



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»

ул. Ленина, д. 45, г. Воркута Республика Коми kskvorkuta@mail.ru

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
МО ГО «Воркута»
Д.Н. Гавриленко
28 апреля 2023 года



Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
городского округа «Воркута» за 2022 год

28 апреля 2023 года

1-4/3-2023

Основание для проведения внешней проверки:

- статья 38 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»¹
- статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации², абзац 2 пункта 3 и пункт 4 статьи 264.4 БК РФ;
- подпункт 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³;
- пункт 2 статьи 68, абз.3 п.5 статьи 70 Устава муниципального образования городского округа «Воркута»⁴ принятого Советом муниципального образования городского округа «Воркута» 27.02.2006⁵;
- статья 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 17.12.2020 № 56⁶;
- статья 12 решения Совета МО ГО «Воркута» от 25.11.2021 № 208 «О контрольно–счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»;
- пункт 1.3 Плана работы Контрольно–счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»⁷ на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСК МО ГО «Воркута» от 06.12.2022 № 1-2/72-2022.

Цель проведения внешней проверки:

- проверка соответствия исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» нормам БК РФ;

1 Далее – Федеральный закон № 131–ФЗ;

2 Далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ;

3 Далее – Федеральный закон № 6–ФЗ, Закон № 6–ФЗ;

4 Далее — Устав;

5 Далее – Совет МО ГО «Воркута»;

6 Далее – Порядок № 56, Положение о бюджетном процессе;

7 Далее – КСК МО ГО «Воркута», Комиссия, КСК;

- оценка соответствия исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» принципам открытости, гласности и социальной направленности;
- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, документов и материалов, представленных с отчетом;
- соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству РФ;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- оценка соответствия фактического исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» его плановым назначениям, установленным решениями Совета МО ГО «Воркута» за отчетный финансовый год;
- определение полноты исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета;
- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

Предмет внешней проверки:

Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» являются документы, предусмотренные разделом VIII.1 БК РФ и годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Воркута» за 2022 год;

Объекты внешней проверки:

- администрация муниципального образования городского округа «Воркута»⁸;
- главные администраторы бюджетных средств;
- главные распорядители бюджетных средств.

Исследуемый период: 2022 год.

Сроки проведения внешней проверки: с 03.04.2023 по 28.04.2023.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется Контрольно–счетной комиссией в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов дохода, главных администраторов источника финансирования дефицита бюджета⁹ и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих ГРБС, ГАД, ГАИФДБ.

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета установлены статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н¹⁰.

Главой городского округа «Воркута» - руководителем администрации МО ГО «Воркута» письмом 31 марта 2023 года входящий № 34 в Контрольно–счетную комиссию предоставлены материалы по отчету об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год в электронном виде в формате Word, Excel:

- проект решения Совета МО ГО «Воркута» «Об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год»;
- пояснительная записка к проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Об исполнении

⁸ Далее – администрация МО ГО «Воркута», администрация городского округа, администрация;

⁹ Далее — ГРБС, ГАД, ГАИФДБ;

¹⁰ Далее – Инструкция № 191н;

бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год»;

Приложения к проекту решения Совета МО ГО «Воркута»:

- 1) доходы бюджета МО ГО «Воркута»;
 - 2) расходы бюджета МО ГО «Воркута» по ведомственной структуре расходов бюджета МО ГО «Воркута»;
 - 3) расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ;
 - 4) источники финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов РФ;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации муниципального образования городского округа «Воркута» за 2022 год;
 - информация об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» по выполнению программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий за 2022 год;
 - сводный отчет о выполнении муниципальных заданий за 2022 год;
 - сведения о долговых обязательствах муниципального образования городского округа «Воркута»;
 - справка о кредиторской задолженности;
 - справка о дебиторской задолженности;
 - годовая консолидированная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета на соответствие действующему законодательству.

При подготовке настоящего заключения учитывались:

- требования стандартов внешнего муниципального финансового контроля по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;
- итоги экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Комиссией в 2022 году и первом квартале 2023 года;
- дополнительные сведения, полученные по результатам запросов Комиссии к главным администраторам бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Воркута» за 2022 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»

В течение года принято четыре решения по внесению изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»¹¹, в результате которых скорректированы плановые показатели бюджета, включая основные характеристики.

Динамика

внесенных изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» о бюджете на 2022 год с указанием отклонений по принимаемым параметрам

Таблица №1 (руб.)

2022 год				
№ пп	Редакция решения Совета МО ГО «Воркута»	Доходы	Расходы	Дефицит, (+, –)
0	Первоначально утвержденный бюджет (23.12.2021 № 224)	3 961 381 746,00	3 977 938 145,50	- 16 556 399,50
	ред. от 22.04.2022 № 296	4 116 982 497,38	4 160 214 257,69	- 43 231 760,31

11 Далее – Решение Совета МО ГО «Воркута» № 224, Решение о бюджете на 2022 год

1	Отклонение от предыдущего	+ 155 600 751,38	+ 182 276 112,19	+ 26 675 360,81
	ред. от 09.09.2022 № 329	4 523 081 458,02	4 635 913 218,33	- 112 831 760,31
2	Отклонение от предыдущего	+ 406 098 960,64	+ 475 698 960,64	+ 69 600 000,00
	ред. от 18.11.2022 № 370	5 063 882 999,78	5 176 714 760,09	- 112 831 760,31
3	Отклонение от предыдущего	+ 540 801 541,76	+ 540 801 541,76	0,00
	ред. от 22.12.2022 № 401	5 111 997 853,00	5 206 829 613,31	- 94 831 760,31
4	Отклонение от предыдущего	+ 48 114 853,22	+ 30 114 853,22	- 18 000 000,00
	Исполнение бюджета	5 077 212 386,25	5 097 317 595,84	- 20 105 209,59
	Отклонение исполнения бюджета от первоначально утвержденных параметров бюджета	+1 115 830 640,25	+1 119 379 450,34	-3 548 810,09

Решением Совета МО ГО «Воркута» № 224 первоначально плановые назначения на 2022 год утверждены по доходам в сумме 3 961 381,75 тыс. руб., по расходам в сумме 3 977 938,15 тыс. руб., дефицит бюджета утвержден в сумме 16 556,40 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Совета МО ГО «Воркута» № 224 (в редакции от 22.12.2022 № 401) плановые назначения по доходам утверждены в сумме 5 111 997,85 тыс. руб., расходам в сумме 5 206 829,61 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 94 831,76 тыс. руб.

Финансовым управлением администрации МО ГО «Воркута» на основании ст. 217 БК РФ и ст. 22 решения Совета МО ГО «Воркута» № 224 без внесения изменений в решение о бюджете в течение года вносились изменения в сводную бюджетную роспись.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 уточненные бюджетные назначения по расходам составили 5 207 282,07 тыс. руб.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год доходы бюджета исполнены в сумме 5 077 212,39 тыс. руб. или на 34 785,47 тыс. руб. ниже показателя, утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» № 224 (в редакции от 22.12.2022 № 401).

Расходы бюджета исполнены в объеме 5 097 317,60 тыс. руб. или на сумму 109 512,01 тыс. руб. ниже показателя, утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» № 224 (в редакции от 22.12.2022 № 401) и на сумму 109 964,47 тыс. руб. ниже показателя по уточненной сводной бюджетной росписи на 30.12.2022.

Уточненные бюджетные назначения за 2022 год исполнены по доходам на 99,3%, расходам на 97,9%. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20 105,21 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 первоначально общий объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 961 381,75 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3 014 702,59 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы - 946 679,16 тыс. руб.

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401 «О внесении изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем доходов бюджета утвержден в размере 5 111 997,85 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 4 041 306,58 тыс. руб., объем налоговых и неналоговых доходов - 1 070 691,27 тыс. руб.

Следовательно, в течение года общий утвержденный объем доходной части бюджета увеличился на 1 150 616,10 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам на - 124 012,11 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям - на 1 026 603,99 тыс. руб.

Согласно представленной бюджетной отчетности на 01.01.2023 ф. 0503317 в 2022 году утвержденные бюджетные назначения по доходам, составили 5 111 997,85 тыс. руб., что соответствует утвержденным бюджетным назначениям по доходам, утвержденным в решении Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составило 1 082 863,89 тыс. руб., в том числе налоговые доходы - 928 288,81 тыс. руб., неналоговые доходы -

154 575,08 тыс. руб.

Сумма безвозмездных поступлений за 2022 год составила 3 994 973,43 тыс. руб., в том числе дотации - 884 038,09 тыс. руб. (в 2021 году - 873 958,20 тыс. руб.), субсидии - 1 161 192,67 тыс. руб. (в 2021 году - 1 158 422,31 тыс. руб.), субвенции - 1 829 185,96 тыс. руб. (в 2021 году - 1 592 749,42 тыс. руб.), иные межбюджетные трансферты - 119 864,27 тыс. руб. (в 2021 году - 84 299,92 тыс. руб.), прочие безвозмездные поступления - 306,17 тыс. руб. (в 2021 году — 247,40 тыс. руб.), доходы бюджета бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 386,27 тыс. руб. (в 2021 году — 136,21 тыс. руб.). Таким образом, доходная часть бюджета за 2022 год составила 5 077 837,33 тыс. руб.

Учитывая возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме – 624,94 тыс. руб., доходная часть бюджета за 2022 год согласно Отчету об исполнении бюджета ф. 0503317 составила 5 077 212,39 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год в сравнении с 2021 годом представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Бюджет МО ГО «Воркута 2022		Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения	Удельный вес по исполнению %	Бюджет МО ГО «Воркута 2021		Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения	Удельный вес по исполнению %
		Уточненный план на 31.12.2022	исполнение				Уточненный план на 31.12.2021	исполнение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Налоговые доходы, в том числе:	896 772,80	928 288,81	31 516,01	103,51	18,28	816 315,16	825 018,95	33 711,58	101,07	17,58
1.1.	Налог на доходы физических лиц	725 803,00	749 994,45	24 191,45	103,33	14,77	666 228,00	673 079,83	25 954,83	101,03	14,35
1.2.	Акцизы на подакцизные товары	13 936,60	14 928,02	991,42	107,11	0,29	12 713,56	12 957,99	244,43	101,92	0,28
1.3.	Налог на совокупный доход	94 887,00	96 372,25	1 485,25	101,57	1,90	92 136,00	94 952,54	14 379,54	103,06	2,02
1.4.	Налоги на имущество	27 181,00	27 832,32	651,32	102,40	0,55	27 978,00	25 946,43	-91,57	92,74	0,55
1.5.	Государственная пошлина	34 965,20	39 161,77	4 196,57	112,00	0,77	17 259,60	18 082,15	-6 775,65	104,77	0,38
1.6.	Иные					0,00					
2	Неналоговые доходы	173 918,47	154 575,08	-19 343,40	88,88	3,04	158 992,26	157 618,17	15 686,56	99,14	3,36
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	122 752,07	111 068,08	-11 683,99	90,48	2,19	94 909,60	95 980,35	706,75	101,13	2,05
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	14 500,00	14 466,98	-33,02	99,77	0,28	25 100,00	25 112,72	9 066,12	100,05	0,54
2.3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 221,65	9 967,87	-253,78	97,52	0,20	6 597,43	6 472,75	1 370,95	98,11	0,12
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 124,28	12 053,15	-7 071,13	63,03	0,24	21 596,50	19 331,28	-4 009,72	89,51	0,41
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 320,47	6 847,43	-473,04	93,54	0,13	10 400,23	10 709,65	8 541,03	102,98	0,23
2.6.	Иные	0,00	171,57	171,57		0,00	388,50	11,41	11,41	2,94	0,00

	Налоговые и неналоговые поступления	1 070 691,27	1 082 863,89	12 172,62	101,14	21,33	975 307,42	982 637,13	49 398,15	100,75	20,94
3	Безвозмездные поступления всего, в том числе	4 041 306,58	3 994 348,50	-46 958,09	98,84	78,67	3 699 248,49	3 709 362,61	10 114,12	100,27	79,06
3.1.	дотации	884 038,09	884 038,09	0,00	100,00	17,41	873 958,20	873 958,20	0,00	100,00	18,63
3.2.	субсидии	1 205 238,15	1 161 192,67	-44 045,49	96,35	22,87	1 143 906,74	1 158 422,31	14 515,57	101,27	24,69
3.3.	субвенции	1 831 819,54	1 829 185,96	-2 633,59	99,86	36,03	1 595 048,85	1 592 749,42	-2 299,43	99,86	33,95
3.4.	Иные межбюджетные трансферты	119 904,62	119 864,27	-40,34	99,97	2,36	86 087,30	84 299,92	-1 787,38	97,92	1,80
3.5.	Прочие безвозмездные поступления	306,17	306,17	0,00		0,01	247,40	247,40	0,00	100,00	0,01
3.6.	доходы от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	386,28	386,28		0,01	0,00	136,21	136,21		0,00
3.7.	возврат остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-624,94	-624,94		-0,01	0,00	-450,86	-450,86		-0,01
4	Доходы, всего	5 111 997,85	5 077 212,39	-34 785,47	99,32	100,00	4 674 555,91	4 691 999,74	17 443,83	100,37	100,00

Основными источниками налоговых доходов в 2022 году являлись:

– налог на доходы физических лиц, доля которого в налоговых доходах бюджета составила – 80,79%, в сравнении – 81,58% в 2021 году;

– налоги на совокупный доход, доля которого в налоговых доходах бюджета составила – 10,38%, в сравнении – 11,5% в 2021 году.

Исходя из анализа таблицы № 2 поступления по налоговым доходам в целом в 2022 году (928 288,81 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом увеличились на 103 269,86 тыс. руб. или на 12,5% (2021 год - 825 018,95 тыс. руб.), прослеживается увеличение поступлений в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц, в 2022 году в объеме 749 994,45 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом на 76 914,62 тыс. руб. или на 11,4% (2021 год - 673 079,83 тыс. руб.).

- по поступлениям по акцизам на подакцизные товары в сравнении с 2021 годом на 1 970,03 тыс. руб. или на 15,2% (2021 год - 12 957,99 тыс. руб.);

- по налогам на совокупный доход в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 1 419,70 тыс. руб. или 1,5% (2021 год - 94 952,54 тыс. руб.);

- по имущественным налогам в сравнении с 2021 годом на 1 885,89 тыс. руб. или 7,3% (2021 год - 25 946,43 тыс. руб.);

- уплата государственной пошлины в 2022 году в суммовом выражении составила 39 161,77 тыс. руб., что на 21 079,62 тыс. руб. или 116,6% выше по сравнению с 2021 годом (18 082,15 тыс. руб.).

Основными источниками неналоговых доходов в 2022 году являлись:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила – 71,9%, в 2021 году — 60,89%;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила – 9,4%, в сравнении – 15,9 % в 2021 году.

Исходя из анализа таблицы № 2 поступления по неналоговым доходам в целом в 2022 году (154 575,08 тыс. руб.) в сравнении с 2021 годом снизились на 3 043,1 тыс. руб. или на -1,9%, (2021 год - 157 618,18 тыс. руб.), в том числе:

- по платежам при пользовании природными ресурсами в 2022 году поступление составило 14 466,98 тыс. руб. снизились на 10 645,74 тыс. руб. или -42,4% по сравнению с 2021 годом (25 112,72 тыс. руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году составили 12 053,15 тыс. руб., в свою очередь по данному виду платежей поступления в 2021 году составили 19 331,28 тыс. руб., снижение в сравнении с 2021 годом на 7 278,13 тыс. руб. или -37,6%;

- поступления в доходную часть бюджета от штрафов составили в 2022 году 6 847,43 тыс. руб., что на 3 862,22 тыс. руб. или 36,1% ниже, чем в 2021 году 10 709,65 тыс. руб.

При анализе доходов от использования муниципального имущества в 2022 году (поступило в сумме 111 068,07 тыс. руб.) наблюдается увеличение поступлений по сравнению с поступлениями 2021 года на 15 087,72 тыс. руб. или 15,7% (95 980,35 тыс. руб.);

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству в 2022 году поступили в сумме 9 967,87 тыс. руб., увеличение в сравнении с 2021 годом на 3 495,12 тыс. руб. или 54% (2021 год - 6 472,75 тыс. руб.);

Исполнение по безвозмездным поступлениям в 2022 году составило 3 994 348,49 тыс. руб., доля которых в доходах бюджета составила 78,67%, в 2021 года – 79,06 %.

Исходя из анализа таблицы № 2 по безвозмездным поступлениям прослеживается рост в 2022 году при сравнении с показателем 2021 года в общей сумме на 284 985,88 тыс. руб. или 7,7% (2021 год - 3 709 362,61 тыс. руб.) в том числе:

- поступлений дотаций в бюджет в 2022 году составило 884 038,09 тыс. руб., по сравнению с показателем 2021 года рост составил 10 079,89 тыс. руб. или 1,2% (2021 год - 873 958,20 тыс. руб.);

- поступление субсидий в бюджет в 2022 году составило 1 161 192,67 тыс. руб., по сравнению с показателем 2021 года произошел рост на 2 770,36 тыс. руб. или 0,24 % (2021 год - 1 158 422,31 тыс. руб.);

- субвенции в бюджет в 2022 года поступили в размере 1 829 185,96 тыс. руб., по сравнению с показателем 2021 года увеличение поступлений составило 236 436,54 тыс. руб. или 14,8% (2021

год - 1 592 749,42 тыс. руб.);

- поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет в 2022 году составило 119 864,27 тыс. руб. по сравнению с показателем 2021 года произошел рост на 35 564,35 тыс. руб. или 42,2% (2021 год - 84 299,92 тыс. руб.);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов поступили в 2022 году в сумме 306,17 тыс. руб., в сравнении с 2021 годом рост составил 58,77 тыс. руб. или 23,8% (2021 год — 247,40 тыс. руб.).

Таким образом, установлено, что в доходах бюджета городского округа «Воркута» доля налоговых и неналоговых доходов на 57,34 процентных пункта ниже доли безвозмездных поступлений.

3.1. Анализ исполнения прогнозного плана приватизации за 2022 год.

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 243 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год»¹² – утвержден прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности МО ГО «Воркута» на 2022 год.

В прогнозный план приватизации на 2022 год изначально включено 6 объектов недвижимого имущества, подлежащих приватизации.

В результате внесенных изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 243 (3 раза) (в редакции решений Совета МО ГО «Воркута» от 17.06.2022 № 322, от 18.11.2022 № 376, от 22.12.2022 № 411) в приложение внесены следующие изменения:

1) дополнены:

– (редакция от 17.06.2022 № 322) – пунктом 7, раздела II – нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленинградская, д. 41А;

2) исключены:

– (редакция от 18.11.2022 № 376) - пунктом 4 раздела II – нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Коми, г. Воркута, ул. Димитрова, д. 9Б;

3) исключены:

– (редакция от 22.12.2022 № 411)- пункты 1, 2, 3, 6 - раздела II – нежилые помещения, расположенные по адресу: Республика Коми, г. Воркута, ул. Врачебная, д. 3А площадью 2 537,2 кв.м.; ул. Врачебная, д. 3А площадью 2 622,6 кв.м.; ул. Дончука, д. 16; пгт. Воргашор, ул. Катаева, д. 14.

Результаты проведенных изменений в прогнозный план приватизации объектов движимого и недвижимого имущества, предполагаемых к продаже и приватизации соответственно, представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Дата и номер документа (решение Совета МО ГО «Воркута», а так же внесенные изменения)	Наименование объекта	Адрес объекта	Площадь кв. м.	Оценочная стоимость (первоначальная) (тыс. руб.)	Окончат. стоимость по договору купли продажи (тыс. руб.)	Владелец приобретенного имущества (наименование, юр. адрес)
1	2	3	4	5	6	7	8
2022 год							
1	от 23.12.2021 № 243 «Об утверждении прогнозного плана приватизации»	нежилое помещение	Республика Коми, г. Воркута, ул. Б-р Пищевиков. д. 5	158,9	2 2680,0	-	-
2	от 23.12.2021 № 243 «Об утверждении прогнозного плана приватизации» от 17.06.2022 № 322 «Об утверждении плана приватизации объекта движимого имущества»	нежилое помещение	Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленинградская, д. 41А	145,4	1 098,33	1 098,33	ООО «АВМ ГРУПП»
Итого по итогам 2022 года				304,3	3 778,33	1 098,33	

¹² Далее – Решение № 243, решение о приватизации

Первоначальная оценочная стоимость объекта недвижимого имущества - нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Коми, г. Воркута, б-р Пищевиков, д. 5, указана исходя из данных 2021 года. Согласно ст. 12 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» начальная цена подлежащего приватизации государственного или муниципального имущества устанавливается в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим оценочную деятельность, при условии, что со дня составления отчета об оценке объекта оценки до дня размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информационного сообщения о продаже государственного или муниципального имущества прошло не более чем шесть месяцев.

Таким образом, информация, представленная в 2021 году о первоначальной оценочной стоимости нежилого помещения, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Воркута, б-р Пищевиков, д. 5 в размере 2 680,00 тыс. руб., не является актуальной, в связи с чем определить погрешность планирования от достигнутого результата не представляется возможным.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 расходная часть бюджета на 2022 год первоначально утверждена в размере 3 977 938,15 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета принято 4 решения Совета МО ГО «Воркута» (см. раздел 3 заключения), вносящих изменения в расходную часть бюджета, которыми расходы бюджета увеличены на 1 228 891,47 тыс. руб. (на 30,9%). Решением Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401 «О внесении изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете МО ГО «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования по расходам утверждены в размере 5 206 829,61 тыс. руб. (см. таблица 1 п. 3 заключения).

На основании Приказа Финансового управления от 31.12.2020 №137-П «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО ГО «Воркута» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) муниципального образования городского округа «Воркута»¹³, а также в соответствии с нормами ст. 217 БК РФ финансовым органом администрации МО ГО «Воркута», посредством внесения изменений в бюджетную роспись бюджета МО ГО «Воркута» по состоянию на 31.12.2022, без внесения изменений в решение о бюджете произведено уточнение плановых значений расходов бюджета на 2022 год в сторону увеличения на 452,45 тыс. руб. Окончательно бюджетные ассигнования по расходам бюджета на 2022 год, утверждены бюджетной росписью в размере 5 207 282,07 тыс. руб., что выше показателей, утвержденных решением о бюджете МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401 на 0,01%.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета за 2022 год на основании бюджетной отчетности установлено, что расходы бюджета, согласно Отчету об исполнении бюджета ф. 0503317, исполнены в сумме 5 097 317,60 тыс. руб. или 97,9% от окончательно утвержденных расходов в размере 5 207 282,07 тыс. руб.

Исполнение бюджета МО ГО «Воркута» по расходам за 2022 год осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходная часть бюджета за 2022 год состоит из основных расходов бюджета, направленных на финансирование образования, культуры, жилищно-коммунального хозяйства, социальной политики, физической культуры и спорта, охраны окружающей среды, содержание органов местного самоуправления.

В структуре расходов наибольший удельный вес - 70,3% занимают расходы на образование по разделу 07 «Образование», на жилищно-коммунальное хозяйство по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социально-

13 Далее — Приказ от 31.12.2020 № 137-П;

культурной сферы, в совокупности составил 67,5%, в том числе социальная политика - 1,5%, культура и кинематография - 4,8%, физическая культура и спорт - 6,0%, образование - 55,2%.

Доля расходов бюджета МО ГО «Воркута» на решение вопросов производственной сферы составляет 23,2%, в том числе национальная экономика - 8,1%, жилищно-коммунальное хозяйство - 15,1% и охрана окружающей среды - 0,0%.

Удельный вес расходов в структуре расходов на решение других вопросов составляет 9,3% по национальной безопасности и правоохранительной деятельности - 0,6%, на общегосударственные вопросы - 8,3%, на обслуживание государственного и муниципального долга - 0,4%.

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе кодов разделов бюджетной классификации расходов бюджета за 2022 год отражено в таблице № 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Бюджет МО ГО «Воркута» 2021 год				Бюджет МО ГО «Воркута» 2022 год				Структура фактического исполнения расходов за 2022 год	Соотношение к исполнению предыдущего года 2022/2021
	2	3	4	5	6	7	8	9		
	Утвержденный план на 31.12.2021	Исполнено	Отклонение от утвержденного плана, (+/-)	Отклонение от утвержденного плана, %	Утвержденный план на 31.12.2022	Исполнено	Отклонение от утвержденного плана, (+/-)	Отклонение от утвержденного плана, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	394 320,89	388 782,05	- 5 538,84	98,6	428 782,90	423 239,20	- 5 543,7	1,0	8,3	108,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30512,57	30 407,24	- 105,33	99,7	31 099,94	30 847,69	- 252,25	-3,9	0,6	101,4
Национальная экономика	293 751,28	293 741,28	- 10,01	100,0	413 004,60	413 004,60	0,00	51,4	8,1	140,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	802 243,83	762 625,07	- 39 618,76	95,1	863 253,67	767 385,62	- 95 868,05	488,0	15,1	100,6
Охрана окружающей среды	2326,13	2 326,13	- 0,01	100,0	70,00	70,00	0,00	100,0	0,0	3,0
Образование	2 660 864,85	2 649 411,67	- 11 453,18	99,6	2 817 906,23	2 815 047,70	- 2 858,53	11,7	55,2	106,3
Культура, кинематография	211 283,96	210 019,18	- 1 264,79	99,4	246 022,73	245 396,48	- 626,26	17,0	4,8	116,8
Социальная политика	90 260,70	86 810,42	- 3 450,29	96,2	78 107,62	75 409,59	- 2 698,03	-5,7	1,5	86,9
Физическая культура и спорт	287 102,08	286 652,33	- 449,76	99,8	306 895,88	306 176,26	- 719,62	12,8	6,0	106,8
Средства массовой информации	0,00	0,00	0,00	0,0	628,50	553,75	- 74,75	100,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	29 676,00	29 608,58	- 67,42	99,8	21 510,00	20 186,71	- 1 323,29	-53,2	0,4	68,2
Всего расходов	4 802 342,29	4 740 383,95	- 61 958,34	98,7	5 207 282,07	5 097 317,60	- 109 964,48	28,1	100,00	107,5

Из сравнительного анализа структуры исполнения бюджета по расходам за 2022 год и предыдущий 2021 год следует, за отчетный период наблюдается увеличение размера исполнения расходной части бюджета (5 097 317,60 тыс. руб.), относительно размера исполнения расходной части бюджета в предыдущем отчетном периоде в 2021 году (4 740 383,95 тыс. руб.) - на 356 933,65 тыс. руб.

Таким образом, наблюдается увеличение размера исполнения как в целом расходной части бюджета, относительно размера исполнения расходной части бюджета в предыдущем отчетном периоде, так и увеличение размера исполнения бюджета по разделам:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 34 457,15 тыс. руб.;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 440,45 тыс. руб.;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - на 119 263,32 тыс. руб.;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4 760,55 тыс. руб.;
- по разделу 07 «Образование» - на 165 636,03 тыс. руб.;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 35 377,30 тыс. руб.;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 19 523,93 тыс. руб.;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - на 553,75 тыс. руб.

В то же время в 2022 году произошло снижение расходов относительно исполнения бюджета за 2021 год:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на 2 256,13 тыс. руб.;
- по разделу 10 «Социальная политика» - на 11 400,83 тыс. руб.;
- по разделу 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» - на 9 421,87 тыс. руб.;

Расходы бюджета за 2022 год согласно представленной отчетности исполнены в объеме 5 097 317,60 тыс. руб., что составляет (97,9%) (ф. 0503317), от утвержденных в сумме 5 207 282,07 тыс. руб.

Неисполнение плановых бюджетных назначений по расходам бюджета за 2022 год составило 109 964,47 тыс. руб. или 2,1% утвержденных бюджетных назначений 5 207 282,07 тыс. руб.

5. Исполнение программных и непрограммных направлений деятельности, оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год

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

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета МО ГО «Воркута» в 2022 году осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлениях деятельности.

Перечень муниципальных программ МО ГО «Воркута», реализуемых в 2022 году, утвержден Постановлением администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 06.09.2021 № 981 «О перечне муниципальных программ муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год». В утвержденный перечень включено 11 муниципальных программ.

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 (ред. от 22.12.2022 № 401) утверждено финансирование программной части расходов бюджета в размере 4 962 383,39 тыс. руб. на реализацию мероприятий 11-ти муниципальных программ, что составляет 95,3% от общей суммы расходов бюджета 5 206 829,61 тыс. руб.

На основании п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись по состоянию на 30.12.2022 года, финансовым органом внесены изменения, согласно которым утверждено финансирование программной части расходов бюджета на 2022 год в размере 4 958 444,47 тыс. руб., что составляет 95,2% от общей суммы расходов бюджета (5 207 282,07 тыс. руб.).

Исполнение расходов в разрезе программных и непрограммных направлений за 2022 год.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет МО ГО «Воркута» 2021 год				
	Уточненный план 31.12.21	Исполнение	Отклонение исполнения от уточнен- ного плана от 31.12.2021	Отклоне- ние испол- нения от уточненно- го плана, %	Удельный вес %
Непрограммное направление деятельности	358 382,12	349 605,79	-8 776,33	97,55	7,38
Муниципальные программы	4 443 960,17	4 390 778,16	-53 182,01	98,80	92,62
Итого расходов	4 802 342,29	4 740 383,95	-61 958,34	98,71	100,00

Наименование показателя	Бюджет МО ГО «Воркута» 2022 год					Отклонение исполнения 2022 года от испол- нения 2021 года (+/-)	Отклоне- ние испол- нения 2022 года от исполнения 2021 года %
	Уточненный план 31.12.2022	Исполнение	Отклонение исполнения от уточнен- ного плана от 31.12.2022	Отклонение исполнения от уточнён- ного плана, %	Удельный вес %		
Непрограммное направление деятельности	248 837,60	244 218,70	-4 618,90	98,14	4,79	-105 387,09	- 30,14
Муниципальные программы	4 958 444,47	4 853 098,90	-105 345,57	97,88	95,21	462 320,74	10,53
Итого расходов	5 207 282,07	5 097 317,60	-109 964,47	97,89	100,00	356 933,65	7,53

Кассовые расходы бюджета на финансирование мероприятий муниципальных программ с учетом внесенных в сводную бюджетную роспись Финансовым управлением МО ГО «Воркута» изменений, за 2022 год произведены в сумме 4 853 098,90 тыс. руб.

За 2022 год бюджетом города осуществлено финансирование программных мероприятий 11-ти муниципальных программ, что больше на одну программу, чем 2021 года.

Объем финансирования мероприятий муниципальных программ превышает объем финансирования предыдущего 2021 года на 462 320,74 тыс. руб. Процент исполнения программных расходов бюджета по муниципальным программам в 2022 году составил 97,9%. Доля программной части расходов бюджета составила 95,21% от фактически исполненных расходов бюджета в 2021 год — 92,62% и увеличилась на 10,53% относительно 2021 года.

По непрограммным направлениям деятельности исполнение бюджета составило 244 218,7 тыс. руб. или 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля непрограммной части расходов бюджета составила 4,79% и снизилась на 30,14% относительно 2021 года.

Исполнение расходов бюджета за 2022 год в рамках муниципальных программ:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 31.12.2022 г.	Исполнение	% Исполнения	Доля в общем объеме программных расходов
1	МП «Развитие образования»	2 735 721,43	2 731 949,00	99,9	56,3
2	МП «Развитие физической культуры и спорта»	306 969,24	306 237,14	99,8	6,3
3	МП «Развитие культуры»	347 702,98	346 765,31	99,7	7,1
4	МП «Развитие экономики»	3 026,00	3 026,00	100,0	0,1
5	МП «Муниципальное управление»	236 140,19	232 422,50	98,4	4,8

6	МП «Развитие социальной сферы»	31 921,19	31 855,82	99,8	0,7
7	МП «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	31 179,93	30 927,67	99,2	0,6
8	МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	1 554,83	1 554,83	100,0	0,0
9	МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	9,97	9,97	100,0	0,0
10	МП «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	1 263 566,45	1 167 698,40	92,4	24,1
11	«Развитие молодёжной политики»	652,26	652,26	100,0	0,0
ИТОГО		4 958 444,47	4 853 098,90	97,9	100

Исполнение по муниципальным программам, действующим в 2022 году по отношению к плановым показателям, согласно таблице, сложилось в следующем диапазоне:

- 100% исполнение по 4-м муниципальным программам – муниципальная программа «Развитие экономики», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории МО ГО «Воркута», «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута», «Развитие молодёжной политики».

- свыше 90% исполнения — от 92,4% до 99,9% по 7 муниципальным программам - «Развитие образования», «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие культуры», «Муниципальное управление», «Развитие социальной сферы», «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута», «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута».

Наибольшая доля в структуре исполненных расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, а именно 80,35% осуществлена в рамках выполнения двух муниципальных программ в сумме 3 899 647,40 тыс. руб., а именно:

- «Развитие образования» в структуре расходов бюджета 56,29%;
- «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в структуре расходов бюджета 24,06%.

По 9 муниципальным программам доли расходов исполнены в размере от 0% до 7,15% от общего объема программных расходов за отчетный период, а именно:

- МП «Развитие культуры» в структуре расходов бюджета 7,15%;
- МП «Развитие физической культуры и спорта» в структуре расходов бюджета 6,31%;
- «Муниципальное управление» в структуре расходов бюджета 4,79%;
- «Развитие социальной сферы» в структуре расходов бюджета 0,66%;
- «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута» в структуре расходов бюджета 0,64%;
- «Развитие экономики» в структуре расходов бюджета 0,06%;
- «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в структуре расходов бюджета 0,03%;

- «Развитие молодёжной политики» в структуре расходов бюджета 0,01%;
- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в структуре расходов бюджета 0,00%.

Оценка эффективности и результативности муниципальных программ осуществлена отделом бюджетного планирования управления экономики администрации МО ГО «Воркута» в соответствии с постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 28.02.2018 года № 298 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в МО ГО «Воркута».

6. Анализ выполнения муниципальных заданий.

На выполнение муниципального задания в 2022 году предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 3 036 587,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 3 036 113,7 тыс. руб., исполнение 99,98%.

По результатам проведенной оценки исполнения муниципальных заданий за 2022 год на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) населению установлено, что фактическое исполнение муниципальных заданий в целом соответствует запланированным показателям на отчетный период, а также основным показателям и требованиям, предъявляемым к качеству предоставления муниципальных услуг (выполнению работ). Муниципальные задания в целом выполнены без отклонений.

7. Анализ расходования средств резервного фонда муниципального образования городского округа «Воркута».

В соответствии п. 3 ст. 81 БК РФ – размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3-х процентов утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В течение года принято четыре решения по внесению изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в результате которых были скорректированы плановые показатели бюджета по резервному фонду.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

2022 год		
№ пп	Редакция решения Совета МО ГО «Воркута»	Резервный фонд
0	Первоначально утвержденный бюджет (23.12.2021 № 224)	20 000 000,00
1	ред. от 22.04.2022 № 296	20 000 000,00
	Отклонение от предыдущего	0,00
2	ред. от 09.09.2022 № 329	20 000 000,00
	Отклонение от предыдущего	0,00
3	ред. от 18.11.2022 № 370	15 612 860,76
	Отклонение от предыдущего	- 4 387 139,24
4	ред. от 22.12.2022 № 401	13 512 860,76
	Отклонение от предыдущего	2 100 000,00

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда использовано 13 512,86 тыс. руб. на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций в соответствии с постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 20.01.2022 № 43 «О выделении средств из резервного фонда администрации МО ГО «Воркута» и постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 25.01.2022 № 71 «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

По состоянию на 01.01.2023 остаток резервного фонда составил 0,00 руб.

Проверкой установлено, что размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета) и составляет 0,26% утвержденного решением о бюджете объема расходов на 2022 год.

8. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 224 бюджет МО ГО «Воркута» на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 16 556,40 тыс. руб.

В результате внесенных в течение года изменений и уточнения параметров бюджета, решением о бюджете МО ГО «Воркута» в действующей редакции от 22.12.2022 № 401 на 2022 год размер дефицита бюджета утвержден в сумме 94 831,76 тыс. руб. (доходы 5 111 997,85 тыс. руб., расходы 5 206 829,61 тыс. руб.).

Согласно ф. 0503317 исполнение доходов бюджета составило 5 077 212,39 тыс. руб. (утвержденные показатели 5 111 997,85 тыс. руб.), исполнение бюджета по расходам составило 5 097 317,60 тыс. руб. (утвержденные показатели составило 5 207 282,07 тыс. руб.), следовательно, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20 105,21 тыс. руб.

При анализе приложения № 4 к проекту решения об исполнении бюджета установлено, что данные по исполнению показателя «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют данным строки 500 «Источники финансирования дефицита бюджетов – всего» графы «бюджеты муниципальных округов, городских округов» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503317, и составляют 20 105,21 тыс. руб.

Согласно данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» данные графы «Утверждено бюджетных назначений» планировалось привлечение кредитов в сумме 781 000,00 тыс. руб., погашение кредитов планировалось в сумме 727 000,00 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета за 2022 год для покрытия временных кассовых разрывов администрацией города привлекались кредиты от кредитных организаций в объеме 265 000,00 тыс. руб., бюджетных кредитов - в размере 390 000,00 тыс. руб., погашено кредитов кредитных организаций в сумме 573 000,00 тыс. руб., бюджетных кредитов - в сумме 154 000,00 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах 34 890,41 тыс. руб. со знаком (-), данная информация отражена в приложении № 4 к проекту решения, что подтверждается данными отраженными в разделе 3.

Объем муниципального долга на 01.01.2022 года 668 000,00 тыс. руб., на 01.01.2023 года - 596 000,00 тыс. руб., что соответствует данным ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета». Снижение суммы муниципального долга составило 72 000,00 тыс. руб. или 10,78%.

Согласно ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Исполнение городского бюджета на 01.01.2022 сложилось с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 20 105,21 тыс. руб., или 1,87 %, что соответствует ч. 3 ст. 92.1 БК РФ.

9. Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств МО ГО «Воркута» на 01.01.2023 и кредиторская задолженность бюджета МО ГО «Воркута» перед получателями бюджетных средств МО ГО «Воркута» на 01.01.2023.

Изменения дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с показателями по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 представлены таблицами № 8 и 9 соответственно.

По данным Таблицы № 8 ф .0503369 дебиторская задолженность составила:

– на 01.01.2022 в сумме 1 835 906,71 тыс. руб. (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность 164 378,14 тыс. руб., в сравнении на 01.01.2021 - 14 815,30 тыс. руб.).

– на конец отчетного периода 2022 года в сумме 5 661 208,32 тыс. руб. (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность 224 330,38 тыс. руб., в сравнении на 31.12.2021 164 378,14 руб.).

Сравнительный анализ дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода показал увеличение к концу 2022 года на 3 825 301,61 тыс. руб. или более чем в 3 раза.

Наибольшее увеличение показателя дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

– по Управлению образования администрации МО ГО «Воркута» на сумму 3 546 733,06 тыс. руб.;

– по Администрации МО ГО «Воркута» на сумму 394 519,65 тыс. руб.;

– по Финансовому органу МО ГО «Воркута» на сумму 241 331,01 тыс. руб.

Наибольшее снижение показателя дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

– по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута» на сумму 412 929,19 тыс. руб. (с учетом просроченной дебиторской задолженности на сумму 26 978,42 тыс. руб.);

– по Финансовому управлению администрации МО ГО «Воркута» на сумму 12,19 тыс. руб.

По данным Таблицы № 9 ф .0503369 кредиторская задолженность составила:

– на 01.01.2022 в сумме 175 235,05 тыс. руб. (в т.ч. просроченная кредиторская задолженность 72 838,47 тыс. руб., в сравнении на 01.01.2021 - 123 923,01 тыс. руб.);

– на конец отчетного периода 2022 года в сумме 465 559,37 тыс. руб. (в т.ч. просроченная кредиторская задолженность 214 750,17 тыс. руб., в сравнении на 31.12.2021 72 838,47 тыс. руб.).

Сравнительный анализ кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода показал тенденцию к увеличению данного показателя к концу 2022 года на 290 324,32 тыс. руб. или более чем в 2 раза.

Наибольшее увеличение кредиторской задолженности в 2022 году наблюдалось у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

– Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута» на 159 427,49 тыс. руб. (с учетом просроченной кредиторской задолженности на сумму 145 037,63 тыс. руб.).

Наибольшее снижение кредиторской задолженности в 2022 году наблюдалось у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

– по Финансовому органу на сумму 123 701,08 тыс. руб. (с учетом просроченной кредиторской задолженности на сумму 3 125,93 тыс. руб.);

– Управление образования администрации МО ГО «Воркута» на 1 053,72 тыс. руб.;

– по прочим администраторам доходов бюджета на 2 343,92 тыс. руб.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств МО ГО «Воркута» на 01.01.2023

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Номер счета бюджетного учета	ГРБС	Дебиторская задолженность						Отклонение +/-
		на 01.01.2022 года	в т.ч. просроченная задолженность	на 01.01.2023 года	в т.ч. просроченная задолженность	6	7=(5-3)	
1	2	3	4	5	6	7=(5-3)		
1 205 00 000 «Расчеты по доходам»	ИТОГО	1 763 085,10	161 601,75	5 570 261,87	222 336,58	3 807 176,77		
	923 Администрация МО ГО «Воркута»	10 187,53	0,00	404 534,34	84 741,23	394 346,85		
	928 Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	201 326,09	0,00	221 030,50	0,00	19 704,41		
	963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	856 326,46	148 484,64	440 742,22	122 288,82	- 415 584,24		
	975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	293 099,24	0,00	3 838 095,38	0,00	3 544 996,14		
	956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	107 827,20	0,00	127 794,4	0,00	19 967,20		
	992 Финансовый орган	279 160,37	0,00	520 491,38	0,00	241 331,01		
	875, 161, 182, 188, 048, 141 - Прочие администраторы доходов бюджета	15 158,21	13 117,11	17 573,6	15 306,54	2 415,39		
1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	ИТОГО	20 414,95	0,00	35 080,36	0,00	14 665,41		
	905 Контрольно-счётная комиссия МО ГО «Воркута»	34,3	0,00	0,00	0,00	-34,30		
	923 Администрация МО ГО «Воркута»	87,42	0,00	8,75	0,00	- 78,67		
	928 Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	20 216,73	0,00	33 205,79	0,00	12 989,06		
	948 Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	8,02	0,00	8,02		
	956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	39,2	0,00	0,00	0,00	-39,20		
	963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	10,50	0,00	10,50		
	964 Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	3,0	0,00	3,00		
	992 Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	0,81	0,00	2,74	0,00	1,9		
	975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	36,5	0,00	1 841,57	0,00	1 805,07		

Кредиторская задолженность бюджета МО ГО «Воркута»
и получателей бюджетных средств МО ГО «Воркута» на 01.01.2023

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Номер счета бюджетного учета	ГРБС	Кредиторская задолженность						Отклонение +/-
		на 01.01.2021 года	в т.ч. просроченная зadolженность	на 01.01.2022 года	в т.ч. просроченная зadolженность	6	7= (5-3)	
1	2	3	4	5	6	7= (5-3)		
1 205 00 000 «Расчеты по доходам»	ИТОГО	19 551,46	0,00	17 727,26	0,00	-1 824,20		
	923 Администрация МО ГО «Воркута»	16,53	0,00	69,55	0,00	53,02		
	963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	8 961,38	0,00	9 433,73	0,00	472,35		
	975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	0,93	0,00	0,00	0,00	-0,93		
	081,141,161,182-Прочие администраторы доходов бюджета	10 567,89	0,00	8 223,98	0,00	-2 343,92		
	992 Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	4,72	0,00	0,00	0,00	-4,72		
	ИТОГО	43,65	0,00	100,54	0,00	56,89		
1 208 00 000 «Расчеты с подотчетным и лицами»	923 Администрация МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	3,8	0,00	3,8		
	975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	0,43	0,00	0,43		
	963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	43,65	0,00	96,31	0,00	52,66		
	ИТОГО	0,90	0,00	1 188,50	0,00	1 187,59		
1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам «	923 Администрация МО ГО «Воркута»	0,90	0,00	0,00	0,00	-0,9		
	956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	0,08	0,00	0,08		
	963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	1 188,41	0,00	1 188,41		
	ИТОГО	104 509,77	72 838,47	385 301,55	214 750,17	280 791,78		
1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	905 Контрольно-счётная комиссия МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	4,73	0,00	4,73		
	923 Администрация МО ГО «Воркута»	281,10	0,00	808,84	0,00	527,74		
	927 Отдел по работе с территориями «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»	1,58	0,00	1,03	0,00	-0,54		

928 Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	0,27	0,00	42,41	0,00	42,14
929 Отдел по работе с территориями «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»	4,39	0,00	2,23	0,00	-2,15
948 Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	0,63	0,00	0,00	0,00	-0,63
956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	35,17	0,00	74,16	0,00	38,99
963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	99 939,09	69 712,54	257 341,02	214 750,17	157 401,93
964 Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	14,78	0,00	6,43	0,00	-8,35
975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	968,19	0,00	25,08	0,00	-943,11
992 Финансовый орган	3,26	3,13	127,00	0,00	123 731,04
ИТОГО	49 927,00	0,00	60 181,12	0,00	10 254,12
905 Контрольно-счётная комиссия МО ГО «Воркута»	196,21	0,00	185,22	0,00	-10,99
923 Администрация МО ГО «Воркута»	6 223,30	0,00	6 866,12	0,00	642,83
927 Отдел по работе с территориями «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»	73,42	0,00	86,97	0,00	13,56
928 Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	33 403,03	0,00	42 243,06	0,00	8 840,03
929 Отдел по работе с территориями «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»	109,03	0,00	127,65	0,00	18,62
948 Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	175,77	0,00	307,22	0,00	131,45
956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	1 596,37	0,00	1 926,12	0,00	329,76
963 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	782,28	0,00	1 094,42	0,00	312,14
1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»					

	964 Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	144,24	0,00	182,92	0,00	38,68
	975 Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	6 490,92	0,00	6 380,81	0,00	-110,11
	992 Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	702,47	0,00	780,60	0,00	78,13
	992 Финансовый орган	29,96	0,00	0,00008	0,00	- 29,96
1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами»	ИТОГО	1 202,26	0,00	1 060,4	0,00	- 141,86
	923 Администрация МО ГО «Воркута»	184,25	0,00	237,36	0,00	53,11
	956 Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	0,00	0,00	71,70	0,00	71,7
	905 Контрольно-счётная комиссия МО ГО «Воркута»	1 018,02	0,00	751,34	0,00	- 266,68
ИТОГО	175 235,05	72 838,47	465 559,37	214 750,17	290 324,32	

10. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год. Проверены расходы бюджета на сумму 509 205,78 тыс. руб. из 5 207 282,07 тыс. руб. (9,8% средств бюджета).

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год главными администраторами бюджетных средств представлена в установленные сроки.

Представленная бюджетная отчетность за 2022 год по своему составу соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

При проверке контрольных соотношений между показателями баланса и другими формами годовой бюджетной отчетности, которые определены Федеральным казначейством, расхождений не установлено. Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности направлены каждому главному администратору бюджетных средств, в том числе даны предложения по устранению отмеченных недостатков и замечаний при формировании бюджетной отчетности за 2022 год.

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана начальником Финансового управления администрации МО ГО «Воркута» и главным бухгалтером, что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

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

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

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ф. 0503320;
- справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110;
- отчет об исполнении бюджета ф. 0503117-НП;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации ф. 0503317;
- консолидированный отчет о движении денежных средств ф. 0503323;
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503321;
- отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128-НП;
- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета ф. 0503368;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503369;
- сведения о финансовых вложениях ф. 0503371;
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета ф. 0503372;
- ведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета ф. 0503373;
- пояснительная записка ф. 0503360.

Представленная бюджетная отчетность за 2022 год соответствует объему форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ.

Организация исполнения бюджета в 2022 году возлагалась на структурное подразделение — финансовое управление администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета в 2022 году осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Республике Коми (отдел № 3 в г. Воркуте).

Отчет об исполнении бюджета МО ГО «Воркута» за 2022 год представлен финансовым управлением по ф.0503317 и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 191н.

Пояснительная записка ф. 0503360, представленная Финансовым управлением, содержит текстовую часть с раскрытием информации характеризующей финансово-хозяйственную деятельность в течение отчетного финансового года.

Вывод:

1. Годовая консолидированная бюджетная отчетность за 2022 год представлена в установленные Бюджетным Кодексом сроки.

2. Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом решения Совета МО ГО «Воркута» «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 2022 год соответствуют Порядку представления отчета об исполнении бюджета городского округа «Воркута»

3. Состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции 191н.

4. Проведенная проверка годовой консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования городского округа «Воркута» за 2022 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута» рекомендует рассмотреть представленный к заключению проект решения Совета МО ГО «Воркута» «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 2022 год.

Инспектор
Контрольно-счетной
комиссии МО ГО «Воркута»



К.С. Челидзе

Инспектор
Контрольно-счетной
комиссии МО ГО «Воркута»



Е.Н. Самойлова