

Заключение № 1.1/1-2023
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2022 год»

г. Борисоглебск

04.04.2023

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 27.03.2023 № 4.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета Борисоглебского городского округа.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

Проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2022 год».

Полное наименование органа, составившего отчет: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г.Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207

В проверяемом периоде главой администрации городского округа являлся Пищугин Андрей Владимирович;

руководителем Отдела по финансам администрации городского округа являлась Камынина Валентина Ильинична.

Срок проведения мероприятия: с 27.03.2023 по 04.04.2023.

Вопросы мероприятия:

1. Дать общую характеристику исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2022 год.
2. Провести анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам и расходам.
3. Провести анализ использования резервного фонда, а также наличия или отсутствия муниципального долга.

Результаты мероприятия:

1.Общая характеристика исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2022 год

Решением Борисоглебской городской Думы от 27.12.2021 № 26 «О

бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 2 981 812,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 424 426,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 3 009 864,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 28 052,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в решение Борисоглебской городской Думы от 27.12.2021 № 26 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения и дополнения решениями Борисоглебской городской Думы от 24.02.2022 № 48, от 07.07.2022 № 82, от 07.10.2022 № 95, от 23.12.2022 № 131.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета Борисоглебского городского округа межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- перемещением бюджетных ассигнований в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 3 622 052,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 950 748,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 637 551,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 15 498,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2023 доходы бюджета городского округа составляют 3 383 970,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 2 695 211,3 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 3 377 195,0 тыс. рублей, с профицитом в размере 6 775,8 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 2022 год представлены в таблице № 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2022 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.01.2023</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	3 574 340,2	3 383 970,8	-190 369,4	94,7
Налоговые и неналоговые доходы	671 304,3	688 174,8	16 870,5	102,5
Безвозмездные поступления	2 903 035,9	2 695 796,0	-207 239,9	92,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 589 838,7	3 377 195,0	-212 643,7	94,1
Дефицит (-), Профицит(+)	-15 498,5	6 775,8		

2. Анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам

Фактическое поступление доходов бюджета Борисоглебского городского округа в 2022 году при плане 3 574 340,2 тыс. рублей составило 3 383 970,8 тыс. рублей или исполнено на 94,7%.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2021-2022 годах, а также анализ исполнения плановых назначений по доходам отражены в таблице № 2.

Таблица 2
Тыс.рублей

	2021		2022		Рост (снижение) к 2021	
	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	в абсолютном выражении	в %
Всего налоговые и неналоговые доходы	684 582,5	100,0	688 174,8	100,0	3 592,3	100,5
Налоговые доходы - всего	430 843,5	62,9	454 852,9	66,1	24 009,4	105,6
Налог на доходы физических лиц	217 760,9	31,8	246 120,5	35,8	28 359,6	113,0
Акцизы на нефтепродукты	14 347,8	2,1	17 807,3	2,6	3 459,5	124,1
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	65 855,2	9,6	70 720,5	10,3	4 865,3	107,4
УСН			16 448,6	2,4		
<i>ЕНВД</i>	<i>11 781,8</i>	<i>1,7</i>	<i>-46,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-11 827,9</i>	<i>-0,4</i>
<i>ЕСХН</i>	<i>37 108,0</i>	<i>5,4</i>	<i>34 550,8</i>	<i>5,0</i>	<i>-2 557,2</i>	<i>93,1</i>
<i>патентная система н/обложения</i>	<i>16 965,4</i>	<i>2,5</i>	<i>19 767,2</i>	<i>2,9</i>	<i>2 801,8</i>	<i>116,5</i>
Налоги на имущество, из них:	124 323,4	18,2	111 238,2	16,2	-13 085,2	89,5
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>19 551,1</i>	<i>2,9</i>	<i>21 231,0</i>	<i>3,1</i>	<i>1 679,9</i>	<i>108,6</i>
<i>налог на игорный бизнес</i>	<i>183,5</i>	<i>0,0</i>	<i>167,5</i>	<i>0,0</i>	<i>-16,0</i>	<i>91,3</i>
<i>земельный налог-всего, в т.ч.</i>	<i>104 588,8</i>	<i>15,3</i>	<i>89 839,7</i>	<i>13,1</i>	<i>-14 749,1</i>	<i>85,9</i>
<i>земельный налог с организаций</i>	<i>79 488,4</i>	<i>11,6</i>	<i>63 545,0</i>	<i>9,2</i>	<i>-15 943,4</i>	<i>79,9</i>
<i>земельный налог с физических лиц</i>	<i>25 100,4</i>	<i>3,7</i>	<i>26 294,7</i>	<i>3,8</i>	<i>1 194,3</i>	<i>104,8</i>
Госпошлина	8 556,2	1,2	8 966,4	1,3	410,2	104,8
Неналоговые доходы - всего	253 739,0	37,1	233 321,9	33,9	-20 417,1	92,0
в том числе:						
Доходы от использования муниципального имущества	74 338,0	10,9	69 267,9	10,1	-5 070,1	93,2
из них:		0,0		0,0	0,0	
<i>Дивиденды по акциям</i>	<i>1 378,1</i>	<i>0,2</i>	<i>1 519,0</i>	<i>0,2</i>	<i>140,9</i>	<i>110,2</i>
<i>Арендная плата за земли</i>	<i>52 371,8</i>	<i>7,7</i>	<i>41 542,5</i>	<i>6,0</i>	<i>-10 829,3</i>	<i>79,3</i>
<i>Плата об установлении сервитута</i>	<i>2,5</i>	<i>0,0</i>	<i>2,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>

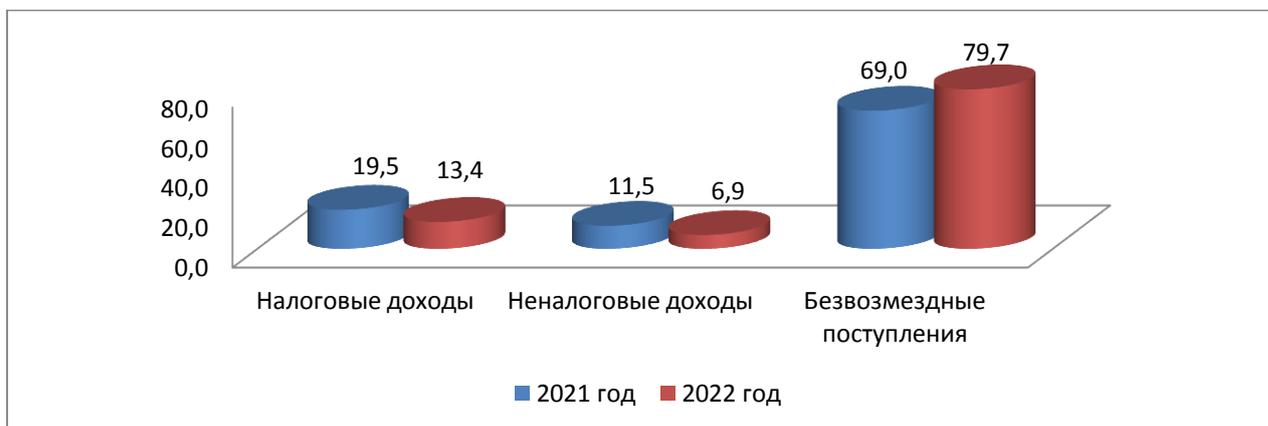
Перечисление части прибыли МУП	7 699,7	1,1	17 156,5	2,5	9 456,8	222,8
Прочие поступления от использования имущества	12 885,9	1,9	9 047,4	1,3	-3 838,5	70,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 547,0	0,5	4 807,6	0,7	1 260,6	135,5
Доходы от оказания платных услуг	23 747,3	3,5	30 205,2	4,4	6 457,9	127,2
Доходы от компенсации затрат государства	928,2	0,1	183,9	0,0	-744,3	19,8
Доходы от реализации муниципального имущества	11 869,7	1,7	5 107,6	0,7	-6 762,1	43,0
Доходы от продажи земельных участков	129 191,1	18,9	113 624,6	16,5	-15 566,5	88,0
Штрафные санкции	2 328,9	0,3	2 269,6	0,3	-59,3	97,5
Прочие неналоговые доходы	7 788,8	1,1	7 855,5	1,1	66,7	100,9

Из общей суммы доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые поступления составили в 2021 году 684 582,5 тыс. рублей (31,0%). В 2022 году – 688 174,8 тыс. рублей (20,3%).

В структуре доходов бюджета городского округа в 2022 году налоговые поступления составили 13,4% (454 852,9 тыс. рублей), неналоговые – 6,9 % (233321,8 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 79,7 % (2 695 796,1 тыс. рублей) (диаграмма № 1).

Диаграмма 1

Сравнение структуры доходов бюджета 2021 и 2022 годов (в %)



При анализе исполнения бюджета городского округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Налог на доходы физических лиц занимает в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес – 35,8%. По сравнению с прошлым годом поступления выросли на 28 359,6 тыс. рублей и составили 246 120,5 тыс. рублей. В 2022 году рост налога на доходы физических лиц составил 113%.

На увеличение суммы налога повлиял рост фонда оплаты труда. Повышена заработная плата работникам бюджетной сферы, попадающих под действие минимального размера оплаты труда (с 01.01.2022 – 13 890 рублей, с 01.06.2022 – 15 279 рублей). Также с 1 сентября 2022 года проиндексирована заработная плата указных категорий работников бюджетной сферы, а также работников федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений; работников федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, сотрудников органов местного самоуправления.

Перечисления налога на доходы физических лиц за счет роста фонда оплаты труда составили 12 499,8 тыс. рублей.

За счет поступлений НДФЛ с дивидендов поступило в бюджет округа 15557,9 тыс. рублей.

По результатам работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2022 году поступил НДФЛ в сумме 3 303,6 тыс. рублей, в том числе 1 372,2 тыс. рублей в результате проведенных в округе мероприятий по легализации заработной платы и доведения ее до МРОТ (в бюджет городского округа – 301,9 тыс. рублей) и 1463,4 тыс. рублей за счет отработки текущей задолженности (в бюджет городского округа – 321,9 тыс. рублей).

По акцизам на нефтепродукты плановые назначения исполнены на 101,2%. Поступления акцизов в 2022 году превысили поступления 2021 года на 3 459,5 тыс. рублей или 24,1 процента и составили 17 807,3 тыс. рублей. Связано это с ростом ставок акцизов на нефтепродукты в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Поступления от налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения, составили в 2022 году 2,4 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. С 2022 года в соответствии со статьей 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ в бюджеты городских округов установлен единый норматив отчисления от налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 5 процентов

По единому сельхозналогу плановые назначения исполнены на 100,6 %. При этом в сравнении с 2021 годом поступления снизились на 2 557,2 тыс. рублей и составили 34 550,8 тыс. рублей. В связи с рекордным урожаем 2022 года цены на сельскохозяйственные культуры сложились ниже прошлогодних, а издержки на производство и доставку зерна выросли. Соответственно, сельхозтоваропроизводители продают его с минимальной маржей или ограничивают реализацию сельхозкультур.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, плановые назначения исполнены на 106,9%. Поступления налога 2022 года превысили доходы предыдущего года на 2 801,8 тыс. рублей и составили 19 767,2 тыс. рублей. В 2022 год количество выданных патентов выросло на 12 % по сравнению с 2021 годом.

По налогу на имущество физических лиц плановые назначения исполнены на 103,6 %. Поступления за 2022 год составили 21 231,0 тыс. рублей, что выше 2021 года на 1 679,9 тыс. рублей или на 8,6 %. Рост налога произошел за счет

увеличения налогооблагаемой базы в связи с выкупом в 2021 году муниципального имущества физическими лицами.

По налогу на игорный бизнес плановые назначения исполнены на 99,7%. Поступления составили 167,5 тыс. рублей.

Земельный налог занимает в доходах бюджета ведущее место. Его удельный вес по итогам 2022 года составил 13,1 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений в целом по налогу (поступления снизились на 14 749,1 тыс. рублей и составили 89 839,7 тыс. рублей, в том числе по юридическим лицам – снижение составило 15 943,4 тыс. рублей, а вот по физическим лицам произошел рост на 1 194,3 тыс. рублей).

По земельным участкам, находящимся в собственности юридических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 63 545,0 тыс. рублей, что на 20,1 % процента или 15 943,4 тыс. рублей меньше поступлений 2021 года.

Причины уменьшения:

- уменьшение налоговой базы в результате вступления в силу решений судебных органов о снижении кадастровой стоимости земельных участков (выпадающие доходы составили 6 524 тыс. рублей);
- уплата части организаций налога за 4 квартал 2021 в декабре 2021 года (8304,0 тыс. рублей);
- погашение недоимки предприятия–банкрота ОАО «СУ МВО» в 1 квартале 2021 года (сумма недоимки 1 115,4 тыс. рублей).

По земельным участкам, находящимся в собственности физических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 26 294,7 тыс. рублей. По итогам 2022 года наблюдается рост суммы поступлений земельного налога по сравнению с прошлым годом (+ 1 194,3 тыс. рублей.). Основная причина роста – отработка недоимки прошлых лет.

Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, в 2022 году поступила в сумме 8 927,8 тыс. рублей, что на 479,4 тыс. рублей больше поступлений 2021 года. Увеличение связано с ростом количества обращений граждан в суды общей юрисдикции и в мировые суды.

Поступлений *госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции* в 2022 году составили 10,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей меньше поступлений 2021 (в 2022 было меньше обращений на выдачу разрешений).

Поступления *госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам* транспортных средств (большегрузов) по сравнению с прошлым годом снизились на 64,2 тыс. рублей и составили 28,6 тыс. рублей. Это связано с уменьшением количества обращений граждан на выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам большегрузов.

В целом госпошлина увеличилась по сравнению с 2021 годом на 410,2 тыс. рублей или на 4,8 % от уровня прошлого года и составила 8 966,4 тыс. рублей.

Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу, поступили в бюджет в сумме 1 519,0 тыс. рублей, что на 140,9 тыс. рублей больше

поступлений 2021 года. Рост связан с увеличением прибыли (за счет увеличения арендаторов (торговых мест)).

Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2022 году в бюджет поступили в сумме 37 654,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом поступления ниже на 10 093,0 тыс. рублей или на 21,1%. Уменьшение поступлений связано с выкупом земельных участков.

Доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов также снизились на 736,3 тыс. рублей и составили 3 888,2 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с выкупом земельных участков.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в 2022 году осталась на уровне аналогичного периода и составила 2,5 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2022 году в бюджет поступили в сумме 17 156,5 тыс. рублей, что на 9 456,8 тыс. рублей больше поступлений 2021 года. Рост произошел за счет снижения планового показателя потерь электроэнергии при ее передаче по сетям на 4,8% по сравнению с утвержденным показателем. Также прибыль от продаж выше запланированного показателя в связи с выполнением мероприятий по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям, выполнение работ по договорам подряда (замена светильников).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с 2021 годом уменьшились на 3838,5 тыс. рублей или на 35%. Доходы от аренды муниципального имущества за 2022 год составили 9 047,4 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с расторжением договора аренды и с выкупом имущества по преимущественному праву арендатором.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 1 260,6 тыс. рублей и составила 4 807,6 тыс. рублей. Рост произошел в связи с установлением дополнительного коэффициента 1,19 для платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Доходы от оказания платных услуг в 2022 году в бюджет поступили в сумме 30 205,2 тыс. рублей. Поступления выросли на 27,2 % или на 6 457,9 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом. Рост обусловлен изменением типа учреждений дошкольного образования (перевод бюджетных в казенные), а также увеличением процента посещаемости воспитанников учреждений дошкольного образования (в 1 квартале 2021 году на карантин из-за роста заболеваемости острой респираторно-вирусной инфекции (ОРВИ) и гриппом были закрыты ряд школ и дошкольных учреждений Борисоглебского городского округа).

Доходы от компенсации затрат государства составили 183,9 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений и ниже 2021 года на 744,3 тыс. рублей. В 2022 году уменьшилось возмещение расходов на отопление на 16,7

тыс. рублей. Возмещение затрат при расторжении муниципального контракта на в 2022 году на 7,2 тыс. рублей больше. Возврат денежных средств прошлых лет на 65,6 тыс. рублей меньше по сравнению с 2021 годом. Поступления 2021 года также включали возмещение страховых взносов (69,2 тыс. рублей) и возмещение расходов по демонтажу строительных конструкций и ликвидация котлована (600,0 тыс. рублей).

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа в 2022 году составили 5 107,6 тыс. рублей, что на 6 762,1 тыс. рублей меньше по сравнению с 2021 годом.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в доход бюджета поступили в сумме 94 349,8 тыс. рублей, что на 4 899,7 тыс. рублей меньше 2021 года.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа составили 19 274,8 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом данные доходы уменьшились на 10 666,7 тыс. рублей.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба объем поступлений составил 2 269,6 тыс. рублей или на 59,3 тыс. рублей ниже уровня предыдущего года.

В общих поступлениях на 4,6 тыс. рублей уменьшились поступления от административных штрафов, установленных КоАП РФ и на 44,2 тыс. рублей увеличились поступления от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени РФ. Сумма платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) снизилась на 98,9 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 7 855,5 тыс. рублей, что на 66,7 тыс. рублей или 0,9 % больше по сравнению с 2021 годом.

Произошло увеличение поступлений за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – на 821,8 тыс. рублей, увеличение доходов от платы за разрешение на использование земельных участков с целью размещения объектов без предоставления земельных участков и установления сервитутов – на 174,0 тыс. рублей.

Незначительно снизились доходы за установку и обеспечение функционирования технического оборудования – на 10,8 тыс. рублей, произошло уменьшение доходов по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов – на 789,6 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в доходах бюджета городского округа составили 652,2 тыс. рублей, что на 740,1 тыс. рублей ниже поступлений 2021 года. Снижение поступлений с уменьшением денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами в бюджет городского округа.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году поступили в бюджет городского округа в сумме 2 695 211,2 тыс. рублей, что на 1 171 313,8 тыс. рублей больше поступлений 2021 года.

Дотации в 2022 году поступили в сумме 243 074, 0 тыс. рублей, что 67 778 тыс. рублей больше поступлений 2021 года. Из них, дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городских округов составила 202 531,0 тыс. рублей, а дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности – 40543,0 тыс. рублей.

Субсидии поступили в 2022 году в сумме 1 774 969,8 тыс. рублей или на 1 084 960,1 тыс. рублей больше поступлений 2021 года.

В 2022 году субсидия на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства составила 890 577,6 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше поступлений 2021 года. Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 278488,7 тыс. рублей, что в 22,5 раза больше поступлений 2021 года. Субсидии на софинансирование капитальных вложений и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры составили 213 742,6 тыс. рублей, что в 4,7 раза больше поступлений 2021 года.

Субвенции поступили в сумме 616 320,2 тыс. рублей, что на 84 734,7 тыс. рублей больше поступлений 2021 года. Основной прирост обеспечили прочие субвенции бюджетам городского округа.

Межбюджетные трансферты составили в бюджете городского округа 60 847,2 тыс. рублей, что на 66 159,0 тыс. рублей меньше поступлений 2021 года. Уменьшение в основном произошло за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов.

Доходы бюджета городского округа *от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 268,6 тыс. рублей, что больше поступлений 2021 года в 2,5 раза.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил 336,0 тыс. рублей. В 2021 году возврат остатков средств составил 3 040,3 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Борисоглебского городского округа

На исполнение расходной части бюджета городского округа в 2022 году направлено 3 377 195,0 тыс. рублей (94,1% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1 227 272,5 тыс. рублей или на 57,1%.

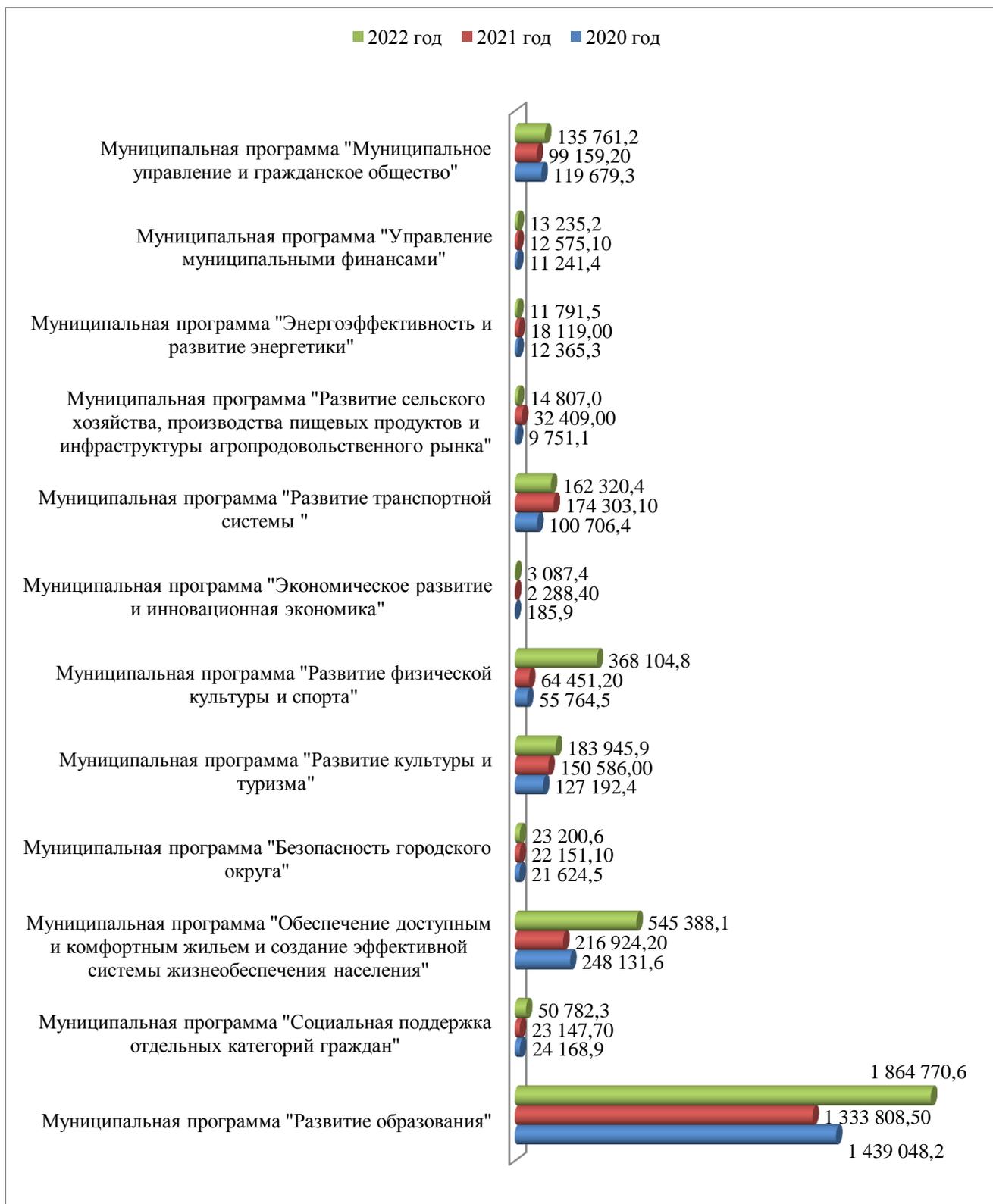
В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Борисоглебского городского округа на 2022 год сформирован в программной структуре на основе 12 муниципальных программ (далее – МП). На их реализацию направлено 100% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице № 3.

Таблица 3
Тыс. рублей

Наименование расходов	Уточнен ный план, (тыс.руб.)	Фактич. исполне ние	% испол.	Изменение к предыдущему году	
				Сумма	%
Муниципальная программа "Развитие образования"	1 948 731,7	1 864 770,6	95,7	530 962,1	139,8
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан"	55 010,0	50 782,3	92,3	27 634,6	219,4
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения"	628 075,4	545 388,1	86,8	328 463,9	251,4
Муниципальная программа "Безопасность городского округа"	23 200,6	23 200,6	100,0	1 049,5	104,7
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма"	190 494,0	183 945,9	96,6	33 359,9	122,2
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	375 983,3	368 104,8	97,9	303 653,6	571,1
Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика"	3 087,4	3 087,4	100,0	799,0	134,9
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы "	188 996,1	162 320,4	85,9	-11 982,7	93,1
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	14 807,9	14 807,0	100,0	-17 602,0	45,7
Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	11 791,5	11 791,5	100,0	-6 327,5	65,1
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	13 235,2	13 235,2	100,0	660,1	105,2
Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество"	136 425,6	135 761,2	99,5	36 602,0	136,9
ИТОГО:	3 589 838,7	3 377 195,0	94,1	1 227 272,5	157,1

Сравнение расходов на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа за период 2020-2022 годов представлено на диаграмме № 2.

Расходы на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области (тыс. рублей)



Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в таблице 4.

Таблица 4
Тыс. рублей

Код раздела	Наименование раздела	Фактическое исполнение за 2019 год	Фактическое исполнение за 2020 год	Фактическое исполнение за 2021 год	Уточненные плановые назначения на 2022 год	Фактическое исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненным плановым назначениям на 2022 г.	Изменение к 2021 году гр.7 – гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	87 398,5	118 692,8	102 125,3	104 883,2	104 866,0	100,0	2 740,7
0200	Национальная оборона	162,8	20,5	432,7	49,0	49,0	100,0	-383,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 229,6	21 624,5	22 151,1	81 228,1	78 351,5	96,5	56 200,4
0400	Национальная экономика	133 524,8	127 603,9	194 278,7	207 387,8	180 684,8	87,1	-13 593,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	191 118,9	206 674,5	196 524,5	591 542,9	508 855,5	86,0	312 331,0
0600	Охрана окружающей среды	1 034,0	425,6	761,5	832,2	832,2	100,0	70,7
0700	Образование	939 267,5	1 470 809,6	1 376 630,4	1 994 695,5	1 910 817,3	95,8	534 186,9
0800	Культура, кинематография	96 955,7	95 184,6	113 266,5	149 544,5	142 989,5	95,6	29 723,0
1000	Социальная политика	44 904,7	71 354,8	83 751,5	86 939,6	84 891,7	97,6	1 140,2
1100	Физическая культура и спорт	15 509,8	57 467,4	60 000,3	372 736,0	364 857,5	97,9	304 857,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5,4	1,3	-	-	-	-	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 529 111,7	2 169 859,5	2 149 922,5	3 589 838,8	3 377 195,0	94,1	1 227 272,5

Структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа по функциональным разделам в 2022 году



3.1. Характеристика исполнения муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области

Финансирование МП «Развитие образования» произведено в объеме 1 864 770,60 тыс. рублей, что составляет 95,7% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий отражено в таблице № 5.

Таблица 5
Тыс. рублей

№п/п	Наименование подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие дошкольного образования	307 974,30	307 833,00	100,0
2	Развитие общего образования	563 143,70	562 525,40	99,9
3	Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи	116 301,70	116 301,70	100,0
4	Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей	17 509,20	17 341,10	99,0
5	Молодежь	1 756,80	1 756,80	100,0
6	Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений	26 563,30	26 563,30	100,0
7	Организация питания в образовательных учреждениях	54 470,20	54 000,50	99,1

8	Инвестиции в системе образования	205 188,00	163 077,00	79,5
9	Региональный проект «Жилье»	655 824,50	615 371,80	93,8
Всего расходов по муниципальной программе		1 948 731,70	1 864 770,60	95,7

Наибольшая сумма расходов (615 371,8 тыс. рублей) по МП «Развитие образования» в 2022 году произведена в рамках реализации Регионального проекта «Жилье». Средства за счет субсидии на стимулирование программ развития жилищного строительства в полном объеме направлены на завершение строительства школы в Восточном районе, в том числе за счет федерального бюджета – 343 430,3 тыс. рублей, областного – 271 397,5 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета составило 544,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие общего образования» в 2022 году исполнена на 562 525,4 тыс. рублей. В рамках основного мероприятия «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в общеобразовательных организациях» профинансированы расходы на сумму 501 809,3 тыс. рублей.

На конец 2022 года на территории округа работало 16 общеобразовательных учреждений, из которых 9 городских школ и 7 сельских школ. Расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений за счет средств бюджета городского округа составили 95 540,2 тыс. рублей.

На приобретение мебели и бытовой техники МКОУ БГО Третьяковская СОШ выделено за счет средств резервного фонда правительства Воронежской области 100,0 тыс. рублей.

Субвенция из областного бюджета в сумме 1 100,0 тыс. рублей направлена на формирование организационно-методического обеспечения и создание архитектурно-доступной пространственно-развивающей образовательной среды для организации специальных условий обучения детей с ОВЗ (приобретение наглядных пособий и расходных материалов, учебное оборудование, услуги по супервизии для ресурсных классов).

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня на осуществление ремонтных работ, приобретение спортивного оборудования, музыкальной аппаратуры, изготовление стендов и другое для на общую сумму 3 495,0 тыс. рублей.

За счет выделенной субвенции на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования в сумме 397875,5 тыс. рублей произведены расходы на оплату труда, начисления на ФОТ, оплату услуг интернет, на подготовку и повышение квалификации кадров, приобретение основных средств и другие расходы.

На условиях софинансирования в объеме 50 на 50 процентов за счет субсидии на развитие сети общеобразовательных организаций в сумме 100,0 тыс. рублей, а также внебюджетных источников бюджетных учреждений в сумме 100,0 тыс. рублей осуществлен ремонт системы видеонаблюдения в

МБОУ БГО СОШ № 10 с софинансированием из местного бюджета в сумме 1,1 тыс. рублей.

Расходы на поддержку деятельности объединений юных инспекторов дорожного движения осуществлены за счет областной субсидии на сумму 256,6 тыс. рублей с софинансированием из местного бюджета на 2,9 тыс. рублей. МБОУ БГО СОШ № 12 на приобретение учебных наглядных пособий для дополнительных занятий юных инспекторов движения из местного бюджета выделено 26,9 тыс. рублей.

При реализации проекта «Успех каждого ребенка» осуществлен ремонт спортивного зала Петровского филиала МБОУ СОШ № 6 на сумму 1 549,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет федерального бюджета – 1 518,4 тыс. рублей, областного бюджета – 31,0 тыс. рублей и местного бюджета – 0,3 тыс. рублей.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан» нацпроекта «Образование» расходы на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях произведены на сумму 1 192,3 тыс. рублей за счет федерального бюджета.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» расходы производились по основному мероприятию «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в дошкольных образовательных учреждениях» и составили 307 833,0 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений» расходы составили сумму 26563,3 тыс.рублей, из них 24 481,3 тыс.рублей направлены на содержание МБУ «Комбинат детского питания» и 2 082,0 тыс.рублей на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета».

На основное мероприятие «Организация питания в образовательных учреждениях» израсходовано 54 000,5 тыс.рублей, в том числе на организацию питания детей в детских дошкольных учреждениях 35 445,0 тыс.рублей. На организацию питания детей в учреждениях общего образования 10304,1 тыс.рублей. В рамках реализации губернаторской программы «Школьное молоко» в 2022 году на обеспечение молоком учащихся 1-9 классов из областного бюджета направлено 4 125,7 тыс.рублей, софинансирование из бюджета городского округа составило также 4 125,7 тыс.рублей.

На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся 1-4 классов направлено за счет бюджетов всех уровней 33 977,5 тыс.рублей, в том числе из федерального бюджета – 29 175,7 тыс.рублей, областного – 4 750,1 тыс.рублей, местного – 51,7 тыс.рублей.

На основное мероприятие «Инвестиции в системе образования» израсходовано 163 077,0 тыс.рублей.

За счет средств местного бюджета произведены ремонтные работы в учреждениях дошкольного образования на сумму 3 517,6 тыс.рублей, в учреждениях общего образования на 26 010,3 тыс.рублей, в учреждениях дополнительного образования на 120,0 тыс.рублей.

На ремонт кровли и потолков МКДОУ БГО Центр развития ребенка - детский сад № 18 выделено 905,0 тыс.рублей, на ремонт теневых навесов в

структурном подразделении дошкольного образования МБОУ БГО СОШ № 13 – 1 050,0 тыс.рублей. В учреждениях общего образования за счет данных средств произведены ремонтные работы кровли МКОУ БГО Ульяновская СОШ на сумму 260,0 тыс.рублей и в МБОУ БГО СОШ № 10 осуществлен ремонт помещения тира на сумму 450,0 тыс.рублей.

В рамках реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта направлено 16 787,3 тыс.рублей, в том числе из областного бюджета 16 485,0 тыс.рублей, из местного – 302,3 тыс.рублей. Осуществлен капитальный ремонт помещений общеобразовательных учреждений и приобретена мебель – МБОУ БГО «Борисоглебская гимназия №1», МБОУ БГО СОШ № 3, МБОУ БГО ООШ № 9, МКОУ БГО Макашевская СОШ и МКОУ БГО Танцырейская СОШ.

Капитальные вложения в объект: «Детский сад на 150 мест по адресу: Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Дубровинская, 127» за счет субсидии из областного бюджета составили 113 714,4 тыс.рублей, местного – 227,9 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на разработку сметной документации на устройство малой площадки для сдачи ГТО в МКОУ БГО Чигоракская СОШ, а также услуги заказчика-застройщика и строительный контроль составили 34,5 тыс. рублей.

Субвенция на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета израсходована в сумме 573,9 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы», финансируемое за счет федерального бюджета, исполнено в объеме 23 996,5 тыс.рублей.

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» исполнена в объеме 116 301,7 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры и обучения кадров учреждений дополнительного образования» в 2022 году расходы бюджета в сумме 110 535,6 тыс. рублей были направлены на содержание трех учреждений дополнительного образования (МБУДО БЦВР БГО, МБУДО БГО Центр «САМ», МБОУДО БДЮСШ), в том числе основную сумму составляют расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, уплату имущественных налогов, на оплату коммунальных услуг и услуг связи, на увеличение стоимости материальных запасов расходы по содержанию имущества, ремонт помещений и другие расходы.

Областная субсидия на развитие дополнительного образования детей в сумме 5 361,5 тыс.рублей направлена на приобретение компьютерного

оборудования, учебного и лабораторного оборудования для МБУДО БЦВР БГО, софинансирование из местного бюджета составило 59,6 тыс.рублей.

На основное мероприятие «Выявление и поддержка одаренных детей и талантливой молодежи через систему конкурсных мероприятий в сфере дополнительного образования, воспитания» из местного бюджета направлено 345,0 тыс.рублей на проведение конкурсных мероприятий в сфере дополнительного образования в целях выявления и поддержки одаренных детей и талантливой молодежи.

Расходы подпрограммы «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей Борисоглебского городского округа» исполнена в объеме 17 341,1 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Занятость детей в каникулярное время» расходы составили 11 437,0 тыс. рублей.

Областная субсидия на организацию отдыха и оздоровление детей и молодежи предоставлена муниципальным учреждениям из областного бюджета в объеме 5 037,4 тыс.рублей. Из местного бюджета на данное мероприятие направлено 4 351,7 тыс.рублей, из них на софинансирование субсидии 3 393,5 тыс.рублей.

На проведение оздоровительных мероприятий в сфере организации отдыха детей в каникулярное время за счет субсидии из областного бюджета на компенсацию части стоимости путевок в загородный детский оздоровительный лагерь для детей работающих граждан направлено 1 957,9 тыс. рублей, софинансирование расходов из местного бюджета – 90,0 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Эффективность функционирования и динамичное развитие МБУДО «БДООЦ «Дружба» профинансированы расходы на содержание и подготовку к оздоровительному сезону бюджетного учреждения МБУДО «БДООЦ «Дружба» в объеме 5 904,1 тыс.рублей, из них средства местного бюджета – 2 506,5 тыс.рублей, средства резервного фонда правительства Воронежской области в сумме 900,0 тыс.рублей. В данном мероприятии субсидия из областного бюджета на укрепление материально-технической базы муниципальных стационарных организаций отдыха детей и их оздоровления с круглосуточным пребыванием освоена в объеме 2 470,1 тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета 27,5 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Реализация комплекса мер по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» подпрограммы «Молодежь» расходы всего составили 1 756,8 тыс.рублей.

В 2022 году произведены расходы за счет средств городского округа на сумму 1 349,5 тыс.рублей на проведение мероприятий в области молодежной политики.

Расходы по МП «Социальная поддержка граждан» исполнены на 92,3 % от плана и составили 50 782,3 тыс. рублей. Объем финансирования расходов по сравнению 2021 годом выше на 27 607,6 тыс. рублей. Исполнение муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлено в таблице № 6:

Таблица 6
Тыс. рублей

№п/п	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Социальная поддержка отдельных категорий граждан	43 526,60	39 298,90	90,3
2	Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства	11 483,40	11 483,40	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		55 010,00	50 782,30	92,3

По основному мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» отражены расходы, включающие:

- доплату к пенсиям муниципальных служащих – 12 727,4 тыс.рублей, из них средства резервного фонда правительства Воронежской области составили 8 533,4 тыс.рублей;

- оказание адресной помощи незащищенным слоям населения (гражданам, потерявшим имущество в результате пожара) – 60,0 тыс.рублей;

- расходы на мероприятия в области социальной политики – 209,0 тыс.рублей.

Средства резервного фонда администрации городского округа в сумме 72,5 тыс.рублей направлены на оплаты услуг по доставке граждан, призванных на военную службу по мобилизации в пункты (места) сбора мобилизованных.

Расходы на размещение и питание лиц, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации, составили 26 230,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 15 832,2 тыс.рублей, местного бюджета – 10 397,8 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства» направлено на:

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей – 1 428,6 тыс.рублей;

- вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1 419,6 тыс.рублей;

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей – 8 635,2 тыс.рублей.

По МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения»расходы составили 545388,1 тыс. рублей, план выполнен на 86,8%.

В рамках основного мероприятия «Жилье» произведено расходов на сумму 58 901,9 тыс.рублей.

В 2022 году субсидию на приобретение жилья получили 98 молодых семей. Средства, предусмотренные для предоставления субсидии на приобретение жилья молодым семьям-претендентам на получение социальной выплаты в 2022 году, перечислены в размере 57 680,1 тыс.рублей.

За счет субсидии на реализацию мероприятий по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов в рамках мероприятий государственной программы Воронежской области «Доступная среда» осуществлено устройство подъемной платформы для инвалидов в доме №29 по ул.Аэродромная на сумму 254,7 тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета в сумме 2,8 тыс.рублей.

Средства местного бюджета на ремонт муниципального жилого фонда (ремонт жилого помещения по ул. Дорожная, д.50А, кв.5) составили 964,3 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Ремонт и переселение из аварийного жилья» профинансированы расходы в сумме 20 540,2 тыс.рублей, в т.ч. перечислено в фонд капитального ремонта за муниципальное жилье 1 274,8тыс.рублей. Для переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2012 года направлено 19 265,4 тыс.рублей, из них за счет областного бюджета –13 500,0 тыс.рублей и местного бюджета –5 765,4 тыс.рублей. Завершено переселение жителей 10-ти квартир многоквартирных домов №2 и №8 по ул.Назаровой.

В рамках основного мероприятия «Развитие коммунальной инфраструктуры» произведены расходы всего на сумму 51 310,2 тыс.рублей.

Расходы в сумме 4 275,9 тыс.рублей были направлены на мероприятия в области коммунального хозяйства.

Приобретена коммунальная техника на сумму 23 764,7 тыс.рублей.

Расходы по строительству объекта: «Электроснабжение жилого микрорайона «Новые Березки» составили 12 117,5 тыс.рублей. Расходы по строительству объекта: «Водоснабжение земельных участков, предназначенных для предоставления семьям, имеющим 3-х и более детей в г.Борисоглебске Воронежской области» произведены на сумму 5 218,3 тыс.рублей.

Работы по текущему ремонту канализационной сети по ул.Свободы в рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив выполнены на 5 933,8 тыс.рублей, в том числе за счет областных средств на 2 638,3 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Комплексное благоустройство городского округа» расходы составили 92 597,6 тыс.рублей.

Финансирование расходов в рамках реализации мероприятий по содействию занятости населения составило 558,9 тыс.рублей.

Мероприятия по благоустройству реализованы на 33 499,0 тыс.рублей в том числе:

- проведены работы по санитарному содержанию общественных мест на сумму 5 281,8 тыс.рублей;

- произведено удаление ветхих и аварийных деревьев – 2 592,1 тыс.рублей;

- на озеленение города израсходовано 2 792,4 тыс. рублей;

- вывезены несанкционированные свалки с различных участков территории города и утилизировано отходов на сумму 7 999,1 тыс.рублей;

- проведен отлов безнадзорных животных за счет средств местного бюджета на 110,1 тыс.рублей;

- произведено обустройство бункерных площадок – 1 758,4 тыс.рублей;
- приобретены бункеры и контейнеры для сбора твердых бытовых отходов – 7 135,7 тыс.рублей;
- проведены работы по обеспечению сохранности и ремонту военно-мемориальных объектов – 279,1 тыс.рублей;
- разработана проектно-сметная документация на обустройство набережной реки Ворона – 2 078,4 тыс.рублей
- другие расходы произведены на сумму 3 471,9 тыс.рублей.

В отчетном году осуществлялось финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения БГО «Ресурсный центр» на сумму 55 758,5 тыс.рублей.

В рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив осуществлен ремонт тротуара по ул. Третьяковская в г.Борисоглебске на сумму 2 781,2 тыс.рублей, в том числе за счет областной субсидии на сумму 1 376,3 тыс.рублей.

Объем средств на реализацию регионального проекта «Жилье» составил 276 050,3 рублей. По объекту «Строительство КНС с подводным и напорным трубопроводом от Восточного района до очистных сооружений г.Борисоглебска Воронежской области (включая ПИР)» расходы составили 218 272,2 тыс.рублей, из них за счет федеральной субсидии – 83 891,8 тыс.рублей, областной субсидии – 134 111,6 тыс.рублей, местного бюджета – 268,8 тыс.рублей. Затраты по объекту «Строительство сетей водоснабжения, закольцовка Восточного микрорайона г.Борисоглебска Воронежской области» составили 57 778,1, в том числе за счет федерального бюджета – 41 946,2 тыс.рублей, за счет областного - 15 800,2 тыс.рублей, с софинансированием из местного бюджета на 31,7 тыс.рублей.

По мероприятию «Национальный проект «Жилье и городская среда», Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» в целом расходы составили 45 155,7 тыс.рублей. На благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов израсходовано 4 158,4 тыс.рублей. На благоустройство городского парка культуры и отдыха из областного бюджета выделено – 40 996,9 тыс.рублей, с софинансированием из местного 0,4 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Экология» расходы составили 832,2 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на закупку посадочного материала, средств защиты растений, подготовку сведений о состоянии водоохранной зоны р.Ворона и другие мероприятия.

МП «Безопасность городского округа» исполнена на сумму 23 200,6 тыс. рублей, план выполнен на 100%. Основная доля расходов (95,2%) в сумме 22091,2 тыс.рублей направлена на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности» Борисоглебского городского округа. Расходы включают в себя выплату заработной платы с начислениями, оплату коммунальных услуг, прочие услуги и расходы.

По МП «Развитие культуры и туризма» расходы составили 183 945,9 тыс. рублей или 96,6 % от уточненного плана (таблица № 7).

Таблица 7
Тыс. рублей

№п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие библиотечного дела	18 900,30	18 900,30	100,0
2	Развитие музейного дела	9 827,90	9 827,90	100,0
3	Развитие театрального искусства	25 234,10	25 234,10	100,0
4	Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства	43 376,30	43 373,20	100,0
5	Сохранение и развитие традиционной народной культуры, народных художественных промыслов	48 743,90	48 743,90	100,0
7	Строительство и оснащение организаций сферы культуры	44 411,50	37 866,50	85,3
Всего расходов по муниципальной программе		190 494,0	183 945,9	96,6

По мероприятию «Развитие библиотечного дела» осуществлены расходы на сумму 18 900,3 тыс. рублей на выполнение муниципального задания МБУК «Централизованная библиотечная система».

В рамках мероприятия «Развитие музейного дела» профинансированы расходы в сумме 9 827,9 тыс. рублей. Субсидия направлена на выполнение муниципального задания МБУК «Борисоглебский историко-художественный музей».

По мероприятию «Развитие театрального искусства» расходы составили 25 234,1 тыс.рублей. За счет средств местного бюджета субсидия на нормативные затраты МБУК «Борисоглебский драматический театр им. Н.Г.Чернышевского» предоставлена в объеме 24 102,6 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства» расходы составили 43 373,2 тыс.рублей. Средства в объеме 42 572,4 тыс. рублей направлены на содержание учреждений дополнительного образования, в том числе:

- МБУДО БГО «ДШИ №1» имени В.П.Вишневецкого» – 24 009,4 тыс.рублей;

- МБУДО БГО «ДШИ № 2» – 13 041,0 тыс.рублей;

- МБУДО БГО «ДХШ» – 5 522,0 тыс.рублей.

Осуществлены ремонтные работы помещений учреждений дополнительного образования за счет местного бюджета на 800,8 тыс.рублей. В МБУДО БГО «ДШИ №2» произведен монтаж дверей и установка системы контроля управления доступом в здание учреждения на сумму 203,9 тыс.рублей, а в МБУДО БГО «ДХШ» осуществлен ремонт фойе на сумму 596,9 тыс.рублей.

По мероприятию «Сохранение и развитие традиционной народной культуры и народных промыслов» расходы составили 48 743,9 тыс.рублей.

В рамках данного мероприятия проведены расходы администрации Борисоглебского городского округа на сумму 825,0 тыс.рублей, связанные с проведением общегородских мероприятий.

Расходы на общую сумму 47 918,9 тыс.рублей включают финансирование на содержание двух бюджетных учреждений культуры, осуществляющих исполнение муниципальных заданий, в том числе МБУК «Централизованная клубная система» – 39 936,4 тыс.рублей и МБУК «ДДК Радуга» – 7 982,5 тыс.рублей. Финансирование субсидии на покрытие нормативных затрат включало в себя расходы на выплату заработной платы и начислений на фонд оплаты труда, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещений и проведение текущего ремонта здания.

По мероприятию «Строительство и оснащение организаций сферы культуры» проведены расходы на общую сумму 37 866,5 тыс.рублей.

Из данных средств произведено комплектование книжных фондов библиотек, МБУК «Борисоглебский драматический театр им.Н.Г.Чернышевского» приобретено световое оборудование (прожектора и т.п.), деревообрабатывающий станок с комплектующими для столярного цеха театра и произведены работы по капитальному ремонту, а также произведена закупка сценических реквизитов, приобретены оборудование и мебель для Макашевского СДК, произведены работы по ремонту кровли здания Боганского СДК и капитальному ремонту здания Макашевского СДК, произведены текущий ремонт кровли в Воскресеновском СДК и ремонт кровли в ДК «Звездный».

По МП «Развитие физической культуры и спорта» расходы составили 368 104,8 тыс. рублей, что на 22,2 % больше расходов, исполненных бюджетом городского округа в 2021 году:

Таблица 8
Тыс. рублей

№	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие детско-юношеского спорта	1 591,8	1 591,8	100,0
2	Развитие массовой физической культуры и спорта	1 690,0	1 690,0	100,0
3	Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа	150 024,6	149 471,9	99,6
4	Региональный проект "Спорт-норма жизни"	222 676,9	215 351,1	96,7
Всего расходов по муниципальной программе		375 983,3	368 104,8	97,9

На строительство объекта «Спортивно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г.Борисоглебске Воронежской области» из

областного бюджета выделено 100 041,1 тыс.рублей, расходы местного бюджета составили 200,5 тыс.рублей.

На строительство объекта «ФОК в Юго-Восточном микрорайоне в г.Борисоглебске Воронежской области (включая ПИР) направлены средства местного бюджета в сумме 95,1 тыс. рублей, средства областного бюджета 47 432,1 тыс. рублей. Всего в 2022 году капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составили 147 768,8 тыс.рублей.

За счет зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения местного бюджета, в 2022 году МКОУ БГО «Чигоракская средняя общеобразовательная школа» дополнительно выделено 178,5 тыс.рублей на создание объекта «Малая спортивная площадка для сдачи нормативов ГТО» в рамках реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни», национального проекта «Демография».

В рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни» осуществлялась реализация двух проектов на общую сумму 215 351,1 тыс.рублей.

Расходы на выполнение подрядных работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Ледовая арена по адресу: Воронежская область, г.Борисоглебск, ул.Чкалова, 55Б» из федерального и областного бюджетов составили 213 742,6тыс.рублей, а также софинансирование местного бюджета - 133,5 тыс.рублей.

Расходы на создание объекта «Малая спортивная площадка для сдачи нормативов ГТО» на территории МКОУ Чигоракской СОШ составили 1 475,0 тыс.рублей, в том числе за счет областной субсидии – 1 458,5 тыс.рублей и софинансирования из местного бюджета - 16,5 тыс.рублей.

По МП «*Экономическое развитие и инновационная экономика*» расходы составили 3 087,4 тыс.рублей.

Основное мероприятие «Формирование благоприятной инвестиционной среды» исполнено на 485,8тыс.рублей.Расходы включали мероприятия по разработке проекта местных нормативов градостроительного проектирования, выполнение проекта внесения изменений в проект планирования территории жилого квартала района «Березки» и другие.

По основному мероприятию «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» расходы исполнены на 2 564,3 тыс.рублей. Предоставлена субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг), утвержденным постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 21.07.2022 № 2050.

По основному мероприятию «Разработка документов стратегического планирования городского округа профинансированы мероприятия по разработке стратегии социально-экономического развития городского округа до 2035 года исполнены на 37,3 тыс.рублей.

По МП «*Развитие транспортной системы*» расходы составили 162 320,4 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение безопасности дорожного движения» профинансированы расходы на сумму 6 333,1 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на содержание дорожно-сигнальной информации, оплату работ по нанесению дорожной разметки и установке искусственных дорожных неровностей.

В рамках мероприятия «Организация дорожной деятельности» профинансированы расходы на сумму 153 798,9 тыс.рублей.

В 2022 году осуществлялось содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 19 440,3 тыс.рублей. На строительный контроль по строительству автомобильной дороги по улице Куйбышева за счет средств местного бюджета направлено 400,0 тыс.рублей. На ямочный ремонт дорог выделено 2 278,2 тыс.рублей и строительство тротуара к МБОУ СОШ №4 – 459,2 тыс.рублей. Всего расходы составили 22 577,7 тыс.рублей.

За счет средств областного бюджета направлено на выполнение подрядных работ для муниципальных нужд по строительству объекта: «Автомобильная дорога по ул.Куйбышева в г.Борисоглебске Воронежской области» 6 634,0 тыс. рублей. За счет субсидии из областного бюджета на сумму 124 307,0 тыс. рублей профинансированы расходы по ремонту дорог общего пользования местного значения. При этом расходы местного бюджета на ремонт составили 272,9 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Развитие сети регулярных автобусных маршрутов БГО» профинансированы расходы на сумму 2 188,4 тыс.рублей.

На обустройство остановочных площадок и установке 7-ми остановочных павильонов направлено 895,3 тыс. рублей средств местного бюджета.

Областная субсидия на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам освоена в объеме 1 278,7 тыс.рублей. Средства местного бюджета составили 14,4 тыс.рублей, из них на софинансирование – 14,3 тыс.рублей.

По МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» рамках мероприятия «Социальное развитие села» расходы составили 14 807,0 тыс.рублей.

Выделенная из областного бюджета субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных исполнена в сумме 1 282,7 тыс.рублей.

На содержание улично-дорожной сети в селах городского округа расходы составили 1 555,4 тыс.рублей.

На мероприятия в области коммунального хозяйства направлено 1 187,8 тыс.рублей.

Областная субсидия на реализацию проектов по поддержке местных инициатив на территории муниципальных образований в сумме 2 958,0

тыс.рублей направлена на текущий ремонт сетей холодного водоснабжения по адресу: Воронежская обл., Борисоглебский городской округ, с.Богана, участок от пер.Промышленный,9 до ул.Советская. Средства местного бюджета в сумме 3 157,7тыс.рублей, из них безвозмездные перечисления – 1 084,6 тыс.рублей. Всего расходы на данное мероприятие составили 6 115,7 тыс.рублей.

На мероприятия по благоустройству из местного бюджета направлено всего 4 204,4 тыс.рублей, в том числе 2 003,4 тыс.рублей на оплату услуг по уличному освещению и 568,8 тыс.рублей на техобслуживание сетей наружного освещения и замену светильников.

На проведение проектно-изыскательских работ по объекту: «Обустройство земельного участка, расположенного по адресу: Воронежская область, Борисоглебский городской округ, с.Горелка,ул.Советская,54А» и услуги технологическому присоединению к электрическим сетям выделено из местного бюджета 224,8 тыс.рублей. На выполнение инженерно-геодезических изысканий для объекта: «Строительство котельной школы в п.Миролюбие» и подключение (технологическое присоединение) газо-используемого оборудования и объекта капитального строительства к сети газораспределения из местного бюджета направлено 101,1 тыс.рублей.

По МП «*Энергоэффективность и развитие энергетики*» расходы составили 11 791,5 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Энергоэффективность в сфере ЖКХ» на оплату услуг по уличному освещению городского округа, техобслуживанию сетей наружного освещения, замене светильников с газоразрядными лампами на светодиодные направлено 11 791,5 тыс.рублей, из них за счет средств местного бюджета 9 707,2 тыс.рублей и за счет субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере обеспечения уличного освещения - 2 084,3 тыс.рублей.

На финансирование МП «*Управление муниципальными финансами*» направлено 13 235,2 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на оплату услуг в области информационных технологий направлено 1 260,1тыс.рублей (информационные услуги «КонсультантПлюс», предоставление неисключительного права на использование программ для ЭВМ:КАСИБ, ИТС ЦГУ (информационно-технологическое сопровождение для централизованного государственного учета) и другие. На обеспечение деятельности финансового органа расходы местного бюджета составили 11 975,1 тыс.рублей.

МП «Муниципальное управление и гражданское общество» исполнена на сумму 135 761,2 тыс.рублей, расходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 36 602,0 тыс. рублей. Данные по расходам на мероприятия программы представлены в таблице № 9:

Таблица 9
Тыс. рублей

№п/п	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Повышение эффективности муниципального управления	90 008,40	89 992,40	100,0
2	Информационная открытость	2 839,60	2 828,40	99,6
3	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами	10 892,10	10 865,70	99,8
4	Гражданское общество	32 685,50	32 074,70	98,1
Всего расходов по муниципальной программе		136 425,6	135 761,2	99,5

По мероприятию «Повышение эффективности муниципального управления» расходы составили 89 992,4 тыс.рублей.

Субвенции бюджету Борисоглебского городского округа на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили 2 703,0тыс. рублей, в том числе:

- по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних на сумму 455,0 тыс.рублей;

- по обеспечению деятельности комиссии по опеке и попечительству на сумму 1 821,0 тыс.рублей;

- по обеспечению деятельности административной комиссии на сумму 427,0 тыс.рублей.

Средства в сумме 266,0 тыс.рублей направлены на возмещение по исполнительным листам и иные выплаты текущего характера.

На мобилизационную подготовку экономики расходы составили 49,0 тыс.рублей.

Расходы по обеспечению деятельности представительных органов власти составили 1 470,7 тыс.рублей. Расходы по обеспечению деятельности органов исполнительной власти произведены на83 570,4 тыс.рублей. Расходы на обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 1 883,3 тыс.рублей.

По мероприятию «Информационная открытость» расходы составили 2 828,4 тыс.рублей, из них на оплату услуг в области информационных технологий составили 1 737,4 тыс.рублей, на публикацию официальной информации и нормативно-правовых актов израсходовано 1 091,0 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами» исполнение составило10 865,7 тыс.рублей.

Средства в объеме 2 247,2 тыс. рублей направлены на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и проведение оценки муниципального имущества.

Расходы местного бюджета в объеме 5 635,1 тыс.рублей направлены на проведение ремонта объектов муниципальной собственности. Так, на текущий ремонт мест общего пользования в здании по ул.Советская,29 направлено 482,8 тыс.рублей, текущий ремонт мест общего пользования в здании по

ул.Советская,60 – 2 312,5 тыс.рублей, корректировка сметной документации – 494,2 тыс.рублей. Расходы по объекту "Капитальный ремонт нежилого помещения по адресу: г.Борисоглебск, Северный м-он,д.42" профинансированы в сумме 2 345,6 тыс.рублей.

Также межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 2 983,4 тыс.рублей направлены на ремонт фасада здания по адресу: Воронежская область, г.Борисоглебск, ул.Советская, д. 60.

В рамках мероприятия «Гражданское общество» проведены расходы на сумму 32 074,7 тыс.рублей, из них на мероприятия в области культуры 1 325,8 тыс.рублей. Осуществлена поддержка трех общественных организаций путем предоставления субсидии на сумму 407,9 тыс.рублей. Также за счет средств местного бюджета и субсидии из областного бюджета на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций направлено 1 420,0 тыс.рублей.

На выполнение подрядных работ для муниципальных нужд по объекту "Капитальный ремонт нежилого помещения и благоустройства прилегающей территории по адресу: Воронежская область, г. Борисоглебск, Северный микрорайон, д. 42" выделено 28 921,0 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 28 602,9 тыс.рублей, из местного бюджета на софинансирование – 318,1 тыс.рублей.

4. Использование средств резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа

В соответствии со ст. 19 Положения о Бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе Воронежской области, утвержденного решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 19.05.2015 № 1261, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На 2022 год резервный фонд первоначально установлен в размере 2150,0 тыс. рублей (не более 3 % общего объема расходов). На основании распоряжений администрации городского округа до получателей бюджетных средств на различные мероприятия из резервного фонда фактически доведено 2072,5 тыс. рублей.

Фактические расходы из средств резервного фонда городского округа в 2021 году составили 207,6 тыс. рублей (или 10,0 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

В соответствии с распоряжениями администрации за счет средств резервного фонда профинансированы расходы на проведение следующих мероприятий:

Таблица 10
Тыс. рублей

Документ основание	Цель финансирования	Сумма выделенны х средств	Сумма использованн ых средств	Примечание
Распоряжение администрации БГО от 17.03.2022 № 75-р	Оплата расходов, связанных с проживанием и питанием лиц, прибывающих из приграничных с Воронежской областью территорий и находящихся в пунктах временного размещения на территории Борисоглебского городского округа Воронежской области, за февраль-апрель 2022 года.	771,1	0,0	средства возмещены из вышестоящих бюджетов
Распоряжение администрации БГО от 31.03.2022 № 84-р	Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации объекта «Устройство спортивной площадки по адресу: Воронежская область, Борисоглебский городской округ, с. Богана, ул. Революции, 95», расположенного на территории МКОУ БГО Боганская СОШ.	75,1	75,1	
Распоряжение администрации БГО от 06.04.2022 № 87-р	Осуществление строительного контроля работ по проекту «Текущий ремонт наружных сетей холодного водоснабжения в с. Богана, участок от пер. Промышленный, 9 до ул. Советская».	60,0	60,0	
Распоряжение администрации БГО от 15.06.2022 № 128-р	Осуществление закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам на территории Борисоглебского городского округа Воронежской области, с последующим внесением соответствующих изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период и восстановлением бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области	2,0	0,0	Внесены соответствующие изменения в решение о бюджете на 2022г. с восстановлением бюджетных ассигнований резервного фонда
Распоряжение администрации БГО от 30.06.2022 № 137-р	Оплата расходов, связанных с проживанием и питанием лиц, прибывающих из приграничных с Воронежской областью территорий и находящихся в пунктах временного размещения на территории Борисоглебского городского округа Воронежской области.	1 091,8	0,0	средства возмещены из вышестоящих бюджетов
Распоряжение администрации БГО от 08.11.2022 № 246-р	Оплата услуг по доставке граждан, призванных на военную службу по мобилизации в пункты (места) сбора мобилизованных.	72,5	72,5	
ИТОГО		2 072,5	207,6	

В соответствии с подпунктом 9 пункта 3 статьи 7 решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 27.12.2021 № 26 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета

городского округа, в 2022 году составил 3 000,0 тыс. рублей. Фактические расходы зарезервированных средств в 2022 году составили 3 000,0 тыс. рублей (или 100 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

5. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2022 год первоначально бюджет Борисоглебского городского округа утвержден с дефицитом в размере 28 052,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных решениями Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа, бюджет утвержден с дефицитом в размере 15 498,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета Борисоглебского городского округа завершено с профицитом в сумме 6 775,8 тыс. рублей.

Решением о бюджете Борисоглебского городского округа на 2022 год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

В 2022 году привлечение кредитов, погашение ссуд, полученных от бюджета вышестоящего уровня из областного бюджета, не осуществлялись

6. Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета за 2022 год удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета Борисоглебского городского округа за 2022 год по результатам внешней проверки контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области соответствуют показателям представленного отчета.

Таким образом, контрольно-счетная палата на основании проведенной экспертизы отмечает, что бюджетный процесс в Борисоглебском городском округе соответствует требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа. Отчет об исполнении бюджета за 2022 год может быть рассмотрен на заседании комиссии по бюджету и внесен на рассмотрение Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа



А.А.Анохина