

**Контрольно-счетная палата**

**Арамильского городского округа**

624000, Свердловская область, город Арамиль, ул. 1 Мая, 12.

телефон (8-343) 385-32-71 ksp.аramil@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 36**

**Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа на проект Решения Думы Арамильского городского округа**

***«Об утверждении Отчета об исполнении бюджета***

***Арамильского городского округа за 2022 год»***

24 апреля 2023 года г. Арамиль

Экспертиза представленного проекта осуществлена Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 7, 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 34.1 главы 4 Устава Арамильского городского округа, статьи 2 главы 3 «Положения о бюджетном процессе в Арамильском городском округе», утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 28.11.2011 № 29/4 (с изменениями), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Арамильского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 13.10.2022 № 22/8, пунктом 2.2 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Арамильского городского округа № 19-ОД от 28.12.2022 года.

Проект Решения Думы Арамильского городского округа «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Арамильского городского округа за 2022 год» (далее – Проект) поступил в Контрольно-счетную палату Арамильского городского округа 23 марта 2022 года.

Проект и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, перечню, установленному статьей 4 главы 7 Положения о бюджетном процессе.

 Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год (далее – отчет об исполнении бюджета за 2022 год) «по доходам – в сумме 1 420 920,7 тысяч рублей, по расходам – в сумме 1 392 853,0 тысячи рублей, дефицит\* бюджета в сумме 28 067,7 тысяч рублей.»

\*Показатель 28 067,7 тыс. руб. является профицитом бюджета, в проекте Решения ошибочно определен, как дефицит.

***Исполнение доходной части бюджета***

Показатели, предусмотренные в проекте Решения, соответствуют показателям, содержащиеся в отчете об исполнении местного бюджета за 2022 год.

по доходам в сумме 1 420 920,7 руб.;

по расходам – 1 392 853,0 тыс. руб.;

профицит – 28 067,7 тыс. рублей.

Бюджет Арамильского городского округа на 2022 год первоначально утвержден:

- общий объем доходов – 1 052 494,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 1 075 092,2 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – 22 597,7 тыс. рублей.

В связи с увеличением налоговых и неналоговых доходов, поступлений межбюджетных трансфертов в течение 2022 года, в Решение о бюджете вносились изменения и в окончательной редакции бюджет утвержден:

 по доходам – 1 430 499,3 тыс. руб.;

 по расходам – 1 455 563,7 тыс. руб.;

 дефицит – 25 064,4 тыс. рублей.

Изменение по видам доходов представлено в таблице 1:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Первоначально утвержденный бюджет на 2022 (тыс. руб.) | Решение о бюджете (с изменениями) - уточненный план от 28.12.2022 года № 26/1 (тыс. руб.) | исполнение за 2022 год (тыс. руб.) |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:** | **334 743,70** | **331 721,0** | **334 327,4** |
| *налоговые* | *307 990,70* | *297 804,0* | *300 308,0* |
| *неналоговые* | *26 753,00* | *33 917,0* | *34 019,4* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,** всего в том числе: | **717 750,80** | **1 098 778,3** | **1 086 593,3** |
| *субвенции* | *403 885,10* | *415 169,3* | *412 361,5* |
| *субсидии* | *29 244,70* | *333 171,0* | *332 474,5* |
| *дотации* | *284 621,00* | *298 396,4* | *298 396,4* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *0* | *52 041,6* | *49 239,9* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов*  |  |  | *-5 879,0* |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 052 494,50** | **1 430 499,3** | **1 420 920,7** |

В проекте Решения отражены в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет.

Исполнение по доходам проектом Решения предлагается утвердить в сумме 1 420 920,7 тыс. рублей, или 99,3 % к утвержденным назначениям.

Представленные виды доходов подтверждаются показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и отчетом о поступлениях и выбытиях на 1 января 2023 года (ф.0503151) представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Налоговые доходы исполнены на 100,8 % (в сумме 300 308,0 тыс. рублей), их удельный вес в структуре доходов составляет 21,1 %.

Неналоговые доходы исполнены на 100,3 % (в сумме 34 019,4 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления исполнены на 98,9 % к плану (в сумме 1 086 593,3 тыс. руб. с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, что и отражено в приложение 1 к проекту Решения).

Из 19 видов субсидий 16 исполнены в полном объеме – 100 %, 2 субсидии исполнены в размере 99,7% и 1 субсидия в размере 89,5%.

Из 15 видов субвенций 9 исполнены в полном объеме – 100 %, 4 субвенции в размере от 90,6 до 99%.

***Исполнение расходной части бюджета***

Проектом Решения исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 392 853,0 тыс. рублей.

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и отчетом о поступлениях и выбытиях, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено на 2022 год, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнено, % | Удельный вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 43 649,0 | 39 817,1 | 91,2 | 2,9 |
| Национальная оборона | 1 282,6 | 1 270,5 | 99,1 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12 089,9 | 11 203,5 | 92,7 | 0,8 |
| Национальная экономика | 46 216,2 | 44 627,8 | 96,6 | 3,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 287 129,9 | 246 782,8 | 85,9 | 17,7 |
| Охрана окружающей среды | 158 473,4 | 158 467,2 | 100,0 | 11,4 |
| Образование | 754 713,0 | 744 329,3 | 98,6 | 53,4 |
| Культура, кинематография | 61 533,3 | 60 009,6 | 97,5 | 4,3 |
| Здравоохранение | 88,5 | 68,5 | 77,4 | 0,0 |
| Социальная политика | 68 948,2 | 64 943,2 | 94,2 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 18 129,6 | 18 067,7 | 99,7 | 1,3 |
| Средства массовой информации | 3 268,9 | 3 237,5 | 99,0 | 0,2 |
| Обслуживание государственного долга | 41 | 28,4 | 69,3 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 455 563,7** | **1 392 853,0** | **95,7** | **100,0** |

Бюджет по расходам исполнен на 95,7 %. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 62 710,7 тыс. рублей.

В целом исполнение бюджета по расходам в разрезе разделов осуществлено на достаточном высоком уровне – выше 90 %, за исключением двух разделов – 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство и 0900 «Здравоохранение», где показатели исполнения составили 85,9 % и 77,4 %, что ниже среднего.

В отчетном периоде применен программно-целевой принцип финансирования расходов местного бюджета, при действовавших в отчетном периоде 15 муниципальных программ.

Расходы на финансирование программных мероприятий составили 1 359 854,5 тыс.руб. или 97,6 % от общего объема расходов бюджета (на непрограммные направления деятельности направлено 32 998,5 тыс. рублей).

Первоначально на реализацию всех программ планировалось направить 1 044 255,2 тыс. рублей. С учётом внесённых изменений плановые ассигнования на реализацию программ Арамильского городского округа составили 1 419 215,6 тыс. руб. или на 374 960,4 тыс. руб. (35,9%) больше.Фактически общая сумма расходов по программам составила 1 359 854,5 тыс. руб. или 95,8 % от плановых ассигнований с учетом изменений. В целом в 2022 году отмечается достаточно высокий уровень исполнения программ.

Резервный фонд Администрации Арамильского городского округа при плане на 2022 год 1000 тыс. руб. исполнен в сумме 521,3 тыс. рублей. Финансирование из средств резервного фонда направлялось на основании 20 постановлений Администрации Арамильского городского округа:

383,8 тыс. руб. - оказание материальной помощи 16 физическим лицам в связи пожарами, погребением, трудной жизненной ситуацией;

60 тыс. руб. – награждение выпускников образовательных учреждений, показавших отличные результаты при получении среднего общего образования;

5,5 тыс. руб. – участие в XX открытом чемпионате города Екатеринбурга по парикмахерскому искусству, декоративной косметике и маникюру;

43,6 тыс. руб. – утилизация биологических отходов;

28,4 тыс. руб. – участие спортсменов самбистов в I Всероссийском детском турнире.

Дорожный фонд при плане на 2022 год 21 233,5 тыс. руб. исполнены в сумме 21 210,9 тыс. рублей.

Публично-нормативные обязательства при плане на 2022 год в сумме 3 597,6 тыс. руб. исполнены на в размере 3 498,0 тыс. руб. или 97,2%.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 28 067,7 тыс. рублей при планируемом дефиците в размере 25 064,4 тыс**.** рублей. Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и отчетом о поступлениях и выбытиях, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (ф.0503151).

Приложения к проекту Решения Думы Арамильского городского округа «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Арамильского городского округа за 2022 год» содержат все положения, которые в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 4 главы 7 Положения о бюджетном процессе в Арамильском городском округе должны содержаться в проекте Решения об исполнении местного бюджета.

Числовые показатели – доходы и расходы и профицит проекта Решения соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год.

Проект Решения Думы соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Арамильского городского округа Ж.Ю.Буцко