

Структура безвозмездных поступлений за 2022 год представлена в таблице №6:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование статей доходов	Решения Совета МО г. Балаково		Кассовый план	Отклонения		Исполнено за 2022г.	Уд. вес %
	от 31.12.2020 №252	от 30.12.2021 №325		уточненного решения от первоначально го (гр.3-гр.2)	кассового плана от решения (гр.4-гр.3)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной	10 179,1	10 179,1	10 179,1	0,00	0,00	10 179,1	1,2

обеспеченности							
Субсидии бюджетам городских поселений	69 230,2	466 906,3	466 906,3	397 676,1	0,00	466 905,7	55,3
Иные межбюджетные трансферты	306 744,0	374 584,3	378 892,4	67 840,3	4 308,1	363 323,1	43,0
Безвозмездные поступления от физических лиц	x	4 760,0	4 760,0	4 760,0	0,00	4 760,0	0,5
<b>Итого безвозмездные поступления</b>	<b>386 153,3</b>	<b>856 429,7</b>	<b>860 737,8</b>	<b>470 276,4</b>	<b>4 308,1</b>	<b>845 167,9</b>	<b>100</b>
Доходы бюджетов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-920,4	-920,4	-920,4	0,00	-920,4	0,0
<b>Всего безвозмездные поступления</b>	<b>386 153,3</b>	<b>855 509,3</b>	<b>859 817,4</b>	<b>469 356,0</b>	<b>4 308,1</b>	<b>844 247,6</b>	<b>100</b>

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района составили 100% от плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет города в размере 466 905,7 тыс. рублей, что составило 100% к кассовому плану и в 46,7 раза больше от плановых назначений (69 230,2 тыс. руб.), в том числе:

– 66,2% или 309 126,1 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, (в том числе поступивших от «Фонда содействия и реформирования ЖКХ» 199 540,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 109 585,2 тыс. рублей);

– 19% или 88 549,4 тыс. рублей прочие субсидии (на выполнение мероприятий по ремонту автодорог общего пользования за счет средств областного дорожного фонда 85 549,4 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов 3 000,0 тыс. рублей);

– 14,8% или 69 230,2 тыс. рублей субсидии бюджетам городских поселений (на развитие сети учреждений культурно-досугового типа 48 011,2 тыс. рублей, на реализацию программ формирования современной городской среды 18 089,3 тыс. рублей; на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров 3 129,7 тыс. рублей).

Данные поступления увеличились по сравнению с 2021 годом (154 288,2 тыс. рублей) в 3,0 раза, с 2020 годом (225 935,7 тыс. рублей) в 2,0 раза.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений составили 363 323,1 тыс. рублей, из них:

- 60 183,9 тыс. рублей или 16,6% передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий (по решению вопросов местного значения, в том числе по предоставлению транспортных услуг населению между поселениями в границах муниципального района 33 743,6 тыс. рублей, в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог прилегающих к населенным пунктам Быково-Отрогского и Натальинского муниципальных образований 26 440,3 тыс. рублей);

- 35 740,0 тыс. рублей или 9,8% передаваемые в целях софинансирования расходных обязательств на мероприятия по сохранению объектов культурного наследия;

- 267 399,2 тыс. рублей или 73,6% прочие межбюджетные трансферты, (на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в границах города 215 502,2 тыс. рублей, на обеспечение сохранности достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников учреждений культуры 50 173,9 тыс. рублей, средства резервного фонда Правительства Саратовской области 1 060,0 тыс. рублей на погашение задолженности прошлых лет 663,1 тыс. рублей,).

Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц составили 4 760,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом (676 490,0 тыс. рублей) поступление межбюджетных

трансфертов уменьшилось в 1,9 раза, с 2020 годом (174 561,9 тыс. рублей) увеличилось в 2,1 раза.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составили 232,4 тыс. рублей. Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета города в областной и районный бюджеты составил в размере 1 152,8 тыс. рублей.

### **Исполнение бюджета по расходам**

Финансовое обеспечение расходов бюджета МО город Балаково в 2022 году осуществлялось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью. Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

Исполнение расходной части бюджета города за 2022 год составила 1 496 473,5 тыс. рублей или 97,7% к показателям уточненной бюджетной росписи (1 532 273,6 тыс. рублей) и 147% к первоначально утвержденным (1 018 108,5 тыс. рублей).

По отношению к прошлому отчетному периоду (1 454 504,1 тыс. рублей) расходы бюджета города увеличились на 41 969,4 тыс. рублей или на 2,9%, по сравнению с 2020 годом (876 586,6 тыс. рублей) - на 619 886,9 тыс. рублей, или на 70,7%.

Исполнение бюджета города за 2022 год по расходам, разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Решения Совета МО г. Балаково		Уточн. план по бюджет. росписи	Фактически исполнено		Отклонение сумм		
		от 31.12.2020 №252	от 30.12.2021 №325		сумма	сумма	%	(гр.4-гр.3)	(гр.5-гр4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>1 018 108,5</b>	<b>1 527 965,5</b>	<b>1 532 273,6</b>	<b>1 496 473,5</b>	<b>97,7</b>	<b>509 857,0</b>	<b>4 308,1</b>	<b>-35 800,1</b>
01 00	«Общегосударственные вопросы»	32 056,1	14 942,4	14 935,9	14 638,5	98,0	-17 113,7	-6,5	-297,4
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	100,0	100,0	100,0	100,0	100	0,00	0,00	0,00
04 00	«Национальная экономика»	506 506,6	664 223,6	664 223,6	644 729,5	97,1	157 717,0	0,00	-19 494,1
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	232 319,6	561 559,0	561 565,5	551 640,5	98,2	329 239,4	6,5	-9 925,0
07 00	«Образование»	42 230,0	42 434,5	42 434,5	42 406,4	99,9	204,5	0,00	-28,1
08 00	«Культура, кинематография»	180 009,4	232 492,1	236 800,2	235 799,6	99,6	52 482,7	4 308,1	-1 000,6
10 00	«Социальная политика»	0,6	38,1	38,1	37,5	98,4	37,5	0,00	-0,6
11 00	«Физическая культура и спорт»	4 324,5	3 606,2	3 606,2	3 533,9	98,0	-718,3	0,00	-72,3
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	20 561,7	8 569,6	8 569,6	3 587,6	41,9	-11 992,1	0,00	-4 982,0

Финансовые ресурсы бюджета МО город Балаково в 2022 году распределились следующим образом:

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 14 638,5 тыс. рублей или – 98,0% к уточненным назначениям (14 935,9 тыс. рублей) и 45,7% к первоначально утвержденным (32 056,1 тыс. рублей). Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной

*власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 9 042,3тыс.рублей или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям (9 061,2тыс.рублей), что по сравнению с предыдущим годом (7 740,5тыс.рублей) больше на 1 301,8тыс.рублей или на 16,8% и на 2 137,9 тыс. рублей или на 31,0% по сравнению с 2020 годом (6 904,4тыс. рублей);*

*- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 896,0 тыс.рублей или 100 % к уточненным бюджетным назначениям, что больше по сравнению с предыдущим годом (864,0тыс.рублей) на 32,0тыс.рублей или на 3,7% и на 84,0тыс.рублей или на 10,3% по сравнению с 2020 годом (812,0тыс.рублей);*

*- 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы в размере 533,1 тыс.рублей или 100% к уточненным плановым назначениям, что больше по сравнению с предыдущим годом (391,9тыс.рублей) на 141,2тыс.рублей или на 36%. В 2020 году по данному подразделу расходы не производились.*

*- 01 11 «Резервные фонды». По данному подразделу исполнение отсутствует. В связи с отсутствием потребности остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 62,5тыс.рублей.*

*- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 4 167,1тыс рублей или 95,1% к уточненным назначениям (4 383,1тыс.рублей). Расходы уменьшились по сравнению с 2021 годом (13 224,4тыс. рублей) на 9 057,3тыс. рублей или в 3,2 раза, по сравнению с 2020 годом (5 149,5тыс.рублей) на 982,4тыс. рублей или в 1,2раза.*

Наличие неисполненных бюджетных назначений в сумме 297,4тыс.рублей связано с отсутствием потребности в результате экономии, сложившейся по результатам мониторинга цен, проведения конкурсных процедур по заключенным договорам и оплатой фактически выполненных работ, отсутствием предъявленных к исполнению исполнительных листов.

**По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 100,0тыс. рублей или 100% к уточненным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». Расходы по данному разделу остались на уровне 2021 года, по сравнению с 2020 годом увеличились на 42,9%.

**По разделу 04 00 «Национальная экономика»** исполнение составило 644 729,5тыс.рублей или 97,1% к уточненным назначениям (664 223,6тыс. рублей) и 127,3% к первоначально утвержденным (506 506,6тыс. рублей).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

*- 04 08 «Транспорт» кассовое исполнение составило 90 561,9тыс.руб. или 96,9 % к уточненным назначениям (93 478,1тыс. руб.). По сравнению с предыдущими годами расходы увеличились на 17 597,0тыс.рублей или на 24,1% с 2021 годом (72 964,9тыс.рублей) и на 60 020,3тыс.руб. или на 196,5% по сравнению с 2020 годом (30 541,6тыс.рублей).*

По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, возникающих от применения регулируемых тарифов на пассажирские перевозки, осуществляемые электротранспортом на территории города Балаково, пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам и транспортное обслуживание населения между поселениями района. Наличие остатка неисполненных бюджетных ассигнований в размере 2 916,2 тыс.рублей связано с невозможностью заключения договора с поставщиком, с оплатой в январе 2023 года акта выполненных работ за декабрь 2022 года.

*- 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 552 956,9тыс. рублей или 97,1% к уточненным назначениям (569 437,3тыс.рублей). По сравнению с 2021 годом (669 365,6тыс. рублей) расходы уменьшились на 116 408,7тыс. рублей или на 17,4%, по сравнению с 2020 годом (429 837,4 тыс.рублей) расходы увеличились на 4123 119,5тыс.рублей или на 28,6%.*

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий:

- в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» в рамках подпрограммы «Осуществление дорожной деятельности на территории муниципального образования город Балаково» - 508 735,1тыс.рублей (*на проведение ремонта, содержания автомобильных дорог и тротуаров за счет средств областного и муниципального дорожного фонда, на содержание средств дорожной инфраструктуры*);

- в рамках осуществления переданных полномочий в сфере дорожной деятельности за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета 26 440,3тыс.рублей (*дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог в границах и вне границ населенных пунктов Быково-Отрогского МО и Натальинского МО*);

- на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений 16 943,4тыс.рублей (*на выплату заработной платы работникам учреждений, уплату налогов*);

- на исполнение отдельных обязательств 838,1тыс.рублей (*на исполнение судебных решений по возмещению причиненного вреда, на разработку сметной документации*).

Причинами неисполнения бюджетных назначений в размере 16 480,4тыс.рублей являются: экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия бюджетных средств, полученная в результате оплаты по факту выполненных работ, выплата заработной платы за декабрь 2022года в январе 2023года, оплатой договорных обязательств, принятых в 2022году, по условиям договора в 2023 году, отсутствие потребности в средствах.

- 04 12 «*Другие вопросы в области национальной экономики*» исполнение составило 1 210,7тыс.рублей или 92,5% к уточненным назначениям (1 308,2тыс.руб.). По данному подразделу наблюдается рост расходов по сравнению с 2021 годом (765,4тыс.рублей) на 445,3тыс.рублей или на 58,2 %, и по сравнению с 2020 годом (410,4тыс. рублей) на 800,3тыс. рублей или на 195,0%.

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ:

- «*Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково*» 582,5 тыс.рублей (*производилось финансирование кадастровых работ в отношении земельных участков – топографическая съемка и подготовкам схем расположения земельных участков на кадастровом плане, сопровождение процедуры кадастрового учета*);

- «*Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково*» 628,2 тыс.рублей (*осуществлялись мероприятия по решению учредителя*).

Наличие остатка в размере 97,5 тыс. рублей связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

#### *Использование средств дорожного фонда*

Решением Совета МО город Балаково «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений) в расходной части бюджета МО город Балаково предусмотрен муниципальный дорожный фонд в объеме бюджетных ассигнований 332 875,0 тыс. рублей, что составляет 21,7% от утвержденного объема расходов бюджета города.

Поступления в муниципальный дорожный фонд составили 320 260,6 тыс.рублей или 96,2% от плановых показателей (332 875,03тыс.рублей).

Использование средств дорожного фонда производилось в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Балаково», утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково от 28.11.2014 №132 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования город Балаково».

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2022 составил 817,75тыс.рублей, на 01.01.2023 – 11,02 тыс. рублей.

Исполнение составило 321 067,1 тыс. рублей или 96,5% от уточненных плановых показателей, в том числе 239 167,12 тыс. рублей или 74,5% на ремонт внутригородских автомобильных дорог, 81 899,98 тыс. рублей или 25,5% на содержание внутригородских автодорог.

**По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение составило 551 640,5 тыс.рублей или 98,2% к уточненным назначениям (561 565,6тыс.рублей) и 237,4% к первоначально утвержденным (232 319,6тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 05 01 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 326 340,7 тыс.рублей или 99,4% к уточненным назначениям (328 338,2тыс.рублей), что в 22,9 раза больше по сравнению с предыдущим годом (14 254,5тыс.рублей) и в 25,2 раза по сравнению с 2020 годом (12 929,1тыс.рублей).

По данному подразделу производилась уплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества муниципального жилищного фонда 17 166,2 тыс.рублей, оплата работ по оценке размера возмещения за изымаемое жилое помещение 6,5 тыс. рублей, реализация мероприятий МП «Переселение граждан из аварийного фонда города» 309 167,9 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений в размере 1 997,5 тыс.рублей связано с отсутствием потребности.

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 6 414,0 тыс.рублей или 88,5% к уточненным назначениям (7 244,2тыс.рублей). По сравнению с прошлыми отчетными периодами наблюдается увеличение расходов в 1,9 раза по сравнению с 2021 годом (3 278,2 тыс. рублей) и по сравнению с 2020 годом (3 282,6 тыс.рублей).

По данному подразделу производилось возмещение недополученных доходов, связанных с обслуживанием граждан по льготным тарифам (посещение банных комплексов) 2 861,5 тыс.рублей; предоставление межбюджетных трансфертов районному бюджету на организацию в границах поселения теплоснабжения населения 3 552,4 тыс.рублей.

Наличие остатка неисполненных бюджетных назначений в сумме 830,3 тыс.рублей связано с оплатой по факту предоставленных услуг.

- 05 03 «Благоустройство» исполнение составило 218 885,8 тыс.рублей или 96,9% к уточненным назначениям (225 983,2 тыс.рублей), что по сравнению с прошлыми отчетными периодами уменьшилось на 272 084,8 тыс.рублей или на 55,4% с 2021 годом (490 970,7 тыс.рублей) и на 14 010,1 тыс.рублей или на 6,0 % с 2020 годом (232 896,0 тыс.рублей).

По данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий:

- в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы» 18 562,9 тыс. рублей (благоустройство внутриквартальных территорий, благоустройство мест массового отдыха населения);

- в рамках муниципальной программы «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» 188 709,7 тыс. рублей (реализация конкурсов «Лучший двор» и «Лучший ТОС», благоустройство внутриквартальных территорий, благоустройство и текущее содержание зеленых зон общего пользования и кладбищ города, на установку и ремонт детских и спортивных площадок, на мероприятия по поставке электроэнергии, ремонта и содержания сетей магистрального и внутриквартального освещения);

- на реализацию отдельных обязательств 11 613,2 тыс. рублей (инициативных проектов (устройство спортивной площадки) за счет средств областного и местного бюджетов, а также инициативных платежей граждан 6 190,0 тыс. рублей; на разработку проектно-сметной и прочей документации для участия в конкурсе 2 560,0 тыс. рублей; на создание элементов благоустройства (въездных знаков), устанавливаемых на границе поселений 690,0 тыс. рублей; по благоустройству и ремонту дорог к участкам, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства 1 653,1 тыс. рублей; на исполнение судебных решений и штрафов 520,1 тыс.

рублей).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 7 097,4 тыс.рублей связано с выплатой заработной платы за декабрь 2022года в январе 2023 года, с оплатой в январе 2023 года договорных обязательств, принятых в 2022 году года согласно условиям договоров, экономией по итогам проведения конкурсных процедур, оплатой работ (услуг) по «факту» и с отсутствием потребности.

**По разделу 07 00 «Образование»** кассовое исполнение составило 42 406,4 тыс. рублей или – 99,9% к уточненным назначениям (42 434,5 тыс. рублей) и 100,4% к первоначально утвержденным (42 230,0 тыс. рублей). Расходы увеличились на 1 871,3 тыс. рублей или на 4,6% по сравнению с 2021 годом (40 535,1тыс.рублей) и на 13 923,6 тыс.рублей или на 48,9% по сравнению с 2020 годом (28 482,8 тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделам:

- 07 05 «Профессиональная подготовка, повышение квалификации» на обеспечение деятельности муниципальных учреждений 5,0 тыс.рублей;

- 07 07 «Молодежная политика» производились расходы в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» 42 401,4 тыс. рублей (организация временного трудоустройства подростков в летнее время, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, проведение капитального и текущего ремонта зданий учреждений, проведение мероприятий в области спорта и прочих массовых мероприятий).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 28,0 тыс.рублей связано с экономией , сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

**По разделу 08 00 «Культура, кинематография»** исполнение составило 235 799,6 тыс.рублей или 99,6% к уточненным назначениям (236 800,2 тыс.рублей) и 131,0% к первоначально утвержденным (180 009,4тыс. рублей). Расходы увеличились в 1,8 раза по сравнению с 2021 годом (128 948,4 тыс.рублей) и в 2,4 раза по сравнению с 2020 годом (99 928,8 тыс.рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделу 08 01 «Культура» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» (организация и проведение культурно-массовых мероприятий, обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, проведение капитального и текущего ремонта зданий учреждений, осуществление работ по сохранению объектов культурного наследия, мероприятия, направленные на поддержку творческой деятельности муниципальных театров, инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, создание центров культурного развития).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 1 000,6 тыс.рублей связано с экономией, сложившейся в результате мониторинга цен, с фактически оплаченными работами (услугами) на основании актов выполненных работ.

**По разделу 10 00 «Социальная политика»** исполнение составило 37,5 тыс.рублей или – 98,4% к уточненным назначениям (38,1 тыс.рублей). Наблюдается значительное сокращение расходов по сравнению с 2021 годом (60,9 тыс.рублей) в 1,6 раза и по сравнению с 2020 годом (249,9 тыс.рублей) в 6,7 раза.

Финансирование осуществлялось по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения», предоставлена материальная помощь гражданам из средств резервного фонда бюджета муниципального образования город Балаково на основании распоряжения Главы БМР.

**По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 3 533,9 тыс.рублей или 98% к уточненным назначениям (3 606,2 тыс.рублей) и 81,7% к первоначально утвержденным (4 324,5 тыс.рублей). Расходы сократились на 1 455,4 тыс. рублей или на 29,2% по сравнению с 2021 годом (4 989,3 тыс.рублей) и на 13 585,2 тыс. рублей или на 79,4% по сравнению с 2020 годом (17 119,1тыс.рублей) в связи с передачей с

2021 года МАУ «Альбатрос» в БМР.

Финансирование осуществлялось по подразделу 11 01 «Физическая культура» в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково» (обеспечение деятельности подведомственных учреждений, организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных, военно-патриотических мероприятий).

Неисполнение бюджетных назначений в сумме 72,3 тыс.рублей связано с экономией, сложившейся в результате мониторинга цен и по факту заключенных договоров на выполнению работ (услуг).

**По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение составило 3 587,6 тыс.рублей или 41,9% к уточненным назначениям (8 569,6тыс. рублей) и 17,4% к первоначально утвержденным (20 561,7 тыс. рублей). Расходы значительно сократились в 1,7 раза по сравнению с 2021 годом (6 050,3 тыс.рублей) и 2,2 раза по сравнению с 2020 годом (7 725,9тыс. рублей).

Финансирование осуществлялось по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». Неисполнение бюджетных назначений в сумме 4 981,9 тыс.рублей связано с экономией, сложившейся в результате досрочного погашения коммерческого кредита за счет средств привлеченного бюджетного кредита с более низкой ставкой и с отсутствием потребности вследствие привлечения кредитных ресурсов менее плановых назначений.

Динамика исполнения расходов по функциональной структуре за последние три года представлена в таблице № 8:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Код раз дела	Раздел бюджетной классификации	Исполнение по годам						Отклонение в абсолютном значении	
		2020 год		2021 год		2022 год		Рост/ снижение 2022 к 2021	Рост/ снижение 2022 к 2020
		Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>876 586,6</b>	<b>100</b>	<b>1 454 504,1</b>	<b>100</b>	<b>1 496 473,5</b>	<b>100</b>	<b>41 969,4</b>	<b>619 886,9</b>
01 00	«Общегосударственные вопросы»	12 865,8	1,5	22 220,8	1,5	14 638,5	0,98	- 7 582,3	1 772,6
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	70,0	0	100,0	0	100,0	0,01	0,0	30,0
04 00	«Национальная экономика»	460 789,5	52,6	743 095,9	51,1	644 729,5	43,08	-98 366,4	183 940,1
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	249 107,7	28,4	508 503,4	35,0	551 640,5	36,86	43 137,1	302 532,8
07 00	«Образование»	28 482,8	3,2	40 535,1	2,8	42 406,4	2,83	1 871,3	13 923,6
08 00	«Культура, кинематография»	99 928,8	11,4	128 948,4	8,9	235 799,6	15,76	106 851,2	135 870,8
10 00	«Социальная политика»	249,9	0	60,9	0	37,5	0,00	-23,4	-212,4
11 00	«Физическая культура и спорт»	17 119,1	2,0	4 989,3	0,3	3 533,9	0,24	-1 455,4	-13 585,2
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	7 725,9	0,9	6 050,3	0,4	3 587,6	0,24	-2 462,7	-4 138,3

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год показал, что ежегодно основными бюджетоемкими направлениями расходов являются расходы по разделам: 04 00 «Национальная экономика», 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 08 00 «Культура, кинематография».

Структура расходов бюджета 2021 года отражена на диаграмме №2.

Диаграмма №2



Общий объем неисполненных (неосвоенных) ассигнований, утвержденных бюджетом составил 35 800,1 тыс. рублей или 2,3% от утвержденных бюджетных назначений.

### **Исполнение программной части бюджета**

На территории муниципального образования город Балаково в 2022 году действовало 9 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых составило 1 350 525,8 тыс. рублей или 98,4% от уточненных назначений (1 372 862,8 тыс. рублей) и 90,2% от общих расходов (1 496 473,5 тыс. рублей), в том числе:

-за счет средств федерального бюджета в сумме 298 523,9 тыс. рублей или 22,1%, в том числе: в целях выполнения задач федерального проекта на реализацию мероприятий в рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2022 годы» 17 727,6 тыс. рублей; на мероприятия МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» 81 255,4 тыс. рублей и МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы» 199 540,9 тыс. рублей;

-за счет средств областного бюджета в сумме 201 567,8 тыс. рублей или 14,9%, в том числе: в целях выполнения задач федерального проекта на реализацию мероприятий в рамках МП «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2022 годы» 361,8 тыс. рублей; на исполнение мероприятий муниципальных программ: «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» 85 549,4 тыс. рублей, «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» 5 625,5 тыс. рублей, «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» 445,9 тыс. рублей и МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы» 109 585,2 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Балаковского муниципального района в сумме 265 676,1 тыс. рублей или 19,7%, в том числе на реализацию МП «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» 215 502,2 тыс. рублей и на МП «Развитие культуры муниципального образования город Балаково» 50 173,9 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета МО город Балаково в сумме 584 758,0 тыс. рублей или 43,3%, что на 29 653,2 тыс. рублей или на 5,3% больше по сравнению с 2021 годом (555 104,8 тыс. рублей) и на 134 350 тыс. рублей или на 29,8% по сравнению с 2020 годом (450 408,0 тыс. рублей).

Общий объем неосвоенных утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 22 337,0 тыс. рублей или 1,6%. Причинами невыполнения утвержденных ассигнований являются: выплата заработной платы в январе

2023 года, начисленной за декабрь 2022 года, экономия в связи с проведением электронных аукционов.

Исполнение муниципальных программ муниципального образования город Балаково в 2022 году представлено в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

№ п/ п	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Решение от 23.12.2021 № 252	Решение от 22.12.2022 № 325	Исполнение	% исполнения	Доля
		2	3			
1	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Балаково на 2018-2024 годы"	18 718,2	18 562,9	18 562,9	100	1,4
2	Муниципальная программа "Муниципальная собственность в границах муниципального образования город Балаково"	1 938,3	1 290,0	1 092,6	84,7	0,1
3	Муниципальная программа "Осуществление пассажирских перевозок на территории муниципального образования город Балаково"	2 394,3	692,5	692,5	100	0,1
4	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального образования город Балаково"	423 767,6	579 810,8	564 861,0	97,4	41,8
5	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда город Балаково на 2022 – 2025 годы"	0	309 167,9	309 167,9	100	22,9
6	Муниципальная программа "Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково"	188 918,6	195 786,1	188 709,7	96,4	14,0
7	Муниципальная программа "Развитие культуры муниципального образования город Балаково"	180 009,4	220 788,7	220 775,7	100	16,3
8	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма на территории муниципального образования город Балаково"	47 066,5	46 663,9	46 563,5	99,8	3,4
9	Муниципальная программа "Охрана общественного порядка на территории муниципального образования город Балаково"	100,0	100,0	100,0	100	0
<b>ИТОГО:</b>		<b>862 912,9</b>	<b>1 372 862,8</b>	<b>1 350 525,8</b>	<b>98,4</b>	<b>100</b>

Основная доля расходов приходится на исполнение муниципальной программы «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» 564 861,0 тыс. руб. или 41,8% от общей суммы расходов на реализацию программ.

### Результат исполнения бюджета

#### 1. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность скорректирована в связи с исправлением ошибок прошлых лет (произведено снятие начислений в размере 2 321,6 тыс. рублей) и составила на 01.01.2022 – 2 096 592,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года **дебиторская задолженность** составляет 2 846 885,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 114 261,0 тыс. рублей) и сложилась по следующим счетам:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 2 474 069,7 тыс. рублей (в том числе просроченная 114 261,0 тыс. рублей);
- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (авансовые платежи по коммунальным услугам, прочим работам и услугам) в сумме 363 686,5 тыс. рублей;
- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 9 128,8 тыс. рублей.

Долгосрочная задолженность отсутствует.

В целом дебиторская задолженность увеличилась на 750 292,3 тыс. рублей или на 35,8%, просроченная задолженность - на 16 912,0 тыс. рублей или на 17,4% по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 (2 096 592,7 тыс. рублей, в том числе просроченная 97 349,0 тыс. рублей). Основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности по

доходам является нарушение сроков внесения платежей арендаторами земельных участков и объектов муниципальной собственности, нанимателями жилых помещений.

По состоянию на 01.01.2022 **кредиторская задолженность** скорректирована в связи с исправлением ошибок прошлых лет (произведено доначисление в размере 2 719,7 тыс. рублей) и составила на 01.01.2022 – 137 707,7 тыс. рублей.

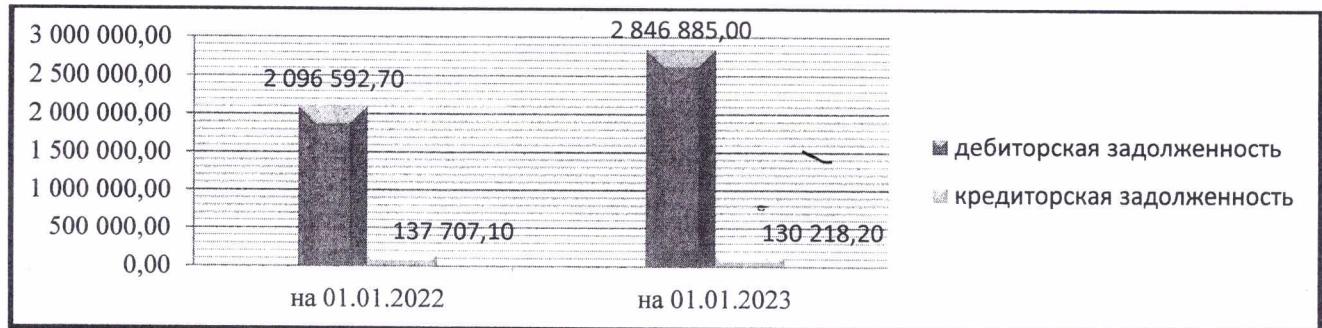
Фактически сумма кредиторской задолженности на 01.01.2023 составила 130 218,2 тыс. рублей и сложилась по следующим счетам:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 124 780,4 тыс. рублей;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 5 242,9 тыс. рублей;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 194,9 тыс. рублей, в том числе по счету 303 05 000 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по прошлых лет из бюджетов» в сумме 16,2 тыс. рублей.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 сложилась задолженность по счету 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 2 350 479,7 тыс. рублей и по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 657,8 тыс. рублей.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности представлена на диаграмме № 3:



## *2. Дефицит бюджета, источники его покрытия*

Решением Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2021 №252 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета утвержден в размере 55 728,8 тыс. рублей, что составляет 8,2% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений (679 905,7 тыс. рублей), что не противоречит ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет получения кредитов от кредитных организаций и из других бюджетов в размере 362 728,8 тыс. рублей.

С учетом всех изменений, внесенных в решение о бюджете на 2022 год, утвержден профицит в размере 7 449,5 тыс. рублей. Фактически бюджет города в 2022 году исполнен с профицитом в размере 46 789,2 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Балаково утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 22 350,5 тыс. рублей.

Остаток собственных денежных средств на едином счете бюджета муниципального образования город Балаково (лицевой счет бюджета 02603250120) по состоянию на 31.12.2022 – 40 035,6 тыс. рублей, из них: собственные средства 40 019,4 тыс. рублей, целевые средства областного и районного бюджетов 16,2 тыс. рублей. По сравнению с остатком на 31.12.2021 (23 046,3 тыс. рублей), остаток денежных средств увеличился на 16 989,3 тыс. рублей.

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований и структура источников финансирования дефицита бюджета приведены в таблице №10:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение	Неисполненные назначения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
<b>Источники финансирования дефицита всего, в том числе:</b>	<b>-7 449,6</b>	<b>-46 789,2</b>	<b>39 339,6</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</b>	<b>- 105 801,9</b>	<b>-105 801,9</b>	<b>0,0</b>
привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	146 198,1	94 800,0	51 398,1
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	- 252 000,0	- 200 601,9	- 51 398,1
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>76 001,9</b>	<b>76 001,9</b>	<b>0,0</b>
привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	146 001,9	191 001,9	-45 000,0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-70 000,0	-115 000,0	45 000,0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>22 350,5</b>	<b>-16 989,2</b>	<b>39 339,6</b>
увеличение остатков средств бюджетов	-1 831 923,1	-1 885 755,1	-53 831,9
уменьшение остатков средств бюджетов	+1 854 273,6	+ 1 868 765,9	+14 492,3

### Состояние муниципального долга

Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2021 №252 (с изменениями) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований бюджета города.

Сумма внутренних заимствований на 2022 год утверждена в размере: привлечение - 292 200,0 тыс.рублей, погашение – 322 000,0 тыс.рублей, в том числе по видам:

- «кредиты кредитных организаций» привлечение – 146 198,1 тыс.рублей, погашение основного долга – 252 000,0тыс.рублей,

- «бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы РФ» привлечение – 146 001,9тыс.рублей, погашение основного долга – 70 000,0 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантейным случаям, в расходах бюджета города на 2022 год не предусмотрено.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования город Балаково по состоянию на 01.01.2023 года по долговым обязательствам установлен в сумме 110 000,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс.рублей. Фактический объем муниципального долга на 01.01.2023 сложился в размере 110 000,0 тыс. рублей, что соответствует установленному пределу и ст.107 БК РФ.

В 2022 году для покрытия дефицита бюджета муниципального образования город Балаково привлекались кредиты АО «Банк Финсервис» с процентной ставкой 7,54% и 9,35% годовых в размере 94 800,0 тыс.рублей. Из бюджетов бюджетной системы привлекались кредиты с процентной ставкой 0,1% годовых в общем размере 191 001,9 тыс. рублей (в том числе: из бюджета Балаковского муниципального района - 101 001,9 тыс. рублей, и кредиты Управления федерального казначейства по Саратовской области - 90 000,0 тыс. рублей).

Погашено кредитов в сумме 316 601,9 тыс.рублей, в том числе в кредитных организациях – 200 601,9 тыс.рублей, бюджетных кредитов - 115 000,0тыс.рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 3 587,6 тыс.рублей, в том числе проценты за пользование кредитом кредитных организаций 3 473,1 и тыс.рублей, бюджетными кредитами 114,6 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (6 050,3 тыс. рублей)

расходы по обслуживанию муниципального долга уменьшились на 2 462,7 тыс. рублей за счет досрочного погашения коммерческого кредита и отсутствия потребности. Долговая нагрузка на бюджет составила 15,7%, что на 8 процентных пункта ниже по сравнению с 2021 годом (23,7%).

Структура муниципального долга в динамике по годам представлена в таблице №11

Таблица №11 (тыс. руб.)

<b>Виды долговых обязательств</b>	<b>на</b>	<b>на</b>	<b>на</b>
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2023</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Объем муниципального долга всего, в том числе:</b>	<b>127 800,0</b>	<b>139 800,0</b>	<b>110 000,0</b>
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (остаток)	127 800,0	105 801,9	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	33 998,1	110 000,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0

Исходя из данных, приведенных в таблице, объем муниципального долга уменьшился на 29 800,0 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом и на 17 800,0 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом. Наблюдается снижение долговой нагрузки на бюджет города.

### Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета за 2022 год отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета, по составу и содержанию соответствует установленным требованиям. Показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета муниципального образования город Балаково.

2. Проектом решения Совета муниципального образования город Балаково «Об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково по общему объему доходов бюджета в сумме 1 543 262,7 тыс. рублей, расходов в сумме 1 496 473,5 тыс. рублей и профицита в сумме 46 789,2 тыс. рублей. Данные проекта решения соответствуют отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета МО город Балаково за 2022 год признан достоверным и рекомендуется к принятию решения о его утверждении Советом муниципального образования город Балаково.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2022 год и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата БМР предлагает:

1. в целях решения основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Балаково в области доходов:

- продолжить работу, направленную на повышение качества администрирования доходов, усилить работу в целях снижения задолженности по платежам в бюджет, устранения причин ее образования;

- продолжить проведение сверки расчетов по доходам муниципального образования город Балаково (в части штрафных санкций, наложенных административной комиссией и их оплаты) с целью отражения достоверных данных в бюджетной отчетности;

- продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета.

2. в целях повышения эффективности бюджетных расходов:

- принять меры к снижению кредиторской задолженности не допускать ее роста;

- продолжить мероприятия по обеспечению устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета, сохранения безопасного уровня долговой нагрузки;

3. главным администраторам бюджетных средств учесть изложенные в настоящем заключении выявленные внешней проверкой бюджетной отчетности нарушения формирования и представления бюджетной отчетности и принять меры по их устранению.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Балаковского муниципального района



Т.В. Решетникова