

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ШИХАНЫ
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412950 Саратовская область г. Шиханы ул. Ленина д. 8 , тел.40-4-52

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования города
Шиханы Саратовской области
_____ Н.Г. Ванюшина
« ____ » _____ 2024 г.

**Заключение
по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования города Шиханы Саратовской области
за 2023 год**

г. Шиханы

« ____ » _____ 2024 г.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год сформировано контрольно-счетной комиссией в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области, утвержденного решением Собрании депутатов города Шиханы от 27.06.2019 г. №5-54-4, Положения о контрольно – счетной комиссии муниципального образования города Шиханы, утвержденное решением Собрании депутатов города Шиханы от 23.06.2022 г. №6-30-2 и пункта 2 раздела 1 Плана работы контрольно – счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2024 год.

1. Общие положения

При подготовке заключения была рассмотрена годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее - отчет) за 2023 год, подготовленная органом, организующим исполнение бюджета – финансовым управлением администрации МО города Шиханы, в составе форм бюджетной отчетности, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, и иных материалов, поступивших в контрольно-счетную комиссию в процессе проверки.

В соответствии со статьей 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет за 2023 год представлен в составе следующих документов:

1. Отчет об исполнении бюджета на 1 января 2024 года, форма 0503117.
2. Баланс исполнения бюджета на 1 января 2024 года, форма 0503120.
3. Отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2024 года, форма 0503121.
4. Отчет о движении денежных средств на 1 января 2024 года, форма 0503123.
5. Пояснительная записка, форма 0503160.

Согласно статье 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области представлены следующие документы:

1. Проект решения Собрании депутатов города Шиханы об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год.
2. Сведения о бюджетных кредитах, предоставленных юридическим лицам из местного бюджета и полученных от бюджета Саратовской области по состоянию на 1 января 2024 года.
3. Выписку из муниципальной долговой книги городского округа Шиханы Саратовской области на 1 января 2024 года.
4. Отчет об исполнении приложений к решению о местном бюджете за 2023 год.
5. Информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год.

Все вышеуказанные документы и материалы представлены в полном объеме (28.03.2024 г.) в срок, установленный пунктом 4 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области (не позднее 1 апреля текущего года).

В соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области проект решения Собрании депутатов города Шиханы об исполнении местного бюджета подлежит официальному опубликованию и размещению на официальном сайте муниципального образования город Шиханы Саратовской области, и по нему назначаются публичные слушания.

Проект решения Собрании депутатов города Шиханы «Об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год» опубликован в периодическом печатном издании «Шиханский деловой вестник» и размещен на официальном сайте муниципального образования город Шиханы Саратовской области в разделе «Бюджет».

Публичные слушания по проекту решения Собрании депутатов города Шиханы об исполнении местного бюджета назначены на 15 мая 2024 года (решение Собрании депутатов города Шиханы от 18.04.2024 г. №6-72-5 «О назначении публичных слушаний по проекту решения об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы за 2023 год»).

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете

Решением Собрания депутатов города Шиханы от 15.12.2022 г. №6-43-1 «О бюджете муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования города Шиханы на 2023 год:

по доходам в сумме 182 913,7 тыс. рублей,
по расходам в сумме 182 913,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Собрания депутатов города Шиханы в плановые параметры бюджета 14 раз вносились изменения. Изменения были внесены как в доходную часть бюджета, так и в расходную.

Динамика изменений в 2023 году основных характеристик бюджета муниципального образования города Шиханы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Решения Собрания депутатов города Шиханы	Доходы	Изменение доходов (+/-)	Расходы	Изменение расходов (+/-)	Дефицит
1.	№6-43-1 от 15.12.2022 г	182 913,7	-	182 913,7	-	0
2.	№6-46-1 от 31.01.2023 г	330 806,8	+ 147 893,1	335 966,6	+ 152 052,9	5 159,8
3.	№6-49-1 от 15.03.2023 г	259 647,9	- 71 158,9	264 807,7	- 71 158,9	5 159,8
4.	№6-50-1 от 30.03.2023 г	259 647,9	-	264 807,7	-	5 159,8
5.	№6-52-1 от 20.04.2023 г	265 285,6	+ 5 637,7	270 445,4	+ 5 637,7	5 159,8
6.	№6-53-3 от 18.05.2023 г	265 940,8	+ 655,2	271 100,6	+ 655,2	5 159,8
7.	№6-54-1 от 07.06.2023 г	265 940,8	-	271 100,6	-	5 159,8
8.	№6-56-1 от 25.07.2023 г	265 940,8	-	271 100,6	-	5 159,8
9.	№6-58-1 от 24.08.2023 г	270 877,5	+ 4 936,7	276 037,3	+ 4 936,7	5 159,8
10.	№6-60-1 от 29.09.2023 г	271 781,7	+ 904,2	276 941,5	+ 904,2	5 159,8
11.	№6-61-1 от 19.10.2023 г	274 291,6	+ 2 509,9	279 451,4	+ 2 509,9	5 159,8
12.	№6-63-1 от 20.11.2023 г	292 091,6	+ 17 800,0	297 251,4	+ 17 800,0	5 159,8
13.	№6-64-2 от 30.11.2023 г	297 177,5	+ 5 085,9	302 337,3	+ 5 085,9	5 159,8
14.	№6-65-2 от 14.12.2023 г	304 026,9	+ 6 849,4	309 186,7	+6 849,4	5 159,8
15.	№6-66-1 от 21.12.2023 г	305 275,2	+ 1 248,3	310 435,0	+ 1 248,3	5 159,8

Изменения в Решение о бюджете были связаны с необходимостью утверждения изменений размера ассигнований, выделяемых из вышестоящих бюджетов и корректировке планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом их фактической собираемости, исполнения расходных обязательств.

С учетом всех изменений бюджетные назначения на 2023 год утверждены: по доходам в сумме 305 275,2 тыс. рублей, по расходам – 310 435,0 тыс. рублей и дефицитом бюджета в сумме 5 159,8 тыс. рублей.

На основании полномочий, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с изменениями по поступлениям из вышестоящего бюджета финансовых средств, без внесения изменений в решение о бюджете,

руководителем финансового органа на основании уведомлений были внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на увеличение субсидии на обеспечения сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в сумме 282,7 тыс. рублей;

- на уменьшении субсидии на обеспечение условий для внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в сумме 1 007,5 тыс. рублей;

- на уменьшение субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 79,3 тыс. рублей;

- на уменьшение субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 317,5 тыс. рублей;

- на уменьшение субвенции на предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 278,6 тыс. рублей;

- на уменьшение субвенции на компенсацию стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации в сумме 356,9 тыс. рублей;

- на увеличение субвенции на финансовое обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 1 454,4 тыс. рублей;

- на уменьшение иного межбюджетного трансферта на оснащение оборудованием, мебелью, инвентарем, средствами обучения и воспитания, а также оснащение библиотечного фонда муниципальных образовательных организаций в сумме 103,0 тыс. рублей.

В результате в отчете об исполнении бюджета плановые бюджетные назначения на 2023 год составили по доходам – 304 869,4 тыс. рублей, по расходам 310 029,2 тыс. рублей и дефицитом бюджета в сумме 5 159,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 288 659,1 тыс. рублей (или 94,7% к уточненному плану), по расходам 290 631,6 тыс. рублей (или 93,7% уточненного плана), дефицит бюджета составил 1 972,5 тыс. рублей.

3. Основные итоги исполнения бюджета города

3.1. Анализ исполнения бюджета по доходам

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования города Шиханы по доходам в 2023 году составило 288 659,1 тыс. рублей, что составляет 94,7% от плановых бюджетных назначений. Плановые назначения по доходам не выполнены на 16 210,3 тыс. рублей или 5,3%.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Шиханы в 2023 году приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Группа доходов	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	49 950,6	34 513,1	- 15 437,5	69,1	11,96
Налоговые доходы	29 169,9	29 561,7	391,8	101,3	10,24
Неналоговые доходы	20 780,7	4 912,3	-15 868,4	23,6	1,7
Невыясненные поступления	0	39,1	39,1	0	0,02
Межбюджетные трансферты	254 967,1	254 194,3	-772,8	99,7	88,06
Возврат остатков	-48,3	-48,3	0	100	-0,02
Всего доходов	304 869,4	288 659,1	- 16 210,3	94,7	100

Поступления собственных доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы на 2023 год были утверждены в сумме 49 950,6 тыс. рублей, фактически поступило 34 513,1 тыс. рублей, что ниже плана на 15 437,5 тыс. рублей. План по собственным доходам исполнен на 69,1%.

По безвозмездным поступлениям из вышестоящего бюджета исполнение составило 254 194,3 тыс. рублей при плане 254 967,1 тыс. рублей или 99,7%. Неисполненные назначения составили 772,8 тыс. рублей или 0,3%.

Динамика поступления доходов бюджета муниципального образования города Шиханы за 2021-2023 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Группа доходов	2021 год	2022 год	2023 год	2023 год к 2022	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы	26 801,7	30 349,4	34 513,1	4 163,7	113,7
Налоговые доходы	22 952,4	26 193,1	29 561,7	3 368,6	112,9
Неналоговые доходы	3 851,7	3 542,3	4 912,3	1 370,0	138,7
Невыясненные поступления	-2,4	614,0	39,1	-574,9	6,37
Межбюджетные трансферты	179 712,1	157 001,8	254 194,3	97 192,5	161,9
Доходы от возврата остатков субсидий	19,7	0	0	0	0
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	0	0	-48,3	-48,3	0
Всего доходов	206 533,5	187 351,2	288 659,1	101 307,9	154,1

В целом собственные доходы муниципального образования города Шиханы увеличились по сравнению с 2021 годом на 7 711,4 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом на 4 163,7 тыс. рублей. В том числе:

- налоговые доходы к уровню 2021 года увеличились на 6 609,3 тыс. рублей и на 3 368,6 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом;

- неналоговые доходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 1 060,6 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом на 1 370,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 74 482,2 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом снизились на 97 192,5 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила: в 2021 году – 87,0%, в 2022 году – 83,8%, в 2023 году – 88,06%.

Анализ налоговых доходов бюджета

В 2023 году поступление налоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы составило 29 561,7 тыс. рублей, что на 391,8 тыс. рублей больше утвержденных плановых назначений. План по налоговым доходам исполнен на 101,3%.

Анализ исполнения налоговых доходов бюджета муниципального образования города Шиханы в 2023 году приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения	Уд. вес, %
Налоговые доходы	29 169,9	29 561,7	391,8	101,3	100
Налог на доходы физических лиц	18 237,1	18 898,8	661,7	103,6	63,9
Акцизы	1 122,3	1 122,3	0	100	3,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	-50,3	-50,3	0	-0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	140,9	140,9	0	100	0,5
Налог на имущество физических лиц	2 684,7	2 684,7	0	100	9,1
Транспортный налог	5 182,2	4 962,6	-219,6	95,8	16,8
Земельный налог	1 072,6	1 072,6	0	100	3,6
Государственная пошлина	730,1	730,1	0	100	2,5

Динамика исполнения налоговых доходов бюджета муниципального образования города Шиханы за период 2021-2023 годов представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2023 год к 2022 году	
				сумма	%
Налоговые доходы	22 952,4	26 193,1	29 561,7	3 368,6	112,9
Налог на доходы физических лиц	13 505,6	15 356,6	18 898,8	3 542,2	123,1
Акцизы	876,1	1 068,0	1 122,3	54,3	105,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов	313,8	151,6	-50,3	-201,9	0

деятельности					
Единый сельскохозяйственный налог	2,1	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	374,9	277,9	140,9	-137,0	50,7
Налог на имущество физических лиц	1 410,9	1 554,0	2 684,7	1 130,7	172,8
Транспортный налог	4 518,8	5 302,4	4 962,6	-339,8	93,6
Земельный налог	1 086,2	1 675,2	1 072,6	-602,6	64,0
Государственная пошлина	864,0	807,4	730,1	-77,3	90,4

Из таблицы видно, что в целом поступления налоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы в 2023 году увеличилось по сравнению с 2021 годом на 6 609,3 тыс. рублей (или на 28,8%), а по сравнению с 2022 годом на 3 368,6 тыс. рублей (или на 12,9%).

Основную долю собственных налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц, фактическое поступление которого в 2023 году составило 18 898,8 тыс. рублей, что на 661,7 тыс. рублей больше утвержденных плановых назначений. План 2023 года выполнен на 103,6%. Налог на доходы физических лиц составляет 63,9% в общем объеме налоговых доходов.

Поступления от налога на доходы физических лиц увеличились по сравнению с 2021 годом на 5 393,2 тыс. рублей (или на 39,9%), по сравнению с 2022 годом на 3 542,2 тыс. рублей (или на 23,1%).

По доходам от уплаты акцизов план 2023 года выполнен на 100%, поступления в бюджет составили 1 122,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом сумма поступлений увеличилась на 246,2 тыс. рублей (или на 28,1%), а по сравнению с 2022 годом на 54,3 тыс. рублей (или на 5,1%).

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) уменьшение составило 50,3 тыс. рублей.

Поступления по данному налогу уменьшились по сравнению с 2021 годом на 364,1 тыс. рублей (или на 116%), по сравнению с 2022 годом на 201,9 тыс. рублей (или на 133,2%). Снижение данного вида налога связано с тем, что в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 г. №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» система налогообложения в виде ЕНВД не применяется с 1 января 2021 года. В бюджет поступали остатки недоимки по налогу.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в отчетном году составил 140,9 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Поступления по данному налогу уменьшились по сравнению с 2021 годом на 234,0 тыс. рублей (или на 62,4%), а по сравнению с 2022 годом на 137,0 тыс.

рублей (или на 49,3%). Снижение данного вида налога связано с уменьшением количества индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога.

Исполнение по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составило 2 684,7 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

По сравнению с 2021 годом поступление данного налога увеличилось на 1 273,8 тыс. рублей (или на 90,3%) и на 1 130,7 тыс. рублей (или на 72,8%) по сравнению с 2022 годом.

Транспортный налог исполнен в 2023 году в сумме 4 962,6 тыс. рублей, что составляет 95,8% от утвержденных плановых назначений и что на 219,6 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений.

Поступления по данному налогу увеличились по сравнению с 2021 годом на 443,8 тыс. рублей (или на 9,82%), по сравнению с 2022 годом уменьшились на 339,8 тыс. рублей (или на 6,4%).

По земельному налогу поступление в бюджет в 2023 году составило 1 072,6 тыс. рублей (или 100% от плановых бюджетных назначений).

Уменьшение поступлений по отношению к 2021 году составило 13,6 тыс. рублей (или на 1,3%), к 2022 году составило 602,6 тыс. рублей (или на 36,0%).

План по доходам от государственной пошлины исполнен на 100%, поступление в отчетном году составило 730,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом сумма поступлений по государственной пошлине уменьшилась на 133,9 тыс. рублей (или на 15,5%), по отношению к 2022 году уменьшилась на 77,3 тыс. рублей (или на 9,6%).

Анализ неналоговых доходов бюджета

В 2023 году поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы составило 4 912,3 тыс. рублей, что на 15 868,4 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений. План по налоговым доходам исполнен на 23,6%.

Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета муниципального образования города Шиханы в 2023 году приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения	Уд. вес, %
Неналоговые доходы	20 780,7	4 912,3	-15 868,4	23,6	100
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 024,9	2 024,9	0	100	41,22
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,3	0,3	0	100	0,01
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 840,9	1 840,9	0	100	37,48
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 205,6	352,3	-15 853,3	2,2	7,17
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	561,1	546,0	-15,1	97,3	11,11
Инициативные платежи	147,9	147,9	0	100	3,01

Динамика исполнения неналоговых доходов за 2021-2023 годы представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	тыс. рублей	
				2023 к 2022	
				сумма	%
Неналоговые доходы	3 851,7	3 542,3	4 912,3	1 370,0	138,7
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 882,8	2 308,4	2 024,9	-283,5	87,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5,6	4,9	0,3	-4,6	6,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 584,7	803,6	1 840,9	1 037,3	229,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	102,3	90,2	352,3	262,1	390,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	93,5	181,2	546,0	364,8	301,3
Инициативные платежи	182,8	154,0	147,9	-6,1	96,0

Из таблицы видно, что в целом поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы в 2023 году увеличилось по сравнению с 2021 годом на 1 060,6 тыс. рублей (или на 27,5%), а по сравнению с 2022 годом на 1 370,0 тыс. рублей (или на 38,7%).

Одним из основных видов доходов в структуре неналоговых доходов в 2023 году составили доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (41,22% в общем объеме неналоговых доходных источников). Поступление указанных неналоговых доходов за отчетный период составило 2 024,9 тыс. рублей (план 2023 года выполнен на 100%).

По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 142,1 тыс. рублей (или на 7,5%), а по сравнению с 2022 годом уменьшились на 283,5 тыс. рублей (или на 12,3%).

Из них:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества составили 1 028,5 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов составили 996,4 тыс. рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 0,3 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

По сравнению с 2021 и 2022 годами поступления по данному виду дохода уменьшились на 5,3 тыс. рублей (или на 94,6%) и на 4,6 тыс. рублей (или на 93,9%) соответственно.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства плановые назначения исполнены на 100 %, поступления в бюджет муниципального образования города Шиханы составили 1 840,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 и 2022 годами поступления по данному виду дохода увеличились на 256,2 тыс. рублей (или на 16,2%) и на 1 037,3 тыс. рублей (или на 129,1%) соответственно.

По доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступления в бюджет муниципального образования города Шиханы составили 352,3 тыс. рублей, что на 15 853,3 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений. Исполнение составило 2,2% от плановых назначений.

По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 250,0 тыс. рублей (или на 244,4%), по сравнению с 2022 годом на 262,1 тыс. рублей (или на 290,5%).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2023 году составило 546,0 тыс. рублей (или 97,3% утвержденных плановых назначений), что на 15,1 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений.

По сравнению с прошлыми периодами 2021 и 2022 годов показатели увеличились на 452,5 тыс. рублей и на 364,8 тыс. рублей соответственно.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, составили в отчетном году 147,9 тыс. рублей (или 100% утвержденных плановых назначений).

По сравнению с 2021 годом показатели уменьшились на 34,9 тыс. рублей (или на 19,1%), в 2022 году на 6,1 тыс. рублей (или на 4,0%).

Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в местный бюджет муниципального образования города Шиханы в 2023 году составили 254 194,3 тыс. рублей или 99,7% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные назначения составили 772,8 тыс. рублей или 0,3%.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования города Шиханы в 2023 году приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего	254 967,1	254 194,3	-772,8	99,7	100
Дотации	62 866,3	62 866,3	0	100	24,7
Субсидии	24 326,0	24 165,2	-160,8	99,3	9,5
Субвенции	60 722,3	60 433,2	-289,1	99,5	23,8
Иные межбюджетные трансферты	107 052,5	106 729,6	-322,9	99,7	42,0

Динамика исполнения безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования города Шиханы за 2021-2023 годы представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2023 к 2022	
				сумма	%
Безвозмездные поступления всего	179 731,8	157 001,8	254 194,3	97 192,5	161,9
Дотации	45 955,1	58 232,1	62 866,3	4 634,2	108,0
Субсидии	9 180,7	21 973,4	24 165,2	2 191,8	110,0
Субвенции	51 760,9	56 895,5	60 433,2	3 537,7	106,2
Иные межбюджетные трансферты	72 815,4	19 900,8	106 729,6	86 828,8	536,3
Доходы от возврата остатков субсидий	19,7	0	0	0	0

прошлых лет					
-------------	--	--	--	--	--

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования города Шиханы увеличились по сравнению с 2021 годом на 74 462,5 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом на 97 192,5 тыс. рублей.

Дотации (с удельным весом 24,7% по данной группе доходов местного бюджета) поступили в полном объеме в сумме 62 866,3 тыс. рублей (на выравнивание бюджетной обеспеченности).

По сравнению с 2021 годом размер дотации увеличился на 16 911,2 тыс. рублей (или на 36,8%), а по сравнению с 2022 годом увеличился на 4 634,2 тыс. рублей (или на 8,0%).

Субсидии (удельный вес по данной группе доходов составляет 9,5%) исполнены на 99,3% в сумме 24 165,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде субсидии муниципальному образованию город Шиханы были предоставлены:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 3 059,2 тыс. рублей;

- на сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в размере 6 878,9 тыс. рублей;

- на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах в размере 1 500,0 тыс. рублей;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в размере 5 000,0 тыс. рублей;

- на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных образовательных организаций (общеобразовательных) в размере 5 324,2 тыс. рублей;

- на обеспечение условий для внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в размере 902,9 тыс. рублей;

- на проведение капитальных и текущих ремонтов спортивных залов муниципальных образовательных организаций в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Объем субсидий 2023 года увеличился по сравнению с 2021 годом на 14 984,5 тыс. рублей (или на 163,2%), по сравнению с 2022 годом на 2 191,8 тыс. рублей (или на 10,0%).

Субвенции (с удельным весом по данной группе доходов 23,8%), передаваемые с целью финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, в 2023 году составили 60 433,2 тыс. рублей или 99,5% утвержденных плановых назначений.

Объем субвенций отчетного периода увеличился по сравнению с 2021 годом на 8 672,3 тыс. рублей (или на 16,8%), а по сравнению с 2022 годом на 3 537,7 тыс. рублей (или на 6,2%).

Из общего объема субвенций основными являются:

- субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 1 889,5 тыс. рублей, что составляет 100% от годовых бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам городских округов области на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных

общеобразовательных учреждений в сумме 31 556,4 тыс. рублей, что составляет 100% от годовых бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам городских округов области на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 1 369,7 тыс. рублей или 100% от годовых бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам городских округов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 505,6 тыс. рублей, что составляет 90,4% от годовых бюджетных назначений;

- субвенция бюджетам городских округов области на предоставление питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования в сумме 682,2 тыс. рублей или 89,8% от годовых бюджетных назначений;

- субвенция бюджетам городских округов области на частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 289,4 тыс. рублей или 100,0% от годовых бюджетных назначений;

- субвенция бюджетам городских округов области на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 22 237,1 тыс. рублей, что составляет 100% от годовых бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты (удельный вес по данной группе доходов 42,0%), поступившие в 2023 году в местный бюджет, освоены в сумме 106 729,6 тыс. рублей или 99,7% утвержденных плановых назначений и были предоставлены:

- на стимулирование (поощрение) социально – экономического развития в сумме 6 849,4 тыс. рублей;

- на уточнение сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости в сумме 360,0 тыс. рублей;

- на поддержку печатных средств массовой информации в сумме 1 002,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 4 546,1 тыс. рублей;

- на оснащение и укрепление материально – технической базы образовательных организаций в сумме 1 224,0 тыс. рублей;

- из резервного фонда Правительства Саратовской области в сумме 18 110,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

- на создание комфортной среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 70 000,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 254,8 тыс. рублей;

- на оказание содействия органам местного самоуправления в организации деятельности по военно-патриотическому воспитанию граждан в сумме 134,4 тыс. рублей;

- на поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 1 248,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 33 914,2 тыс. рублей (или на 46,6%), по сравнению с 2022 годом увеличился на 86 828,8 тыс. рублей (или на 436,3%).

3.2. Анализ исполнения бюджета по расходам

Средства бюджета муниципального образования города Шиханы в отчетном 2023 году расходовались на обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа и переданных в установленном порядке государственных полномочий.

Плановый объем расходов и их назначение, указанные в представленной отчетности, сформированы с учетом уточнений, внесенных в течение 2023 года на основании решений Собрания депутатов города Шиханы.

Исполнение бюджета муниципального образования города Шиханы в структуре функциональной классификации расходов приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Рз	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически и исполнено	%	Отклонение	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	46 664,3	54 512,2	45 709,2	83,9	-8 803,0	15,73
Национальная оборона	02	289,5	288,1	288,1	100	0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 991,0	6 125,3	5 180,9	84,6	-944,4	1,78
Национальная экономика	04	6 668,9	7 882,5	6 872,9	87,2	-1 009,6	2,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	9 384,4	111 535,0	108 014,5	96,8	-3 520,5	37,17
Охрана окружающей среды	06	48,6	48,6	40,0	82,3	-8,6	0,01
Образование	07	93 069,6	105 725,9	102 254,7	96,7	-3 471,2	35,18
Культура, кинематография	08	16 515,0	17 666,1	16 261,1	92,0	-1 405,0	5,59
Социальная политики	10	3 671,8	3 460,4	3 391,4	98,0	-69,0	1,17
Физическая культура и спорт	11	80,0	180,0	139,2	77,3	-40,8	0,05
Средства массовой информации	12	1 523,6	2 598,1	2 472,6	95,2	-125,5	0,85
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7,0	7,0	7,0	100	0	0
ИТОГО:		182 913,7	310 029,2	290 631,6	93,7	-19 397,6	100

Из таблицы видно, что план по расходам увеличился относительно первоначального плана на 127 115,5 тыс. рублей (или на 69,5%) и составил 310 029,2 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета в 2023 году составили 290 631,6 тыс. рублей, что составило 93,7% от плановых бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 19 397,6 тыс. рублей или 6,3%.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 81 648,0 тыс. рублей (или на 39,1%), а по сравнению с 2022 годом увеличились на 107 030,8 тыс. рублей (или на 58,3%).

Динамика исполнения бюджета муниципального образования города Шиханы в структуре функциональной классификации расходов за 2021-2023 годы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Рз	2021 год	2022 год	2023 год	2023 год к 2022 году	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	32 328,1	35 253,0	45 709,2	10 456,2	129,7
Национальная оборона	02	234,2	263,6	288,1	24,5	109,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 228,9	3 860,4	5 180,9	1 320,5	134,2
Национальная экономика	04	6 215,9	6 980,3	6 872,9	-107,4	98,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	14 414,0	34 305,5	108 014,5	73 709,0	314,9
Охрана окружающей среды	06	0	0	40,0	40,0	
Образование	07	70 331,9	83 479,7	102 254,7	18 775,0	122,5
Культура, кинематография	08	11 270,1	14 345,5	16 261,1	1 915,6	113,4
Социальная политики	10	3 373,0	3 311,0	3 391,4	80,4	102,4
Физическая культура и спорт	11	65 065,9	122,1	139,2	17,1	114,0
Средства массовой информации	12	1 514,6	1 672,7	2 472,6	799,9	147,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7,0	7,0	7,0	0	0
ИТОГО:		208 983,6	183 600,8	290 631,6	107 030,8	158,3

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» отражаются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на реализацию отдельных государственных полномочий, управление муниципальной собственностью, а также расходы учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления.

За отчетный период по данному разделу расходы произведены в сумме 45 709,2 тыс. рублей, (или 83,9% от годовых бюджетных назначений), что на 13 381,1 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 10 456,2 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом. В том числе:

1) по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (на обеспечение деятельности главы муниципального образования город Шиханы) расходы произведены в сумме 2 488,7 тыс. рублей (или 100% годовых

бюджетных назначений) и что на 1 066,4 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 454,5 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом;

2) по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (на обеспечение деятельности Собрания депутатов города Шиханы) расходы произведены в сумме 521,0 тыс. рублей, что составляет 95,5% от годовых бюджетных назначений и на 338,9 тыс. рублей меньше по сравнению с 2021 годом и на 101,4 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом;

3) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» (на обеспечение деятельности администрации города Шиханы) расходы произведены в сумме 13 204,5 тыс. рублей, что составляет 91,2% от годовых бюджетных назначений и что на 3 664,4 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 1 627,4 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом;

4) по подразделу 0105 «Судебная система» за отчетный период расходы произведены не были, неисполненные назначения 0,6 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах по данному подразделу расходы также не производились.

5) по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 4 518,5 тыс. рублей, что составляет 91,3% от годовых бюджетных назначений и на 2 104,7 тыс. рублей больше, чем в 2021 году и на 1 828,8 тыс. рублей больше аналогичного периода 2022 года.

Средства по данному подразделу были направлены:

- на функционирование контрольно-счетной комиссии в сумме 914,0 тыс. рублей;

- на функционирование финансового управления администрации МО города Шиханы в сумме 3 604,5 тыс. рублей.

6) по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы на обеспечение функционирования Государственной автоматизированной системы «Выборы» произведены в сумме 179,3 тыс. рублей, что составляет 79,1% от годовых бюджетных назначений и на 107,6 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году и на 58,5 тыс. рублей больше 2022 года;

7) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме 24 797,2 тыс. рублей, и составляют 78,5% от годовых бюджетных назначений, что на 6 992,1 тыс. рублей больше, чем в 2021 году и на 6 385,6 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

Средства по данному подразделу были направлены:

- на функционирование МКУ «Управление делами города Шиханы» в сумме 15 200,7 тыс. рублей;

- на функционирование комитета экономики и управления собственности администрации МО города Шиханы в сумме 2 879,6 тыс. рублей;

- на функционирование МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 5 725,2 тыс. рублей;

- на оценку рыночной стоимости имущества и размера арендной платы муниципального имущества, уплата налогов в отношении муниципального имущества в сумме 59,0 тыс. рублей;

- на оплату оказанных в соответствии с санитарными нормами и правилами коммунальных услуг, услуг содержания и текущего ремонта, за незаселенные (пустующие) помещения муниципальной собственности в многоквартирных домах в сумме 930,7 тыс. рублей;
- на исполнение судебных решение в сумме 2,0 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» средства направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

За 2023 год расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 288,1 тыс. рублей или 100% от годовых бюджетных назначений, что на 53,9 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 24,5 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в сумме 5 180,9 тыс. рублей (или 84,6% от годовых бюджетных назначений), что на 952,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 1 320,5 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

Средства были направлены на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС города Шиханы».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 6 872,9 тыс. рублей или 87,2% от годовых бюджетных назначений, что на 657,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 107,4 тыс. рублей меньше чем в 2022 году.

Средства были направлены:

- на организацию проведения мероприятий при осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев (подраздел 0405) в сумме 36,9 тыс. рублей, что составляет 98,7% от годовых бюджетных назначений, и что на 11,6 тыс. рублей больше 2021 года и на 4,5 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- на дорожную деятельность (подраздел 0409) в сумме 5 856,8 тыс. рублей (85,7% от годовых бюджетных назначений), что на 33,7 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 662,6 тыс. рублей меньше чем в 2022 году;

- на другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412) в размере 979,2 тыс. рублей (97,1% от годовых бюджетных назначений), что на 879,2 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 665,3 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

В 2021 и 2022 годах были также произведены расходы по подразделу 0408 «Транспорт» (на обеспечение льготным проездом в автобусном транспорте автотранспортных предприятий города Шиханы студентов проживающих в городе Шиханы, обучающихся в учебных заведения г. Вольска) в сумме 267,5 тыс. рублей и 114,6 тыс. рублей соответственно. В отчетном периоде данный вид расходов не планировался и не производился.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в сумме 108 014,5 тыс. рублей, или 96,8% от годовых бюджетных назначений, что на 93 600,5 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 73 709,0 тыс. рублей больше 2022 года.

Данный раздел включает в себя:

1) подраздел 0501 «Жилищное хозяйство», расходы составили 939,7 тыс. рублей (или 45,6% от годовых бюджетных назначений), что на 811,1 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 795,9 тыс. рублей больше 2022 года.

Произведены расходы по уплате взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (МКД) за находящиеся в муниципальной собственности помещения в МКД.

2) подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», расходы составили 17 838,9 тыс. рублей (или 100% от годовых бюджетных назначений), что на 12 918,7 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. В 2021 году расходы по данному подразделу не производились.

3) подраздел 0503 «Благоустройство», расходы по которому составили 86 749,8 тыс. рублей или 97,6% от годовых бюджетных назначений, и на 73 924,0 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 59 189,4 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

Из них освоено на:

- на благоустройство территории в сумме 5 140,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий (благоустройство тротуаров, пешеходных дорожек) в сумме 3 000,0 тыс. рублей;
- организацию уличного освещения в сумме 1 095,1 тыс. рублей;
- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 5 000,0 тыс. рублей (на ремонт покрытия придомовой территории по ул. Школьная, д.5, ул. Полещикова д.5 и пер. Вольский д.8 и на благоустройство общественной территории в районе дома 7 по ул. Полещикова);
- на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах (на благоустройство общественной территории в районе ул. Ленина д.12 (Доска Почета)) в сумме 1 848,0 тыс. рублей;
- Всероссийский конкурс проектов создание комфортной городской среды среди малых городов в сумме 60,0 тыс. рублей;
- на организацию конкурса «Мой дом, мой двор» в сумме 15,0 тыс. рублей;
- на подготовку и проведение экспертизы проектной сметной документации в сумме 73,0 тыс. рублей;
- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (на благоустройство парка «Я-Патриот») в сумме 70 000,0 тыс. рублей;
- на строительный контроль по благоустройству дворовых и общественных территорий в сумме 518,7 тыс. рублей.

4) подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», расходы произведены в сумме 2 486,1 тыс. рублей, или 91,4% от годовых бюджетных назначений, и на 1 026,5 тыс. рублей больше чем в 2021 году и на 805,0 тыс. рублей больше чем 2022 году.

Средства были направлены на обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства».

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» расходы бюджета составили 40,0 тыс. рублей или 82,3% от годовых бюджетных назначений. Все расходы были направлены по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на проведение дератизационных мероприятий.

В 2021 и 2022 годах расходы по данному подразделу не производились.

По разделу 0700 «Образование» расходы произведены в сумме 102 254,7 тыс. рублей, или 96,7% от годовых бюджетных назначений, что на 31 922,8 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 18 775,0 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

В том числе:

1) По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 44 133,6 тыс. рублей, что составляет 98,1% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 13 505,7 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом увеличение расходов составило 10 347,0 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу направлены:

- на реализацию основных общеобразовательных программ МДОУ «Детский сад №1 «Звездочка» комбинированного вида» в сумме 22 237,1 тыс. рублей;

- на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в сумме 16 359,6 тыс. рублей;

- на капитальный и текущий ремонт в сумме 4 367,7 тыс. рублей (капитальный ремонт кровли и замена деревянных окон на окна ПВХ в МДОУ «Детский сад №1 «Звездочка» комбинированного вида»);

- на строительный контроль по капитальному и текущему ремонту в сумме 56,2 тыс. рублей;

- на укрепление материально – технической базы дошкольной образовательной организации в сумме 1 113,0 тыс. рублей.

2) По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 46 726,2 тыс. рублей, что составляет 98,1% от годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 13 826,8 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом на 6 084,7 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу направлены:

- на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования МОУ «СОШ №12» в сумме 35 811,3 тыс. рублей;

- на предоставление питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы начального общего, основного общего и среднего общего образования (молоко) в сумме 1 174,4 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 3 059,2 тыс. рублей;

- на капитальный и текущий ремонт муниципальных образовательных организаций в сумме 2 525,1 тыс. рублей (ремонт спортивного зала и замена деревянных окон на окна ПВХ в МОУ «СОШ №12»);

- на строительный контроль по капитальному и текущему ремонту муниципальных образовательных организаций в сумме 15,6 тыс. рублей;

- на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях в сумме 882,9 тыс. рублей;

- на укрепление материально – технической базы в сумме 1 278,0 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 889,5 тыс. рублей;

- на перевозку обучающихся к месту проведения ГИА в сумме 90,2 тыс. рублей.

3) По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы бюджета составили 8 558,8 тыс. рублей, что составляет 89,2% от годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 3 454,7 тыс. рублей и на 1 561,6 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

Средства по данному подразделу направлены на:

- реализацию дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ спортивной направленности МБУ ДО «ДЮСШ» в сумме 6 113,6 тыс. рублей;

- обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в сумме 608,7 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждений дополнительного образования детей в сумме 887,5 тыс. рублей;

- на обеспечение исполнения социального заказа в сумме 438,1 тыс. рублей;

- на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 510,9 тыс. рублей.

4) По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 453,3 тыс. рублей, что составляет 86,5% от годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 134,0 тыс. рублей, по сравнению с прошлым 2022 годом увеличились на 108,6 тыс. рублей.

Средства были направлены на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании города Шиханы.

5) По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы произведены в сумме 2 382,8 тыс. рублей, что составляет 79,0% от годовых бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 001,6 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом увеличились на 673,1 тыс. рублей.

В отчетном году средства направлены:

- на функционирование МКУ «Управление образования, культуры и спорта» в сумме 1 741,5 тыс. рублей;

- на участие в областных олимпиадах, соревнованиях и конкурсах в сфере образования в сумме 237,2 тыс. рублей;

- на городские мероприятия в сфере образования в сумме 26,1 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по организации предоставления компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 60,3 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 62,9 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 254,8 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы в 2023 году произведены по подразделу 0801 «Культура» и составили в целом 16 261,1 тыс. рублей или 92,0% от годовых бюджетных назначений, что на 4 991,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2021 годом и на 1 915,6 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом.

Средства направлены на содержание МУ ДК «Корунд» ЗАТО Шиханы, в том числе на библиотечное обслуживание населения, организацию и проведение общегородских культурно - массовых мероприятий.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за отчетный период составили 3 391,4 тыс. рублей или 98,0% от годовых бюджетных назначений, что на 18,4 тыс. руб. больше по сравнению с 2021 годом и на 80,4 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

В том числе:

- 1) По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» произведены расходы на доплату к трудовой пенсии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию в сумме 1 516,1 тыс. рублей, что составляет 99,0% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 355,6 тыс.

рублей, а по сравнению с 2022 годом увеличение расходов составило 182,2 тыс. рублей;

2) По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы за отчетный период составили 505,6 тыс. рублей (90,4% от годовых бюджетных назначений) и по сравнению с 2021 годом уменьшились на 665,5 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом уменьшились на 202,3 тыс. рублей.

Средства были направлены на исполнение переданных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

3) По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы произведены в сумме 1 369,7 тыс. рублей, что составляет 100% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 328,3 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом увеличились на 100,5 тыс. рублей.

Средства направлены на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы за отчетный период составили 139,2 тыс. рублей или 77,3% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 64 926,7 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом увеличились на 17,1 тыс. рублей.

В отчетном 2023 году средства в полном объеме освоены по подразделу 1102 «Массовый спорт».

Значительное сокращение средств по данному разделу по сравнению с 2021 годом связано с тем, что в 2021 году был выделен иной межбюджетный трансферт в сумме 64 943,8 тыс. рублей на завершение строительства спортивно-оздоровительного комплекса.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» подразделу 1202 «Периодическая печать и издательство» расходы произведены в сумме 2 472,6 тыс. рублей, что составляет 95,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 и 2022 годами расходы увеличились на 958,0 тыс. рублей и 799,9 тыс. рублей соответственно.

Средства расходовались на обеспечение деятельности МКУ «Редакция газеты «Шиханские новости».

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы составили 7,0 тыс. рублей, что составляет 100% от годовых бюджетных назначений, что аналогично прошлым 2021 и 2022 годам.

Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ

За отчетный период в городском округе было реализовано 9 муниципальных программ и 3 ведомственных целевых программ, входящих в их состав. На реализацию данных программ было направлено 290 585,7 тыс. рублей или 93,8% от годовых бюджетных назначений.

Расходы, произведенные программным методом, составили 99,98% от общей суммы исполнения бюджета.

По внепрограммным мероприятиям исполнение составило 45,9 тыс. рублей или 15,1% от годовых бюджетных назначений.

Исполнение муниципальных программ в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план	Уточненный план	исполнено	Отклонение от плана	% исполнения
1.	Развитие муниципального управления и централизация в муниципальном образовании города Шиханы	44 517,0	52 449,6	45 303,0	-7 146,6	86,4
2.	Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы	2 340,5	1 761,5	1 655,6	-105,9	94,0
3.	Защита населения и территории муниципального образования города Шиханы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	4 991,0	6 125,3	5 180,9	-944,4	84,6
4.	Развитие экономики, поддержка предпринимательства и управление муниципальным имуществом муниципального образования города Шиханы	3 093,3	23 347,9	20 816,2	-2 531,7	89,2
5.	Обеспечение населения доступным жильем и жилищно – коммунальными услугами, благоустройство территории муниципального образования города Шиханы	14 189,2	19 296,2	17 633,0	- 1 663,2	91,4
6.	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Шиханы	100,0	0	0	0	0
7.	Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы	93 979,3	106 561,6	103 171,1	-3 390,5	96,8
8.	Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы	18 028,6	20 254,2	18 733,7	- 1 520,5	92,5
9.	Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании города Шиханы	530,0	704,0	592,5	-111,5	84,2
10.	Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы	600,0	79 224,3	77 499,7	-1 724,6	97,8
	Итого:	182 368,9	309 724,6	290 585,7	-19 138,9	93,8
	Внепрограммные мероприятия	544,8	304,6	45,9	-258,7	15,1
	Всего:	182 913,7	310 029,2	290 631,6	-19 397,6	93,7

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и централизация в муниципальном образовании города Шиханы»

Первоначально в бюджете городского округа на реализацию данной муниципальной программы было предусмотрено 44 517,0 тыс. рублей. При

уточнении бюджета на 2023 год объем средств по программе был увеличен на 7 932,6 тыс. рублей и составил 52 449,6 тыс. рублей.

Фактические расходы по данной программе за отчетный период составили 45 303,0 тыс. рублей (или 86,4% от плановых бюджетных назначений). Из них:

- на обеспечение функционирования органов местного самоуправления направлено 41 038,8 тыс. рублей или 85,5% от плановых бюджетных назначений;

- на обеспечение исполнения отдельных государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 305,1 тыс. рублей, что составило 77,4% от годовых бюджетных назначений;

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 288,1 тыс. рублей или 100% от плановых бюджетных назначений;

- на обеспечение деятельности Государственной автоматизированной системы «Выборы» расходы составили 179,3 тыс. рублей или 79,1% от плановых бюджетных назначений;

- на доплату к пенсии за муниципальный стаж направлено 1 516,1 тыс. рублей, исполнение составило 99,0%;

- на обеспечение надлежащего осуществления полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 1 975,6 тыс. рублей или 100% от плановых бюджетных назначений.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании города Шиханы»

На реализацию программы первоначально в бюджете городского округа на 2023 год были предусмотрены средства в сумме 2 340,5 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений плановые расходы на реализацию программных мероприятий были уменьшены на 579,0 тыс. рублей и предусмотрены в сумме 1 761,5 тыс. рублей.

При исполнении программных мероприятий освоено 1 655,6 тыс. рублей (или 94,0% от плановых бюджетных назначений). Средства были направлены:

- на исполнение переданных государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 899,6 тыс. рублей;

- на исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций службы опеки и попечительства в сумме 394,0 тыс. рублей;

- на исполнение переданных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 362,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Шиханы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

Муниципальная программа в бюджете городского округа на 2023 год первоначально была принята в сумме 4 991,0 тыс. рублей. После внесенных изменений в бюджет плановые расходы на реализацию программных

мероприятий были увеличены на 1 134,3 тыс. рублей и составили 6 125,3 тыс. рублей.

Фактические расходы за отчетный год составили 5 180,9 тыс. рублей (84,6% от плановых бюджетных назначений).

В составе данной программы средства были направлены:

- на реализацию ведомственной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 205,0 тыс. рублей (исполнение по программе составило 97,3%);

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» в размере 4 975,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие экономики, поддержка предпринимательства и управление муниципальным имуществом муниципального образования города Шиханы»

Первоначально на 2023 год финансирование муниципальной программы было принято в сумме 3 093,3 тыс. рублей. При уточнении бюджета объем предусмотренных средств был увеличен на 20 254,6 тыс. рублей и составил 23 347,9 тыс. рублей.

Программные мероприятия выполнены на сумму 20 816,2 тыс. рублей или 89,2%. Средства из местного бюджета были выделены:

- на оценку рыночной стоимости имущества и размера арендной платы муниципального имущества, уплату налогов в отношении муниципального имущества в сумме 59,0 тыс. рублей;

- на оплату оказанных в соответствии с санитарными нормами и правилами коммунальных услуг, услуг содержания и текущего ремонта, за незаселенные (пустующие) помещения муниципальной собственности в многоквартирных домах в сумме 999,4 тыс. рублей;

- на проведение текущего и капитального ремонта муниципального имущества (проведение работ по восстановлению систем теплоснабжения) в сумме 17 838,9 тыс. рублей;

- на оплату взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (МКД) за находящиеся в муниципальной собственности помещения в МКД в сумме 939,7 тыс. рублей;

- на выполнение межевых, геодезических и кадастровых работ (земельные участки) в сумме 239,2 тыс. рублей;

- на межевание и внесение сведений о границах г. Шиханы и территориальных зон, установленных правилами землепользования и застройки, в Единый государственный реестр недвижимости в сумме 740,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение населения доступным жильем и жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории муниципального образования города Шиханы»

На реализацию программы первоначально в бюджете городского округа на 2023 год были предусмотрены средства в сумме 14 189,2 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений плановые расходы на реализацию программных мероприятий были увеличены на 5 107,0 тыс. рублей и предусмотрены в сумме 19 296,2 тыс. рублей.

За отчетный период программные мероприятия были исполнены на сумму 17 633,0 тыс. рублей или 91,4%. Из них:

- на реализацию ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 5 856,8 тыс. рублей (исполнение по программе составило 85,7%);

- на организацию уличного освещения в сумме 1 095,1 тыс. рублей;

- на обеспечение функционирования МКУ «Управление городского хозяйства ЗАТО Шиханы» в сумме 2 486,1 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования города Шиханы в сумме 5 140,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий (благоустройство тротуаров, пешеходных дорожек) в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

- на организацию конкурса «Мой дом, мой двор» в сумме 15,0 тыс. рублей;

- на проведение дератизационных мероприятий в сумме 40,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Шиханы»

В бюджете муниципального образования города Шиханы в 2023 году на реализацию данной программы первоначально было предусмотрено 100,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета финансирование данной программы не предусмотрено и в дальнейшем ее реализация приостановлена.

Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании города Шиханы»

При принятии бюджета на 2023 год расходы на реализацию муниципальной программы были утверждены в сумме 93 979,3 тыс. рублей. После внесенных изменений в бюджет плановые расходы на реализацию программных мероприятий были увеличены на 12 582,3 тыс. рублей и составили 106 561,6 тыс. рублей.

Фактические расходы за отчетный год составили 103 171,1 тыс. рублей (96,8% от плановых бюджетных назначений). В рамках данной муниципальной программы были исполнены следующие подпрограммы:

- «Развитие системы дошкольного образования в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 45 563,6 тыс. рублей или 98,2%;

- «Развитие системы общего образования в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 47 043,9 тыс. рублей или 98,2%;

- «Развитие системы дополнительного образования в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 8 558,8 тыс. рублей или 89,3%.

А также были направлены средства на:

- функционирование МКУ «Управление образования, культуры и спорта» в сумме 1 741,5 тыс. рублей;

- участие во Всероссийских, областных олимпиадах, соревнованиях и конкурсах в сфере образования в сумме 237,2 тыс. рублей;

- городские мероприятия в сфере образования в сумме 26,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры и средств массовой информации в муниципальном образовании города Шиханы»

Первоначально в бюджете городского округа на реализацию данной муниципальной программы было предусмотрено 18 028,6 тыс. рублей. При уточнении бюджета на 2023 год объем предусмотренных средств по программе был увеличен на 2 225,6 тыс. рублей и составил 20 254,2 тыс. рублей.

При исполнении программных мероприятий освоено 18 733,7 тыс. рублей или 92,5%. Средства были направлены:

- на функционирование МКУ «Редакция газеты «Шиханские новости» в сумме 2 472,7 тыс. рублей;
- на организацию работы клубных формирований в сумме 7 566,3 тыс. рублей;
- на организацию и проведение городских культурно-массовых мероприятий в сумме 1 793,1 тыс. рублей;
- на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в сумме 6 339,6 тыс. рублей;
- на укрепление материально-технической базы учреждений культуры города в сумме 562,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании города Шиханы»

При принятии бюджета городского округа на 2023 год на реализацию муниципальной программы было предусмотрено 530,0 тыс. рублей. При уточнении бюджета объем предусмотренных средств был увеличен на 174,0 тыс. рублей и составил 704,0 тыс. рублей.

На выполнение программных мероприятий в 2023 году фактически было направлено 592,5 тыс. рублей или 84,2%.

Средства были направлены:

- на реализацию ведомственной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании города Шиханы» в сумме 423,3 тыс. рублей (исполнение по программе составило 99,8%);
- на реализацию полномочий в сфере молодежной политики в сумме 30,0 тыс. рублей;
- на организацию городских физкультурно – массовых спортивных мероприятий, участия в областных физкультурно – массовых спортивных мероприятиях в сумме 109,2 тыс. рублей;
- на содержание хоккейной коробки и катка в сумме 30,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования города Шиханы»

Первоначально в бюджете муниципального образования города Шиханы на реализацию данной муниципальной программы было предусмотрено 600,0 тыс. рублей. При уточнении бюджета на 2023 год объем предусмотренных средств по программе был увеличен на 78 624,3 тыс. рублей и составил 79 224,3 тыс. рублей.

При исполнении программных мероприятий освоено 77 499,7 тыс. рублей или 97,8%. Средства были направлены:

- на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах в сумме 1 848,0 тыс. рублей;
- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 5 000,0 тыс. рублей;
- на Всероссийский конкурс проектов создание комфортной городской среды среди малых городов в сумме 60,0 тыс. рублей;
- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 70 000,0 тыс. рублей;
- на подготовку и проведение экспертизы проектной сметной документации в сумме 73,0 тыс. рублей;
- на строительный контроль по благоустройству дворовых и общественных территорий в сумме 518,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения принятых публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Решением о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств первоначально были предусмотрены на 2023 год в сумме 3 661,8 тыс. рублей. При уточнении бюджета на 2023 год объем предусмотренных средств на исполнение публичных нормативных обязательств составил 3 445,3 тыс. рублей.

Исполнено в отчетном году 3 380,6 тыс. рублей или 98,1% от годовых бюджетных назначений.

Распределение расходов на исполнение публичных обязательств представлено в следующей таблице:

тыс. рублей					
Наименование	Первоначальный план	Уточненный план	исполнено	Отклонение от плана	% исполнения
Доплата к пенсии за муниципальный стаж	1 464,0	1 531,2	1 516,1	-15,1	99,0
Предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	828,1	544,4	494,8	-49,6	90,9
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми	1 369,7	1 369,7	1 369,7	0	100
Итого:	3 661,8	3 445,3	3 380,6	-64,7	98,1

В структуре общих расходов городского округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют 1,2 %.

Состав публичных нормативных обязательств в бюджете включает 3 публичных нормативных обязательства по разделу 1000 «Социальная политика».

Структура нормативных публичных обязательств представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

РАЗДЕЛ 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»					
Наименование подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	исполнено	% исполнения	Уд. вес, %
01 Пенсионное обеспечение	1 464,0	1 531,2	1 516,1	99,0	44,9
03 Социальное обеспечение населения	828,1	544,4	494,8	90,9	14,6
04 Охрана семьи и детства	1 369,7	1 369,7	1 369,7	100	40,5
Итого:	3 661,8	3 445,3	3 380,6	98,1	100

3.3. Анализ использования средств резервного фонда администрации

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд администрации муниципального образования города Шиханы на 2023 год был утвержден Решением о бюджете в расходной части бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в плановые назначения, и на конец отчетного периода резервный фонд составил 257,6 тыс. рублей (или 0,08% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования города Шиханы) и не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3% утвержденного общего объема расходов).

В отчетном 2023 году средства из резервного фонда администрации муниципального образования города Шиханы не выделялись.

3.4. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании город Шиханы создан муниципальный дорожный фонд (далее - дорожный фонд).

Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регламентируется «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Шиханы Саратовской области», утвержденным решением Собрания депутатов города Шиханы от 10.09.2020 г. №5-75-1 (далее – Порядок). Порядком определены источники формирования, направления расходования, формирование бюджетных ассигнований, использование бюджетных ассигнований дорожного фонда и контроль.

Первоначально Решением о бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 6 431,5 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на 405,2 тыс. рублей и утвержден в сумме 6 836,7 тыс. рублей за счет следующих источников:

1) от доходов, поступающих в местный бюджет от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на данной территории в сумме 1 122,3 тыс. рублей.

2) транспортного налога в сумме 5 182,2 тыс. рублей;

3) остаток средств дорожного фонда прошлого года в сумме 532,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по источникам формирования дорожного фонда в отчетном периоде составило 6 084,9 тыс. рублей, что на 466,6 тыс. рублей меньше чем в 2023 году.

Средства дорожного фонда в 2023 году освоены в сумме 5 856,8 тыс. рублей или 85,7% от годовых бюджетных назначений. Средства использованы в рамках реализации ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Шиханы»:

- на нанесение дорожной разметки на сумму 90,0 тыс. рублей;

- на техническое обслуживание светофорных объектов и дорожных знаков на сумму 474,0 тыс. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог в сумме 2 756,8 тыс. рублей;

- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений общего пользования на сумму 2 536,0 тыс. рублей.

Остаток дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составил 760,3 тыс. рублей.

3.5. Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете бюджет муниципального образования города Шиханы на 2023 год был утвержден бездефицитным.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования города Шиханы прогнозируемый дефицит местного бюджета составил 5 159,8 тыс. рублей или 10,3% от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налогов по дополнительным нормативам отчислений, что превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

При этом данное превышение являлось допустимым в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, т.к. увеличение дефицита местного бюджета муниципального образования города Шиханы было осуществлено за счет снижения остатков средств местного бюджета.

По итогам 2023 года бюджет муниципального образования города Шиханы исполнен с дефицитом в сумме 1 972,5 тыс. рублей или 5,7% от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налогов по дополнительным нормативам отчислений за счет снижения остатков средств местного бюджета.

3.6. Анализ состояния муниципального долга

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3 части 1 решения собрания депутатов города Шиханы от 15.12.2022 г. №6-43-1 «О бюджете муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно отчету муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7 000,0 тыс. рублей в виде бюджетного кредита из областного бюджета. Данный кредит был предоставлен на основании приказов Министерства финансов Саратовской области от 02.10.2012 г. №160 и от 09.07.2015 №218. Срок исполнения обязательств согласно договору – 01.12.2034 года.

За отчетный период муниципальное образование города Шиханы не осуществляло выплату заимствований и не привлекало иных заемных средств. Объем муниципального долга муниципального образования города Шиханы по состоянию на 01.01.2024 года не превысил предельный объем, установленный Решением о бюджете.

В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

На обслуживание муниципального долга в 2023 году были предусмотрены в бюджете расходы в размере 7,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 7,0 тыс. рублей или 0,003% от объема расходов бюджета муниципального образования города Шиханы, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (15%).

4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2023 год.

Решением о бюджете (ведомственной структурой) определены 6 главных распорядителя средств бюджета:

1. Собрание депутатов муниципального образования города Шиханы Саратовской области
2. администрация муниципального образования города Шиханы Саратовской области
3. Контрольно-счетная комиссия муниципального образования города Шиханы Саратовской области
4. финансовое управление администрации муниципального образования города Шиханы Саратовской области
5. Комитет экономики и управления собственностью администрации

6. Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры и спорта» муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

Главными администраторами доходов бюджета города Шиханы определены финансовое управление администрации муниципального образования города Шиханы Саратовской области и администрация муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Шиханы установлено финансовое управление администрации муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности установлено следующее:

- состав форм бюджетной отчетности включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н (далее – Инструкция 191н);

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

- при проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности, расхождений не установлено;

- выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не выявила.

При этом были установлены отклонения от требований Инструкции №191н в части заполнения форм бюджетной отчетности, в целом не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС фактов недостоверности показателей годовой бюджетной отчетности не выявлено.

5. Выводы и рекомендации

1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год сформировано контрольно-счетной комиссией в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьями 264.1. и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шиханы Саратовской области отчет за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию в полном объеме и в установленный срок (не позднее 1 апреля текущего года).

Проект решения Собрания депутатов города Шиханы «Об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год» опубликован в периодическом печатном издании «Шиханский деловой вестник» и размещен на официальном сайте муниципального образования город

Шиханы Саратовской области в разделе «Бюджет», назначены публичные слушания.

2. Исполнение бюджета муниципального образования города Шиханы по доходам в 2023 году составило 288 659,1 тыс. рублей, что составляет 94,7% от плановых бюджетных назначений. Плановые назначения по доходам не выполнены на 16 210,3 тыс. рублей или 5,3%.

3. В 2023 году поступление налоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы составило 29 561,7 тыс. рублей, что на 391,8 тыс. рублей больше утвержденных плановых назначений. План по налоговым доходам исполнен на 101,3%.

4. В 2023 году поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального образования города Шиханы составило 4 912,3 тыс. рублей, что на 15 868,4 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений. План по налоговым доходам исполнен на 23,6%.

5. Безвозмездные поступления в местный бюджет муниципального образования города Шиханы в 2023 году составили 254 194,3 тыс. рублей или 99,7% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные назначения составили 772,8 тыс. рублей или 0,3%.

6. Бюджет муниципального образования формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 88,06%.

7. Средства бюджета муниципального образования города Шиханы в отчетном 2023 году расходовались на обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа и переданных в установленном порядке государственных полномочий.

Расходы бюджета в 2023 году составили 290 631,6 тыс. рублей, что составило 93,7% от плановых бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 19 397,6 тыс. рублей или 6,3%.

8. За отчетный период в городском округе было реализовано 9 муниципальных программ и 3 ведомственных целевых программы, входящих в их состав. На реализацию данных программ было направлено 290 585,7 тыс. рублей или 93,8% от годовых бюджетных назначений.

Расходы, произведенные программным методом, составили 99,98% от общей суммы исполнения бюджета.

По внепрограммным мероприятиям исполнение составило 45,9 тыс. рублей или 15,1% от годовых бюджетных назначений.

9. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Решением о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 3 445,3 тыс. рублей. Исполнено в отчетном году 3 380,6 тыс. рублей или 98,1% от годовых бюджетных назначений.

10. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд администрации муниципального образования города Шиханы на 2023 год был утвержден в сумме составил 257,6 тыс. рублей (или 0,08% от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования города Шиханы)

и не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3% утвержденного общего объема расходов).

В отчетном 2023 году средства из резервного фонда администрации муниципального образования города Шиханы не выделялись.

11. Средства дорожного фонда в 2023 году освоены в сумме 5 856,8 тыс. рублей или 85,7% от годовых бюджетных назначений в рамках реализации ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Шиханы».

12. По итогам 2023 года бюджет муниципального образования города Шиханы исполнен с дефицитом в сумме 1 972,5 тыс. рублей или 5,7% от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налогов по дополнительным нормативам отчислений за счет снижения остатков средств местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

13. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составляет 7 000,0 тыс. рублей в виде бюджетного кредита из областного бюджета.

За отчетный период муниципальное образование города Шиханы не осуществляло выплату заимствований и не привлекало иных заемных средств. Объем муниципального долга муниципального образования города Шиханы по состоянию на 01.01.2024 года не превысил предельный объем, установленный Решением о бюджете. В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

14. В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2023 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС фактов недостоверности показателей годовой бюджетной отчетности не выявлено.

15. Проектом решения Собрании депутатов города Шиханы «Об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 2023 год» предлагается к утверждению отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
- расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;
- источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Проанализировав представленный отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы за 2023 год, контрольно-счетная комиссия считает возможным принять Собранию депутатов города Шиханы к рассмотрению годовой отчет об исполнении бюджета муниципального

образования города Шиханы после обсуждения его на публичных слушаниях и рассмотрения постоянной комиссией Собрания депутатов по бюджету в установленном порядке.

**Председатель контрольно-
счетной комиссии**

Н.Г. Ванюшина