



Иркутская область
Ангарский городской округ
Контрольно-счетная палата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/01
на годовой отчет об исполнении бюджета
Ангарского городского округа за 2022 год

«02» мая 2023 года

г. Ангарск

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2022 год, проведенной в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа (далее - КСП АГО) на I полугодие 2023 года.

Внешняя проверка проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 44 Положения о бюджетном процессе в Ангарском городском округе, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 57-06/01рД, Порядка проведения Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 01.02.2017 года № 268-30/01рД.

Отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2022 год (далее - годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с приложением документов, предусмотренных ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с соблюдением установленного срока.

Заключение на годовой отчет за 2022 год составлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:

- Администрации Ангарского городского округа - акт от 25.04.2023 № 13-04/15-2023;
- Комитета по экономике и финансам администрации Ангарского городского округа – акт от 10.04.2023 № 13-04/06-2023;
- Управления образования администрации Ангарского городского округа – акт от 25.04.2023 № 13-05/11-2023;
- Управления архитектуры и градостроительства администрации Ангарского городского округа – акт от 11.04.2023 № 13-11/08-2023;
- Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа – акт от 20.04.2023 № 13-05/10-2023;
- Управления по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа - акт от 25.04.2023 № 13-07/14-2023;

- Управления по социальной политике администрации Ангарского городского округа – акт от 10.04.2023 № 13-11/05-2023;
- Управления по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа – акт от 25.04.2023 № 13-07/13-2023;
- Управления по внегородским территориям администрации Ангарского городского округа – акт от 11.04.2023 № 13-05/07-2023;
- Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Ангарского городского округа – акт от 25.04.2023 № 13-07/12-2023;
- Думы Ангарского городского округа – акт от 18.04.2023 № 13-11/09-2023.

1. Оценка полноты и своевременности обеспечения бюджетного процесса муниципальными правовыми актами АГО в 2022 году

Анализ наличия нормативной и методической базы Ангарского городского округа (далее – АГО), регулирующей осуществление бюджетного процесса в АГО в 2022 году, показал, что в целом все этапы бюджетного процесса в Ангарском городском округе обеспечены соответствующими нормативными актами.

2. Общая характеристика исполнения бюджета АГО за 2022 год

В соответствии с решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - решение о бюджете) утверждены следующие основные характеристики бюджета АГО на 2022 год:

- общий объем доходов - в сумме 7 048 449,4 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 4 637 021,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме - 4 637 021,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 7 048 449,4 тыс. руб.

Дефицит (профицит) бюджета не предусмотрен.

В течение 2022 года решениями Думы АГО от 15.02.2022 года № 154-27/02рД, от 05.03.2022 года № 163-29/02рД, от 15.04.2022 года № 174-31/02рД, от 20.05.2022 года № 183-33/02рД, от 08.07.2022 года № 205-36/02рД, от 13.09.2022 года № 216-38/02рД, от 07.12.2022 года № 262-42/02рД в решение о бюджете 7 раз вносились изменения.

В последней редакции решения о бюджете, утвержденной решением Думы АГО от 07.12.2022 года № 262-42/02рД, основные характеристики бюджета АГО на 2022 год составили:

- общий объем доходов - в сумме 8 296 391,1 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5 822 516,6 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 5 825 328,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 8 450 730,6 тыс. руб.;

- дефицит бюджета - в сумме 154 339,5 тыс. руб. или 6,2% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ангарского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета Ангарского городского округа в сумме 148 569,8 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета в течение финансового года увеличен на 1 247 941,7 тыс. руб. или на 17,7%. Изменения в основном обусловлены увеличением объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета.

Общий объем расходов бюджета увеличен на 1 402 281,2 тыс. руб. или на 19,9%.

Динамика планирования основных характеристик бюджета АГО

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 21.12.2021 № 132-24-02рД	Уточненный бюджет в ред. решения Думы АГО от 07.12.2022 № 262-42 02рД	Отклонение от первоначально утвержденного бюджета		Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета	Отклонение от уточненного бюджета
			Сумма	%		
Общий объем доходов	7 048 449,4	8 296 391,1	1 247 941,7	17,7	8 231 315,7	-65 075,4
<i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i>	<i>4 637 021,5</i>	<i>5 822 516,6</i>	<i>1 185 495,1</i>	<i>25,6</i>	<i>5 757 441,2</i>	<i>-65 075,4</i>
<i>из них МБТ от других бюджетов</i>	<i>4 637 021,5</i>	<i>5 825 328,5</i>	<i>1 188 307,0</i>	<i>25,6</i>	<i>5 760 253,2</i>	<i>-65 075,3</i>
Общий объем расходов	7 048 449,4	8 450 730,6	1 402 281,2	19,9	8 385 655,2	-65 075,4
-Дефицит/+профицит	0,0	-154 339,5	-154 339,5	-	-154 339,5	0,0

В рамках полномочий финансового органа, установленных в статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Комитет по экономике и финансам администрации АГО произвел корректировку показателей расходной части бюджета АГО на 2022 год без внесения изменений в решение о бюджете, в результате чего общий объем расходов согласно сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2023 года составил 8 385 655,2 тыс. руб., что меньше общего объема расходов, утвержденного решением о бюджете, на 65 075,4 тыс. руб. (или на 0,8%).

План по доходам бюджета АГО на 2022 год также уточнен финансовым органом в порядке, утвержденном приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.06.2020 года № 205 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ангарского городского округа», в результате чего общий объем доходов на конец финансового года запланирован в сумме 8 231 315,7 тыс. руб., что на 65 075,4 тыс. руб. (или на 0,8%) меньше общего объема доходов, утвержденного решением о бюджете.

В результате корректировки финансовым органом основных характеристик бюджета по доходам и расходам, плановый размер дефицита бюджета АГО составил 154 339,5 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета АГО в 2022 году

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 07.12.2022 № 262-42/02рД	Исполнено в 2022 году		
		Сумма	%	Отклонение исполнения от утвержденного бюджета
Общий объем доходов	8 296 391,1	7 899 098,8	95,2	-397 292,3
<i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i>	<i>5 822 516,6</i>	<i>5 289 142,4</i>	<i>90,8</i>	<i>-533 374,2</i>
<i>из них МБТ от других бюджетов</i>	<i>5 825 328,5</i>	<i>5 291 982,8</i>	<i>90,8</i>	<i>-533 345,7</i>
Общий объем расходов	8 450 730,6	7 847 632,2	92,9	-603 098,4
- Дефицит / + профицит	-154 339,5	51 466,6	x	205 806,1

Поступление доходов в 2022 году составило 7 899 098,8 тыс. руб. или 95,2% от общего объема доходов, утвержденного решением о бюджете. Исполнение доходной части бюджета сложилось в сумме, меньшей, чем это было запланировано решением о бюджете, на 397 292,3 тыс. руб.

Расходная часть бюджета АГО исполнена в общей сумме 7 847 632,2 тыс. руб., что составило 92,9% от планового показателя, утвержденного решением о бюджете. Неисполнение по расходам составило 603 098,4 тыс. руб.

При утвержденном дефиците бюджета в размере 154 339,5 тыс. руб., бюджет в 2022 году исполнен с профицитом в размере 51 466,6 тыс. руб.

Анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2022 году

Таблица № 3 (тыс. руб.)

исполнение бюджета на 2022 год	Доходы			Расходы		
	Сумма	Уд. вес, %	Коэффициент ритмичности	Сумма	Уд.вес, %	Коэффициент ритмичности
I квартал	1 557 616,1	19,7	0,8	1 431 722,7	18,2	0,7
II квартал	1 971 771,1	25,0	1,0	2 173 613,6	27,7	1
III квартал	1 685 584,9	21,3	0,9	1 662 889,8	21,2	0,8
IV квартал	2 684 126,7	34,0	1,0	2 579 406,1	32,9	1
Итого:	7 899 098,8	100,0	0,9	7 847 632,2	100,0	0,9

Коэффициент ритмичности исполнения бюджета АГО в 2022 году, как по доходам, так и по расходам составил 0,9.

Поквартальный анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2022 году показал, что наибольшая сумма доходов в 2022 году поступила в 4 квартале - 34,0% от общего объема доходов, что обусловило форсированное освоение бюджетных ассигнований в последней четверти года. Наибольший объем расходов осуществлен также в 4 квартале - 32,9% от общего объема расходов.

Наименьшая доля поступления доходов (19,7%) равно как и наименьшая доля расходов (18,2%) традиционно сложилась в 1 квартале 2022 года.

Соотношение квартальных показателей фактического исполнения по расходам относительно плановых (25%) незначительно отличается от соотношения квартальных показателей исполнения по доходам.

Таким образом, исполнение бюджета в 2022 году, как по доходам, так и по расходам осуществлялось с высокой степенью ритмичности, что свидетельствует о надлежащей организации исполнения бюджета АГО.

Коэффициент зависимости бюджета АГО, определяемый как соотношение общего объема собственных доходов бюджета АГО (4 112 358,7 тыс. руб.) к общему объему доходов бюджета АГО (7 899 098,8 тыс. руб.), в 2022 году составил 0,52 без изменения к уровню 2021 года (0,52), что указывает на устойчивую финансовую зависимость бюджета АГО от бюджетов других уровней.

Коэффициент бюджетной результативности в 2022 году составил 34,2 тыс. руб. доходов бюджета на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа. По сравнению с 2021 годом, когда данный коэффициент составил 30,8 тыс. руб. на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа, рост составил 3,4 тыс. руб. на каждого проживающего или 11,0%.

3. Проверка правомерности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете

В 2022 году сводная бюджетная роспись бюджета Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов велась в соответствии с Приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.12.2020 года № 554 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Ангарского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Ангарского городского округа (главных администраторов источников финансирования

дефицита бюджета Ангарского городского округа), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств» (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи АГО).

В целом сводная бюджетная роспись на конец отчетного периода составлена на основе утвержденного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией расходов на общую сумму расходов в 2022 году - 8 385 655,20 тыс. руб., в 2023 году - 7 064 409,57 тыс. руб., в 2024 году - 6 886 795,03 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи на 2022 год на 65 075,4 тыс. руб. меньше общего объема расходов, утвержденного в окончательной редакции решения о бюджете.

Уменьшение показателей сводной бюджетной росписи на 2022 год от утвержденных бюджетных назначений произошло за счет изменения объема межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета в общей сумме 65 075,4 тыс. руб., в том числе:

- увеличения бюджетных ассигнований на общую сумму 7 148,1 тыс. руб. по приказам Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 19.12.2022 года № 328, от 20.12.2022 года № 337, № 340, № 341, от 22.12.2022 года № 347, № 348, от 23.12.2022 года № 351, № 354, от 26.12.2022 года № 356 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- уменьшения бюджетных ассигнований на общую сумму 72 223,5 тыс. руб. в соответствии с приказами Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 20.12.2022 года № 337, № 339, от 22.12.2022 года № 345, № 346, № 348, от 29.12.2022 года № 365, № 367 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ отклонений показателей сводной бюджетной росписи по расходам бюджета АГО на конец отчетного периода от показателей утвержденного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Объем бюджетных ассигнований на плановый период 2023 и 2024 годов в сводной бюджетной росписи больше общего объема расходов, утвержденных в окончательной редакции решения о бюджете без учета условно утвержденных расходов на 869,6 тыс. руб. и 867,1 тыс. руб. соответственно.

Увеличение показателей сводной бюджетной росписи на плановый период произошло за счет изменения объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на основании приказа Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 20.12.2022 № 339 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В течение финансового года изменения в сводную бюджетную роспись вносились Комитетом по экономике и финансам администрации АГО в рамках реализации полномочий, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 20 текстовой части решения Думы АГО от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Роспись бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета АГО ведется в разрезе классификации источников финансирования дефицита

бюджета АГО в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета АГО.

4. Исполнение доходной части бюджета

Решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем доходов бюджета АГО утвержден на 2022 год в сумме 7 048 449,4 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - 4 637 021,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 4 637 021,5 тыс. руб.

В течение отчетного года при внесении изменений в решение о бюджете общий объем доходной части бюджета корректировался 6 раз, в последней редакции решения о бюджете общий объем доходов утвержден в сумме 8 296 391,1 тыс. руб., в том числе, объем безвозмездных поступлений - 5 822 516,6 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 5 825 328,5 тыс. руб.

Уточненный Комитетом по управлению и экономике администрации АГО (далее - финансовый орган) план по доходам бюджета АГО на 2022 год по состоянию на 01.01.2023 года составил 8 231 315,7 тыс. руб., что на 65 075,4 тыс. руб. или на 0,8% меньше утвержденного решением о бюджете и обусловлено уменьшением объемов безвозмездных поступлений в бюджет АГО. Внесение финансовым органом изменений в показатели годового кассового плана по доходам, приводящих к изменению общего объема доходов, утвержденного решением Думы АГО о бюджете, без внесения изменений в решение Думы АГО о бюджете осуществлено в соответствии с п. 3.9. Приказа Комитета по управлению и экономике администрации АГО от 29.06.2020 года № 205 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ангарского городского округа».

Структура доходов бюджета АГО

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальный прогноз		Уточненный план		Исполнение за 2022 год	
	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес
Доходы, всего в том числе:	7 048 449,4	100,0%	8 231 315,7	100,0%	7 899 098,8	100,0%
<i>собственные доходы бюджета АГО (без субвенций)</i>	<i>3 639 243,0</i>	<i>51,6%</i>	<i>4 442 629,5</i>	<i>54,0%</i>	<i>4 112 358,7</i>	<i>52,1%</i>
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 411 427,9	34,2%	2 473 874,5	30,1%	2 609 956,4	33,0%
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2 061 179,8</i>	<i>29,2%</i>	<i>2 044 609,3</i>	<i>24,9%</i>	<i>2 168 570,4</i>	<i>27,4%</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>350 248,1</i>	<i>5,0%</i>	<i>429 265,2</i>	<i>5,2%</i>	<i>441 386,0</i>	<i>5,6%</i>
Безвозмездные поступления	4 637 021,5	65,8%	5 757 441,2	69,9%	5 289 142,4	67,0%

По сравнению с первоначально утвержденным объемом доходов их поступление в 2022 году сложилось с ростом на 850 649,4 тыс. руб. или на 12,1%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 652 120,9 тыс. руб. или на 14,1%, налоговых и неналоговых доходов - на 198 528,5 тыс. руб. или на 8,2%.

В структуре изначально прогнозируемых доходов на 2022 год доля налоговых и неналоговых доходов составляла 34,2%, доля безвозмездных поступлений - 65,8%.

По результатам исполнения бюджета за 2022 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 33,0% (ниже первого прогноза на 1,2 процентных пункта), доля безвозмездных поступлений - 67,0% (выше на 1,2 процентных пункта).

В общей структуре доходов налоговые доходы составили - 27,4%, неналоговые доходы - 5,6%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета АГО составила 52,1%, что на 0,5 процентных пункта (далее - п.п.) выше первоначального прогноза.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доля собственных доходов бюджета АГО в 2022 году ниже уровня 2020 года (58,1%) - на 6,0 п.п., уровня 2021 года (52,3%) - на 0,2 п.п.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам

Таблица № 5(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение в 2020-2021 годах			Исполнение в 2022 году				2022/ 2021 %
	2020 год	2021 год	2021/ 2020 %	уточненный план	сумма	%	уд. вес	
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 402 349,0	2 368 984,1	98,6	2 473 874,5	2 609 956,4	105,5	33,0	110,2
Налог на доходы физических лиц	1 327 201,1	1 417 473,5	106,8	1 518 501,3	1 604 958,7	105,7	20,3	113,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	28 612,6	32 421,4	113,3	32 919,2	37 986,7	115,4	0,5	117,2
Налоги на совокупный доход, в т. ч.:	252 523,8	353 194,7	139,9	334 466,1	352 345,9	105,3	4,5	99,8
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	161 295,9	272 136,7	168,7	273 968,4	293 137,4	107,0	3,7	107,7
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	86 610,5	27 554,9	31,8	-370,0	- 413,2	111,7	-0,01	-1,5
- единый сельскохозяйственный налог	528,8	5 412,6	рост в 10,2 раза	280,0	306,8	109,6	0,0	5,7
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 088,6	48 090,4	рост в 11,8 раза	60 587,7	59 314,9	97,9	0,8	123,3
Налоги на имущество, в т. ч.:	268 912,6	151 705,0	56,4	115 260,9	126 437,3	109,7	1,6	83,3
- налог на имущество физических лиц	118 644,2	72 116,2	60,8	82 299,3	78 561,9	95,5	1,0	108,9
- земельный налог с организаций	123 608,8	54 051,3	43,7	4 538,7	18 898,2	416,4	0,2	35,0
- земельный налог с физических лиц	26 659,6	25 537,3	95,8	28 422,9	28 977,2	102,0	0,4	113,5
Государственная пошлина	42 006,1	43 650,2	103,9	43 461,8	46 843,2	107,8	0,6	107,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	67,4	0,1	0,1	-	-1,4	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т. ч.:	313 580,9	204 041,6	65,1	238 641,6	218 432,6	91,5	2,8	107,1
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	240 333,3	129 362,5	53,8	144 794,8	128 764,5	88,9	1,6	99,5
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	9 608,8	5 143,4	53,5	8 594,6	6 003,3	69,8	0,1	116,7
- доходы от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, созданных городскими округами	1 476,2	1 691,6	114,6	9 074,1	9 253,1	102,0	0,1	рост в 5,5 раза
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных)	59 819,0	66 476,2	111,1	45 755,1	43 121,6	94,2	0,5	64,9
- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	-	-	-	27 357,2	27 976,9	102,3	0,4	-

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	506,5	524,8	103,6	557,6	683,7	122,6	0,01	130,3
- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления, государственными или муниципальными предприятиями либо учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	981,5	719,0	73,3	1 999,8	2 358,0	117,9	0,03	рост в 3,3 раза
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	855,5	123,9	14,5	153,2	132,0	86,2	0,002	106,5
- плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,1	0,1	100,0	342,0	138,1	40,4	0,002	рост в 1381 раз
- плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю	-	0,1	-	13,2	1,4	10,6	0,00002	рост в 14 раз
Платежи при пользовании природными ресурсами	49 988,7	63 127,9	126,3	73 585,3	75 163,3	102,1	1,0	119,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 109,9	12 700,7	178,6	25 936,8	25 125,2	96,9	0,3	197,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т. ч.:	91 722,8	75 029,0	81,8	64 345,9	95 095,3	147,8	1,2	126,7
- доходы от продажи квартир	15 846,9	13 626,0	86,0	11 477,4	12 253,3	106,8	0,2	89,9
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	37 444,6	47 256,1	126,2	38 650,9	48 278,0	124,9	0,6	102,2
- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	4,0	12,9	рост в 3,2 раза	-	-	-	-	-
- средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность государства	63,9	647,0	рост в 10,1 раза	-	1 418,5	-	0,02	рост в 2,2 раза
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	32 024,6	6 739,1	21,0	12 718,5	21 652,0	170,2	0,3	рост в 3,2 раза
- доходы от продажи земли, находящейся в собственности городского округа	6 338,8	2 909,7	45,9	369,6	9 114,3	рост в 24,7 раза	0,1	рост в 3,1 раза
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	3 797,0	-	1 129,5	2 379,2	рост в 2,1 раза	0,03	62,7
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов	-	41,2	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 639,8	15 365,0	74,4	13 047,3	13 456,4	103,1	0,2	87,6
Прочие неналоговые доходы	-16,7	275,0	рост в 16,5 раза	13 708,3	14 113,2	103,0	0,2	рост в 51,3 раза
Безвозмездные поступления	4 528 447,8	4 786 924,1	105,7	5 757 441,2	5 289 142,4	91,9	67,0	110,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч.:	4 427 065,7	4 724 287,4	106,7	5 760 253,1	5 291 982,8	91,9	67,0	112,0
- Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	181 043,9	357 217,2	197,3	162 033,4	162 033,4	100,0	2,1	45,4
- Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 302 032,4	824 127,9	63,3	1 674 919,8	1 210 190,3	72,3	15,3	146,8
- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 901 196,5	3 415 736,0	117,7	3 788 686,2	3 786 740,1	99,9	47,9	110,9
- Иные межбюджетные трансферты	42 792,9	127 206,3	рост в 3 р	134 613,7	133 019,0	98,8	1,7	104,6

Прочие безвозмездные поступления	8 367,9	5 756,4	68,8	307,4	307,5	100,0	0,004	5,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	93 715,7	58 199,5	62,1	0,0	0,0	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0	1 257,9	1 257,9	100,0	0,02	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	96,4	2 489,1	рост в 25,8 раза	7 336,9	7 336,9	100,0	0,1	рост в 2,9 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-797,9	-3 808,3	рост в 4,8 раза	-11 714,1	-11 742,7	100,2	-0,1	рост в 3,1 раза
ВСЕГО:	6 930 796,8	7 155 908,2	103,2	8 231 315,7	7 899 098,8	96,0	100,0	110,4

Поступление доходов в бюджет АГО в 2022 году составило 7 899 098,8 тыс. руб., что составляет 112,1% первоначально утвержденного объема и 96,0% уточненного объема.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доходы бюджета АГО в 2022 году выше уровня 2021 года на 743 190,6 тыс. руб. или на 10,4%, уровня 2020 года - на 968 302,0 тыс. руб. или на 14,0%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 609 956,4 тыс. руб. или 108,2% от первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 62 446,6 тыс. руб., исполнение уточненного плана составило 105,5%.

В 2022 году объем поступивших налоговых и неналоговых доходов по сравнению:

- с 2021 годом больше на 240 972,3 тыс. руб. или на 10,2%, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 170 125,5 тыс. руб., неналоговых доходов - на 70 846,8 тыс. руб.;

- с 2020 годом больше на 207 607,4 тыс. руб. или на 8,6%, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 249 246,8 тыс. руб., при одновременном уменьшении неналоговых доходов - на 41 639,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления доходной части бюджета АГО в 2022 году составили 5 289 142,4 тыс. руб. или 114,1% первоначально утвержденного плана и 91,9% уточненного плана. Безвозмездные поступления в 2022 году по сравнению к предыдущим отчетным периодам сложились с ростом к уровню 2021 года - на 502 218,3 тыс. руб. или на 10,5%, к уровню 2020 года - на 760 694,6 тыс. руб. или на 16,8%.

В общем объеме доходной части бюджета АГО в 2022 году наибольшую долю составили следующие поступления:

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес - 47,9%, исполнение - 3 786 740,1 тыс. руб. или 111,1% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 379 479,8 тыс. руб. или на 11,1 %, исполнение уточненного плана составило 99,9%;

- налог на доходы физических лиц: удельный вес - 20,3%, исполнение -1 604 958,7 тыс. руб. или 111,3% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 76 680,4 тыс. руб. или на 5,3%, исполнение уточненного плана составило 105,7%;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес -15,3%, исполнение - 1 210 190,3 тыс. руб. или 98,6% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 447 104,7 тыс. руб. или на 36,4%, исполнение уточненного плана - 72,3%;

- налоги на совокупный доход: удельный вес - 4,5%, исполнение - 352 345,9 тыс. руб. или 118,9% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения увеличены на 38 144,1 тыс. руб. или на 12,9%, исполнение уточненного плана - 105,3%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: удельный вес - 2,8%, исполнение - 218 432,6 тыс. руб. или 98,4% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения увеличены на 16 563,0 тыс. руб. или на 7,5%, исполнение уточненного плана - 91,5%;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов: удельный вес - 2,1%, исполнение - 162 033,4 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного объема плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты: удельный вес - 1,7%, исполнение - 133 019,0 тыс. руб. или 98,8% от утвержденного объема плановых назначений;

- налоги на имущество: удельный вес - 1,6%, исполнение - 126 437,3 тыс. руб. или 51,3% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения уменьшены 131 382,3 тыс. руб. или на 53,3%, исполнение уточненного плана - 109,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов: удельный вес - 1,2%, исполнение - 95 095,3 тыс. руб. или 155,3% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 3 111,9 тыс. руб. или на 5,1%, исполнение уточненного плана - 147,8%;

- платежи при пользовании природными ресурсами: удельный вес - 1,0%, исполнение - 75 163,3 тыс. руб. или 135,8% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 18 239,2 тыс. руб. или на 33,0%, исполнение уточненного плана - 102,1%.

Удельный вес остальных поступлений в бюджет АГО в 2022 году составил ниже 1%.

В 2022 году в бюджет АГО от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поступило 5 129 949,4 тыс. руб., кассовый расход составил - 5 129 735,3 тыс. руб. или 99,99% от объема поступлений, в том числе:

1. из областного бюджета поступило - 4 697 945,7 тыс. руб., кассовый расход составил - 4 697 788,5 тыс. руб. или 99,99%, подлежит возврату - 157,2 тыс. руб. в связи с неисполнением по следующим поступлениям:

- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области - 0,006 тыс. руб.;

- субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области - 0,064 тыс. руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 157,1 тыс. руб.;

2. из федерального бюджета поступило - 432 003,7 тыс. руб., кассовый расход составил - 431 946,8 тыс. руб. или 99,98%, подлежит возврату - 56,9 тыс. руб., из них:

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 56,9 тыс. руб., в связи с изменением суммы выплаты по уточненным спискам претендентов на право получения выплаты.

В таблице № 6 представлено исполнение плана по доходам в 2022 году в разрезе главных администраторов доходов.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Главные администраторы доходов	Исполнение		2022 год					2022/ 2021 %
	2020 год	2021 год	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения гр.5-гр.4	Процент исполне- ния	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация АГО	20 398,2	23 754,3	19 611,3	19 982,0	370,7	101,9	0,3	84,1
Комитет по экономике и финансам	183 459,7	360 387,4	401 668,1	402 324,9	656,8	100,2	5,1	111,6
Комитет по управлению муниципальным имуществом	461 137,6	403 339,0	659 873,7	571 842,0	- 88 031,7	86,7	7,2	141,8
Управление образования	3 044 403,3	3 606 722,7	4 030 815,2	4 028 216,9	- 2 598,3	99,9	51,0	111,7
Управление по физической культуре и спорту	99 969,5	35 633,5	3 073,8	3 073,8	0,0	100,0	0,04	8,6
Управление по культуре и молодежной политике	4 742,3	3 187,4	8 647,6	8 364,3	- 283,3	96,7	0,1	рост в 2,6 раза
Управление по внегородским территориям	218,3	308,5	668,1	672,0	3,9	100,6	0,01	рост в 2,2 раза
Управление архитектуры и градостроительства	119,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи	1 068 490,6	589 425,1	914 909,4	547 634,2	- 367 275,2	59,9	6,9	92,9
Управление по социальной политике	73 144,4	66 340,7	68 695,0	68 123,7	- 571,3	99,2	0,9	102,7
Дума АГО	359,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Контрольно-счетная палата АГО	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Иные главные администраторы доходов (федеральные и областные учреждения, ИФНС)	1 974 353,8	2 066 809,6	2 123 353,5	2 248 865,0	125 511,5	105,9	28,5	108,8
ИТОГО:	6 930 796,8	7 155 908,2	8 231 315,7	7 899 098,8	- 332 216,9	96,5	100,0	110,4

В общей структуре доходов бюджета АГО - 71,5% поступлений приходится на главных администраторов доходов бюджета АГО, являющихся органами местного самоуправления АГО, отраслевыми (функциональными) органами администрации АГО.

1. Управление образования администрации АГО: удельный вес доходов-51,0%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 4 028 216,9 тыс. руб. или 99,9% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 820,9 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 20,9 тыс. руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба - 20,0 тыс. руб., прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) - 780,0 тыс. руб.), безвозмездные поступления - 4 027 396,0 тыс. руб., из них:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 45 245,7 тыс. руб. или 97,8% от плана;

- прочие субвенции бюджетам городских округов - 3 653 279,6 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 130 877,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- прочие субсидии бюджетам городских округов - 64 611,9 тыс. руб. или 99,9% от плана;

- иные межбюджетные трансферты - 133 019,0 тыс. руб. или 98,8% от плана;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет - 7 336,9 тыс. руб.;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов - 6 974,6 тыс. руб.

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 2 598,3 тыс. руб. или 0,06% от плана.

2. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации АГО: удельный вес доходов - 7,2%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 571 842,0 тыс. руб. или 86,7% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 337 573,4 тыс. руб., безвозмездные поступления - 234 268,6 тыс. руб., из них:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства - 196 741,0 тыс. руб. или 70,3% от плана, неисполнение составило 82 920,6 тыс. руб. или 29,7% (предоставление субсидии осуществлялось на основании расходов, произведенных на исполнение расходных обязательств);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 29 288,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- прочие субсидии - 8 905,2 тыс. руб. или 38,4% от плана, неисполнение составило - 14 283,7 тыс. руб. или 61,6%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - 666,1 тыс. руб.

Неисполнение по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 97 204,3 тыс. руб. или 29,3% от плана. Согласно пояснительной записке к годовому отчету предоставление субсидий осуществлялось на основании принятых расходных обязательств.

Неисполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 26 800,9 тыс. руб. или 8,2%, наименьшее исполнение сложилось по доходам от использования имущества, не исполнены 24 662,9 тыс. руб. в результате оспаривания и уменьшения кадастровой стоимости земельных участков.

3. Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации АГО: удельный вес доходов - 6,9%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 547 634,2 тыс. руб. или 59,9% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 9 470,7 тыс. руб., безвозмездные поступления - 538 163,5 тыс. руб., из них:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 47 141,2 тыс. руб. или 11,6% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации - 93 427,3 тыс. руб. или 93,3% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на закупку контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов - 1 431,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» - 275 304,1 тыс. руб. или 99,5% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 120 587,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов - 272,0 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Не исполнены бюджетные назначения по доходам в общей сумме 367 275,2 тыс. руб. или 40,1% от плана. Наименьший процент исполнения сложился по субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 11,6% (не исполнено 359 342,9 тыс. руб.). Неисполнение связано с переносом срока выполнения мероприятия по технологическому присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения (незаключением муниципального контракта) в рамках подпрограммы «Система жизнеобеспечения» МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2024 годы.

4. Комитет по экономике и финансам администрации АГО: удельный вес доходов - 5,1%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 402 324,9 тыс. руб. или 100,2% , в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 9 865,0 тыс. руб. или 107,1% от плана, в том числе: доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей - 9 253,1 тыс. руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 611,9 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления - 392 459,9 тыс. руб. или 100% от плана, из них:

- дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета - 162 033,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов - 35,4 тыс. руб. (невыясненные поступления);

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации - 444,4 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 59,2 тыс. руб.;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 385,2 тыс. руб.

5. Управление по социальной политике администрации АГО: удельный вес доходов - 0,9%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 68 123,7 тыс. руб. или 99,2%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) - 320,6 тыс. руб., безвозмездные поступления - 67 803,1 тыс. руб., из них:

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 69 275,5 тыс. руб. или 99,2% от плана;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 1 472,4 тыс. руб.

6. Администрация АГО: удельный вес доходов - 0,3%. Исполнение по доходам составило в общей 19 982,0 тыс. руб. или 101,9% от плана, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, штрафы, санкции, прочие неналоговые доходы) - 2 858,9 тыс. руб. или 135,6% от плана;

- безвозмездные поступления - 17 123,1 тыс. руб. или 103,3% от плана.

Из федерального бюджета поступила субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 282,1 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили - 18 212,8 тыс. руб. или 98,0% уточненного плана, в том числе:

- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области - 6 607,0 тыс. руб. или 96,4% от плана;

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий - 2 019,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности - 0,7 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав - 6 375,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных Иркутской области - 1 453,7 тыс. руб. или 91,7% от плана;

- в сфере труда - 1 756,6 тыс. руб. или 100,0% от плана;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, осуществлен в сумме 2 629,7 тыс. руб.

7. Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО: удельный вес доходов - 0,1%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 8 364,3 тыс. руб. или 96,7% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы (инициативные платежи) - 42,0 тыс. руб., безвозмездные поступления - 8 322,3 тыс. руб., из них:

- субсидия на поддержку отрасли культуры - 6 506,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидия на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства - 450,0 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидия на реализацию программ по работе с детьми и молодежью - 171,3 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидия на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек - 613,2 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидия на развитие домов культуры - 581,4 тыс. руб. или 100,0% от плана.

8. Управление по физической культуре и спорту администрации АГО: удельный вес доходов - 0,04%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 3 073,8 тыс. руб. или 100%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы (инициативные платежи) - 128,0 тыс. руб., безвозмездные поступления - 2 945,8 тыс. руб., из них:

- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области - 1 573,4 или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта - 438,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта - 489,9 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки - 444,0 тыс. руб. или 100,0% от плана.

9. Управление по внегородским территориям администрации АГО: удельный вес доходов - 0,01%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 672,0 тыс. руб. или 100,6%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) - 12,0 тыс. руб. или 149,4% от плана;

- безвозмездные поступления (прочие субсидии: на реализацию общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий Иркутской области) - 660,0 тыс. руб., или 100,0% от плана.

В Управлении архитектуры и градостроительства администрации АГО, Думе АГО, Контрольно-счетной палате АГО поступления доходов отсутствуют.

Доля доходов, зачисляемых в доход бюджета АГО (налоговые доходы, платежи при пользовании природными ресурсами, штрафы, санкции), от территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти (государственных органов) и органов государственной власти (государственных органов) Иркутской области составляет 28,5%, их исполнение составило в общей сумме 2 248 865,0 тыс. руб. или 105,9% от уточненного плана.

Данные поступления в 2022 году по сравнению к 2021 году (2 066 809,6 тыс. руб.) увеличились на 182 055,4 тыс. руб. или на 8,8%, по сравнению к иным предыдущим отчетным периодам также увеличились, в том числе:

- к уровню 2020 года (1 974 353,8 тыс. руб.) - на 274 511,2 тыс. руб. или на 13,9%;
- к уровню 2019 года (2 224 229,8 тыс. руб.) - на 24 635,2 тыс. руб. или на 1,1%;
- к уровню 2018 года (2 189 641,6 тыс. руб.) - на 59 223,4 тыс. руб. или на 2,7%.
- к уровню 2017 года (2 075 548,0 тыс. руб.) - на 173 317,0 тыс. руб. или на 8,4%.

5. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Решением Думы АГО от 22.12.2020 года № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа утвержден общий объем расходов бюджета АГО на 2022 год в размере 7 048 449,4 тыс. руб.

В последней редакции решения о бюджете, утвержденной решением Думы АГО от 07.12.2022 года № 262-42/02рД, расходная часть бюджета АГО на 2022 год увеличена до 8 450 730,6 тыс. руб., при этом общий объем расходов бюджета увеличен на 1 402 281,2 тыс. руб. или на 19,9%.

Согласно сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2023, с учетом внесенных финансовым органом изменений в показатели сводной бюджетной росписи АГО без внесения изменений в решение о бюджете, общий объем бюджетных

ассигнований в 2022 году составил 8 385 655,2 тыс. руб., что на 65 075,4 тыс. руб. (или на 0,8%) меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете в последней редакции.

В то же время, по сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете общий плановый объем расходов бюджета в течение финансового года увеличился на 1 337 205,8 тыс. руб., что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов, а также уменьшением размера дефицита бюджета за счет остатков на едином счете бюджета в течение финансового года.

Исполнение расходной части бюджета АГО в 2022 году по данным годового отчета об исполнении бюджета составило 7 847 632,2 тыс. руб. или 93,6%.

Основные показатели исполнения бюджета АГО в 2022 году по разделам бюджетной классификации расходов, а также их сравнительный анализ с показателями исполнения бюджета АГО за 2021, 2020 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено сводной росписью на 01.01.2023	Исполнено за 2022 год		Отклонение гр.3-гр.2	Исполнено %	Исполнено за 2021 год		2022/2021 %	Исполнено за 2020 год		2021/2020 %
		сумма	удел. вес, %			сумма	удел. вес, %		сумма	удел. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	466 680,4	464 720,9	5,9	-1 959,4	99,6	415 985,9	5,9	111,7	417 619,0	5,9	99,6
Национальная оборона	146,0	137,4	0,002	-8,6	94,1	99,5	0,001	138,1	731,0	0,01	13,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 180,8	42 960,8	0,5	-220,0	99,5	41 118,9	0,6	104,5	40 738,0	0,6	100,9
Национальная экономика	858 329,2	846 635,6	10,8	-11 693,6	98,6	746 655,1	10,6	113,4	852 144,0	12,0	87,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 138 461,7	622 643,7	7,9	-515 817,9	54,7	536 241,5	7,6	116,1	537 954,0	7,6	99,7
Охрана окружающей среды	3 205,3	3 065,1	0,04	-140,2	95,6	5 483,2	0,1	55,9	5 623,0	0,1	97,5
Образование	4 928 363,3	4 924 774,4	62,8	-3 588,9	99,9	4 398 437,6	62,2	112,0	4 241 116,0	59,6	103,7
Культура и кинематография	245 829,7	242 455,8	3,1	-3 373,8	98,6	209 274,9	3,0	115,9	185 892,0	2,6	112,6
Социальная политика	266 884,5	265 664,3	3,4	-1 220,2	99,5	229 798,2	3,3	115,6	260 238,0	3,7	88,3
Физическая культура и спорт	364 160,9	364 160,6	4,6	-0,3	100	394 782,4	5,6	92,2	475 298,0	6,7	83,1
Средства массовой информации	20 096,0	20 096,0	0,3	0,0	100	17 492,1	0,2	114,9	17 492,0	0,2	100
Обслуживание государственного (муниципального) долга	50 317,4	50 317,4	0,6	0,0	100	70 862,6	1,0	71,0	76 364,0	1,1	92,8
Всего	8 385 655,2	7 847 632,2	100	-538 023,0	93,6	7 066 231,9	100	111,1	7 111 209,0	100	99,4

Исполнение расходной части бюджета составило 93,6%. Не исполнены плановые назначения по расходам в общей сумме 538 023,0 тыс. руб. или 6,4% от плановых показателей.

Общий объем расходов в сумме 7 847 632,2 тыс. руб. выше уровня 2021 года (7 066 231,9 тыс. руб.) на 11,1% или на 781 400,3 тыс. руб. и выше уровня 2020 года (7 111 209,0 тыс. руб.) на 10,4% или на 736 423,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал достаточно высокий уровень исполнения, свидетельствующий о качестве бюджетного планирования.

Так, 100 % от плановых назначений достигнуто по 3 разделам («Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание муниципального долга»).

По 8 разделам из 12 исполнение составило от 94,1 % до 99,9%.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений (менее 90%) сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 54,7% от плана, не освоены денежные средства в сумме 515 817,9 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году сложился рост расходов по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Увеличение в суммовом и процентном выражении сложилось по следующим направлениям расходов:

- «Образование» - на 526 336,8 тыс. руб. или на 12,0%. По данному разделу в 2021 году по сравнению с 2020 годом прирост составил 3,7 %;
- «Культура и кинематография» - на 33 180,9 тыс. руб. или на 15,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 841,9 тыс. руб. или на 4,5%;
- «Национальная оборона» - на 37,9 тыс. руб. или 38,1%;
- «Национальная экономика» - на 99 980,5 тыс. руб. или 13,4%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 86 402,2 тыс. руб. или 16,1%;
- «Социальная политика» - на 35 866,1 тыс. руб. или 15,6%;
- «Средства массовой информации» - на 2 603,9 тыс. руб. или 14,9%;
- «Общегосударственные вопросы» - на 48 735,0 тыс. руб. или 11,7%.

Снижение расходов по сравнению с 2021 годом произошло по остальным 3 разделам бюджетной классификации:

- «Охрана окружающей среды» - на 2 418,1 тыс. руб. или на 44,1%;
- «Физическая культура и спорт» - на 30 621,8 тыс. руб. или на 7,8%;
- «Обслуживание муниципального долга» - на 20 545,2 тыс. руб. или на 29,0%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре бюджета имеют расходы по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Образование» - 62,8%;
- «Национальная экономика» - 10,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,9%;
- «Общегосударственные вопросы» - 5,9%;
- «Физическая культура и спорт» - 4,6%;
- «Социальная политика» - 3,4%;
- «Культура и кинематография» - 3,1%.

Удельный вес затрат по остальным разделам бюджетной классификации расходов сложился в объеме менее 1,0%, наименьший из них сложился по разделу «Национальная оборона» - 0,002%.

В целом удельный вес затрат в общем объеме расходов по отдельным разделам бюджетной классификации расходов сохраняется на одном и том же уровне, кроме раздела «Физическая культура и спорт». В данном разделе наблюдается снижение удельного веса, так: в 2020 году удельный вес составлял 6,7%, в 2021 году - 5,6%, в 2022 году - 4,6%.

Стабильный рост объема расходов в течение трех лет наблюдается по следующим разделам:

- «Образование» - в 2021 году объем расходов (4 398 437,6 тыс. руб.) увеличился по сравнению с 2020 годом (4 241 116,0 тыс. руб.) на 157 321,6 тыс. руб. или на 3,7%, в 2022 году (4 924 774,4 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом на 526 336,8 тыс. руб. или на 12,0%;
- «Культура и кинематография» - в 2021 году объем расходов (209 274,9 тыс. руб.) увеличился по сравнению с 2020 годом (185 892,0 тыс. руб.) на 23 382,9 тыс. руб. или на

12,6%, в 2022 году (242 455,8 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом на 33 180,9 тыс. руб. или на 15,9%.

По остальным разделам в течение трех лет объем расходов как увеличивался, так и уменьшался:

- «Общегосударственные вопросы» - в 2020 году объем расходов составил 417 619,0 тыс. руб., в 2021 году - 415 985,9 тыс. руб. (по сравнению с 2020 годом расходы снизились на 1 633,1 тыс. руб. или на 0,4%), в 2022 году - 464 720,9 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличились на 48 735,0 тыс. руб. или на 11,7%);

- «Национальная экономика» - в 2020 году объем расходов составил 852 144,0 тыс. руб., в 2021 году - 746 655,1 тыс. руб. (по сравнению с 2020 годом снизились на 105 488,9 тыс. руб. или на 12,4%), в 2022 году - 846 635,6 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличились на 99 980,5 тыс. руб. или на 13,4%);

- «Национальная оборона» - в 2020 году объем расходов составил 731,0 тыс. руб., в 2021 году - 99,5 тыс. руб. (по сравнению с 2020 годом снизились на 631,5 тыс. руб. или в 7,3 раза), в 2022 году - 137,4 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличились на 37,9 тыс. руб. или на 38,1%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2020 году объем расходов составил 537 954,0 тыс. руб., в 2021 году - 536 241,5 тыс. руб. (по сравнению с 2020 годом снизились на 1 712,5 тыс. руб. или на 0,3%), в 2022 году - 622 643,7 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличились на 86 402,2 тыс. руб. или на 16,1%);

- «Социальная политика» - в 2020 году объем расходов составил 260 238,0 тыс. руб., в 2021 году - 229 798,2 тыс. руб. (по сравнению с 2020 годом снизились на 30 439,8 тыс. руб. или на 11,7%), в 2022 году - 265 664,3 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличились на 35 866,1 тыс. руб. или на 15,6%).

Исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Утв. сводной бюджетной росписью на 01.01.2023	Исполнено за 2022 год		Отклонение гр.3-гр.2	Исполнено %	Исполнено за 2021 год		2022/2021 %	Исполнено за 2020 год		2021/2020 %
		сумма	уд.вес %			сумма	уд.вес %		сумма	уд.вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Администрация	349 878,0	346 858,9	4,4	-3 019,1	99,1	307 105	4,3	112,9	314 036	4,4	97,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом	500 072,0	353 862,8	4,5	-146 209,2	70,8	189 021	2,7	187,2	245 014	3,4	77,1
Комитет по экономике и финансам	120 959,3	120 959,2	1,5	-0,1	100	132 786	1,9	91,1	139 504	2,0	95,2
Дума	17 721,9	17 720,3	0,2	-1,6	100	16 819	0,2	105,4	17 856	0,3	94,2
Контрольно-счетная палата	16 095,4	16 091,5	0,2	-3,9	100	14 036	0,2	114,6	14 440	0,2	97,2
Управление образования	4 716 941,2	4 714 132,9	60,1	-2 808,3	99,9	4 223 865	59,8	111,6	3 683 656	51,8	114,7
Управление по физической культуре и спорту	367 423,9	367 423,7	4,7	-0,2	100	398 250	5,6	92,3	477 031	6,7	83,5
Управление по культуре и молодежной политике	486 111,1	486 110,9	6,2	-0,2	100	405 603	5,7	119,8	373 521	5,3	108,6
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи	1 512 636,6	1 128 956,6	14,4	-383 680,0	74,6	1 133 397	16,0	99,6	1 613 241	22,7	70,3
Управление по внегородским территориям	88 207,5	88 086,0	1,1	-121,5	99,9	72 158	1,0	122,1	58 241	0,8	123,9

Управление социальной защиты населения	174 275,9	173 462,4	2,2	-813,5	99,5	145 150	2,1	119,5	144 921	2,0	100,2
Управление архитектуры и градостроительства	35 332,4	33 967,0	0,4	-1 365,4	96,1	28 044	0,4	121,1	29 747	0,4	94,3
ИТОГО:	8 385 655,2	7 847 632,2	100	-538 023,0	93,6	7 066 231	99,9	111,1	7 111 207	100	99,4

В течение 2022 года исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО доведенных бюджетных ассигнований в целом было осуществлено на высоком уровне, 5 из 12-ти главных распорядителей бюджетных средств исполнили 100% плановых назначений по расходам, 5 ГРБС – свыше 96%.

Средний показатель исполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств в 2022 году составил 93,6%, что подтверждает высокую эффективность функционирования бюджетной системы в Ангарском городском округе.

Освоение в объеме 100% доведенных бюджетных ассигнований достигнуто Комитетом по экономике и финансам администрации АГО, Управлением по физической культуре и спорту администрации АГО, Управлением по культуре и молодежной политике администрации АГО, Думой АГО, Контрольно-счетной палатой АГО.

Наименьшее освоение доведенных бюджетных назначений (в размере 70,8%) сложилось у Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации АГО.

Традиционно наибольший удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета в 2022 году сложился у Управления образования администрации АГО (60,1%), являющегося главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственной сети, в которую входят муниципальные образовательные учреждения АГО.

Доля расходов в общем объеме расходов бюджета Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО составила 14,4%.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств АГО удельный вес затрат сложился в диапазоне от 0,2% (Дума АГО, Контрольно-счетная палата АГО) до 6,2% (Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО).

За период 2020-2022 годов удельный вес расходов по отдельным главным распорядителям бюджетных средств АГО в общем объеме расходов бюджета в целом стабилен и сохраняется на одном уровне.

Анализ расходов бюджета Ангарского городского округа в разрезе КОСГУ

В таблице № 9 представлен анализ расходов бюджета Ангарского городского округа за 2022 год в разрезе кодов операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Таблица № 9 (тыс. руб.)

КОСГУ	Наименование показателя	Утверждено ассигнований на 2022г.	Исполнено за 2022 год		Отклонение гр.4-гр.3	Исполнено %	Исполнено за 2021 год		2022/2021 %	Исполнено за 2020 год		2021/2020 %
			сумма	удел. вес, %			сумма	удел. вес, %		сумма	удел. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
211	Оплата труда	457 290,3	455 932,4	5,8	-1 357,9	99,7	399 599	5,7	114,1	406 419	5,7	98,3
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	70,3	70,3	0,001	0,0	100	18	0,0003	390,6	31	0,0005	58,1
213	Начисления на выплаты по оплате труда	132 136,9	131 453,8	1,7	-683,1	99,5	124 257	1,8	105,8	111 795	1,6	111,1
221	Услуги связи	3 924,7	3 766,1	0,05	-158,6	96,0	3 738	0,1	100,8	3 730	0,1	100,2
222	Транспортные услуги	3 481,6	3 301,5	0,04	-180,1	94,8	9 538	0,1	34,6	4 538	0,1	210,2

223	Коммунальные услуги	54 662,3	54 266,3	0,7	-396,0	99,3	62 686	0,9	86,6	40 696	0,6	154,0
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	788,4	764,9	0,01	-23,5	97,0	743	0,001	102,9	680	0,01	109,3
225	Работы, услуги по содержанию имущества	528 747,6	524 104,6	6,7	-4 643,0	99,1	464 343	6,6	112,9	684 494	9,6	67,8
226	Прочие работы, услуги	455 119,6	98 107,7	1,3	-357 011,9	21,6	83 150	1,2	118,0	187 898	2,6	44,3
227	Страхование	235,1	228,8	0,003	-6,3	97,3	156	0,002	146,7	204	0,003	76,5
228	Услуги, работы для целей кап.вложений	22 292,2	14 192,0	0,2	-8 100,2	63,7	1 088	0,02	1 304,4	2 771	0,004	39,3
231	Обслуживание муниципального долга	50 317,4	50 317,4	0,6	0,0	100	70 863	1,0	71,0	76 364	1,1	92,8
240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	5 891 471,6	5 888 682,3	75,0	-2 789,3	100	5 315 709	75,2	110,8	4 764 505	67,0	111,6
260	Социальное обеспечение	130 605,0	129 632,8	1,7	-972,2	99,3	120 651	1,7	107,4	149 953	2,1	80,5
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	12 638,6	12 638,6	0,2	0,0	100	5 722	0,1	220,9	13 508	0,2	42,4
290	Прочие расходы	167 774,9	71 404,5	0,9	-96 370,4	42,6	87 319	1,2	81,8	109 068	1,5	80,1
310	Увеличение стоимости основных средств	389 768,6	332 510,1	4,2	-57 258,5	85,3	175 596	2,5	189,4	522 082	7,3	33,6
340	Увеличение стоимости материальных запасов	14 952,2	14 015,7	0,2	-936,5	93,7	14 601	0,2	96,0	14 721	0,2	99,2
530	Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	69 377,9	62 242,4	0,8	-7 135,5	89,7	126 430	1,8	49,2	17 751	0,2	712,2
320	Увеличение стоимости нематериальных активов	-	-	-	-		25	0,0004	-	-	-	
	Итого:	8 385 655,2	7 847 632,2	100	-538 023	93,6	7 066 232	100	111,1	7 111 208	100	99,4

Исполнение доведенных бюджетных назначений в разрезе КОСГУ в целом осуществлено на высоком уровне - 93,6% от общей плановой суммы, при этом по 4 КОСГУ достигнуто исполнение 100%, по 10 КОСГУ - свыше 90% от плана.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим КОСГУ:

- 226 «Прочие работы, услуги» - 21,6% от плана, не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 357 011,9 тыс. руб.;

- 290 «Прочие расходы» - 42,6% от плана, не исполнение составило 96 370,4 тыс. руб.;

- 228 «Услуги, работы для целей кап. вложений» - 63,7% от плана, не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 8 100,2 тыс. руб.

В общем объеме исполненных расходов наибольший удельный вес в разрезе кодов операций сектора государственного управления занимают расходы по следующим кодам операций сектора государственного управления:

- КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» удельный вес - 75,0%, исполнение составило 5 888 682,3 тыс. руб. или 100% от плана;

- КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» удельный вес - 6,7%, исполнение составило 524 104,6 тыс. руб. или 99,1% от плана;

- КОСГУ 211 «Оплата труда» удельный вес - 5,8%, исполнение составило 455 932,4 тыс. руб. (99,7% от плана);

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» удельный вес - 4,2%, исполнение составило 332 510,1 тыс. руб. или 85,3% от плана.

По остальным кодам операций сектора государственного управления удельный вес в общем объеме исполненных расходов составил от 0,0003% (КОСГУ 227 «Страхование») до 1,7% (КОСГУ 260 «Социальное обеспечение»).

Сравнительный анализ расходов бюджета Ангарского городского округа по КОСГУ за 2020, 2021, 2022 годы показал, что в целом удельный вес расходов по отдельным кодам операций сектора государственного управления не изменяется, сохраняется на прежнем уровне.

6. Анализ использования резервного фонда администрации АГО

В соответствии с пунктом 9 решения о бюджете на 2022 год создан резервный фонд администрации АГО в сумме 3 000,0 тыс. руб., что составляет 0,04% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

В июле 2022 года размер резервного фонда был увеличен до 6 000,0 тыс. руб., в окончательной редакции решения о бюджете резервный фонд составил 5 157,9 тыс. руб., что составляет 0,06% от уточненного утвержденного общего объема расходов бюджета.

При создании резервного фонда на 2022 год ограничения по размеру резервного фонда, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Федеральным законом от 14.03.2022 года № 54-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» и о приостановлении действия пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации» ограничение предельного размера резервных фондов местных администраций (не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов) приостановлено до 1 января 2023 года.

Федеральным законом от 21.11.2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» из пункта 3 статьи 81 ограничение по размеру резервного фонда исключено.

В таблице № 10 представлена информация о распределении, восстановлении и использовании в 2022 году средств резервного фонда администрации АГО.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Номер, дата документа	Цель выделения бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО	Сумма выделения	Сумма восстановления	Сумма распределения
Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО				
№ 116-па от 08.02.2022; № 1157-па от 08.09.2022	В целях проведения аварийно-восстановительных работ по ремонту фасада здания МБУДО «ДШИ №4», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Ангарск, микрорайон 12»А», дом 14	128,8	0,2	128,6
Итого:		128,8	0,2	128,6
Управление по внегородским территориям администрации АГО				

№ 1047-па от 03.08.2022; № 1656-па от 05.12.2022	В целях выполнения работ по ремонту временной металлической конструкции, установленной на автомобильном виадуке, расположенном по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, ул. Березовая, сооружение 1В	304,6	70,0	234,6
Итого:		304,6	70,0	234,6
Управление образования администрации АГО				
№ 975-па от 18.07.2022; № 1350-па от 13.10.2022	В целях проведения ремонта системы холодного водоснабжения МБДОУ № 75 и устранения аварийной ситуации	581,6	3,4	578,2
№ 1359-па от 14.10.2022; № 698-па от 02.08.2021	В целях приобретения МАУ «Комбинат детского питания» продуктов питания для формирования продуктовых наборов и обеспечения мобилизованных граждан АГО на время следования к месту прохождения сборов	170,5	-	170,5
Итого:		752,1	3,4	748,7
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО				
№ 441-па от 15.04.2022; № 1238-па от 27.09.2022	В целях выполнения мероприятий по расчистке дренажных каналов в Южном массиве города Ангарска, вдоль 256, 258, 259 кварталов	947,2	52,6	894,6
№ 492-па от 28.04.2022; № 1102-па от 23.08.2022	В целях выполнения мероприятий по проведению ремонта участка ливневой канализации на территории аллеи по улице Ленина между зданием ДК «Нефтехимик» и домом 1, квартала 59, города Ангарска	296,2	54,1	242,1
№ 725-па от 15.06.2022; № 1237-па от 27.09.2022	В целях выполнения мероприятий по ремонту автодороги ул. Рыночная, во избежание дорожно-транспортных происшествий, проведения технического состояния автомобильной дороги в соответствие требованиям технического регламента	1 621,1	219,4	1 401,7
№ 1002-па от 25.07.2022	В целях выполнения работ по устранению пучинистых мест с восстановлением асфальтобетонного покрытия на автомобильной дороге Подъезд к п. Ключевая	1 357,3	-	1 357,3
№ 1236-па от 27.09.2022	В целях выполнения работ по восстановлению стоек, расположенных в подвальном помещении подъезда № 6 многоквартирного дома, расположенного в городе Ангарске, микрорайон 8, дом 17	150,3	-	150,3
Итого:		4 372,1	326,1	4 046,0
Всего:		5 557,6	399,7	5 157,9

В течение 2022 года были выделены бюджетные ассигнования резервного фонда в общей сумме 5 557,6 тыс. руб., из них восстановлены в резервный фонд 399,7 тыс. руб.

Распределенный размер бюджетных ассигнований резервного фонда составил в общей сумме 5 157,9 тыс. руб.

По состоянию на 01 января 2023 года фактически использовано 5 157,8 тыс. руб. Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО составляет - 0,1 тыс. руб.

7. Анализ предоставления субсидий из бюджета АГО

Первоначальным решением о бюджете установлено, что в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов за счет средств бюджета АГО предоставляются следующие субсидии:

1. Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случаях:

- оказания услуг по предоставлению отдельным категориям граждан пенсионного возраста бесплатного проезда в автобусах общего пользования в целях обеспечения сезонных перевозок до садоводческих некоммерческих товариществ, не имеющих права на социальную поддержку в виде бесплатного проезда в соответствии с федеральным и областным законодательством, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

- оказания услуг по бесплатному проезду в городском транспорте учащихся детей школьного возраста из малоимущих многодетных семей, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

- оказания услуг по перевозке инвалидов специализированным транспортом в АГО в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

- оказания услуг по льготной перевозке городским наземным электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок отдельных категорий граждан, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях среднего профессионального образования, учреждениях дополнительного образования, осуществляющих свою деятельность на территории города Ангарска, занимающихся в клубных формированиях учреждений культуры и спорта, осуществляющих свою деятельность на территории города Ангарска, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

- осуществления регулярных перевозок пассажиров городским наземным электрическим транспортом на территории города Ангарска в соответствии с МП АГО «Развитие транспортного комплекса» на 2020-2024 годы;

- оказания услуг отдельным категориям граждан по льготной перевозке городским наземным автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок в соответствии с МП АГО «Развитие транспортного комплекса» на 2020-2024 годы;

- проведения диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах в соответствии с МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2024 годы;

- выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в соответствии с МП АГО «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы;

- осуществления мероприятий, направленных на оказание поддержки и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ангарского городского округа, в соответствии с МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы;

- оказания финансовой помощи МУП АГО «Преобразование» в целях предупреждения банкротства в соответствии с МП АГО «Устойчивое развитие внегородских территорий» на 2020-2024 годы.

2. Гранты в форме субсидий физическим лицам для поддержки молодежных инициатив и проектов, в том числе в сфере добровольчества (волонтерства) на конкурсной основе в соответствии с МП АГО «Молодежная политика» на 2020-2024 годы.

3. Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям:

- на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

- на иные цели.

4. Субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях:

- организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества иными некоммерческими организациями в соответствии с МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы;

- обеспечения питанием детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в частных общеобразовательных организациях АГО, в соответствии с МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы;

- обеспечения двухразовым питанием детей-инвалидов в частных общеобразовательных организациях АГО, в соответствии с МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы;

- реализации социально значимых общегородских мероприятий в соответствии с МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы;

- оказания специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области» мер финансовой поддержки осуществления услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2024 годы;

- реализации мероприятий, связанных с подготовкой и участием команд во Всероссийских соревнованиях по хоккею с шайбой среди команд Высшей лиги, в соответствии с МП АГО «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2024 годы.

Решением о бюджете от 05.03.2022 года № 163-29/02рД в пункт о предоставлении субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями добавлены два основания ее предоставления:

- в целях осуществления мероприятий, направленных на создание условий для развития садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ, в соответствии с МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы;

- в целях поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций Ангарского городского округа в соответствии с МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы.

Решением о бюджете от 20.05.2022 года № 183-33/02рД добавлено, что субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предоставляется в случае оказания услуг по предоставлению отдельным категориям граждан льготного проезда в автобусах общего пользования по отдельным маршрутам в целях обеспечения сезонных перевозок до садоводческих некоммерческих товариществ в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы.

Решением о бюджете от 20.05.2022 года № 183-33/02рД внесены следующие изменения: дополнения в случаи и цели предоставления субсидий:

1. субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат дополнены случаем:

- в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предоставляются в случае выполнения работ по ремонту внутриквартальных проездов многоквартирных домов в соответствии с МП АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы;

2. субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, дополнены целями предоставления:

- финансового обеспечения развития и укрепления материально-технической базы Автономной некоммерческой культурно-просветительной организации Дворец культуры «Современник» в соответствии с МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы;

- содействия развитию территориальных общественных самоуправлений на территории Ангарского городского округа в соответствии с муниципальной программой Ангарского городского округа «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы.

В таблице № 11 представлен анализ кассового исполнения расходов по субсидиям на основании ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование показателей	КВР	Исполнение		2021/ 2020 в %	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено в 2022 году		Отклоне- ние гр.7- гр.6	2022/ 2021 в %
		за 2020 год	за 2021 год			тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Субсидии юридическим лицам	810	249 054,5	310 470,5	124,7	335 109,0	335 073,4	100,0	-35,5	107,9
<i>-на возмещение недополученных доходов и возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	811	244 054,5	310 470,5	127,2	229 286,5	229 250,9	100,0	-35,5	73,8
<i>-на финансовое обеспечение затрат в связи с производ- ством, выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению</i>	812	-	-	-	105 822,5	105 822,5	100,0	0,0	-
<i>-на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	813	5 000,0	-	-	-	-	-	-	-
Премии и гранты	350	50,0	50,0	100,0	50,0	50,0	100,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и муниц. унитарным предприятиям	610, 620	4 437 540,2	4 946 686,1	111,5	5 498 784,9	5 496 035,5	100,0	-2 749,4	111,1
<i>-на финансовое обеспечение муниц. задания на оказание муниц. услуг</i>	611, 621	3 871 976,0	4 434 576,9	114,5	4 962 639,1	4 962 639,1	100,0	0,0	111,9
<i>-на иные цели</i>	612, 622	565 564,2	512 109,2	90,5	536 145,8	533 396,4	99,5	-2 749,4	104,2
Субсидии некоммерческим организациям	630	91 417,8	64 274,6	70,3	70 216,3	70 211,9	100,0	-4,4	109,2
<i>-на возмещение недополученных доходов и возмещение фактически понесенных затрат</i>	631	89 412,8	62 795,6	70,2	66 698,9	66 694,5	100,0	-4,4	106,2
<i>-гранты в форме субсидий</i>	633	2 005,0	1 479,0	73,8	3 517,4	3 517,4	100,0	0,0	237,8

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям на осуществление кап. вложений в объекты кап. строительства муниц. собственности	460	451,2	126 430,0	в 280 раз	69 377,8	62 242,4	89,7	-7 135,4	49,2
Итого:		4 778 513,7	5 447 911,3	114,0	5 973 538,0	5 963 613,3	99,8	-9 924,7	109,5

Всего в 2022 году предоставлено субсидий из бюджета АГО на общую сумму 5 963 613,3 тыс. руб., что составило 99,8% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (5 973 538,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году общий объем предоставленных субсидий увеличился в целом на 515 702,1 тыс. руб. или на 9,5%, а по сравнению с 2020 годом на 1 185 099,6 тыс. руб. или на 24,8%.

Наименьшее исполнение (89,7%) сложилось по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям в основном за счет неисполнения мероприятия по завершению реконструкции объекта капитального строительства «Канализационные очистные сооружения в селе Савватеевка АГО» на сумму 6 996,0 тыс. руб.

Сведения об удельном весе отдельных направлений предоставления субсидий в 2022 году отражены в диаграмме № 1 .

Диаграмма № 1



В общем объеме предоставленных в 2022 году субсидий наибольший удельный вес в размере 92,0% или 5 496,0 млн. руб. сложился по субсидиям бюджетным, автономным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям, из них:

- на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальной услуги - 4 962,6 млн. руб. (90,3%);

- на иные цели 533,4 млн. руб. (9,7%).

Удельный вес в размере 6,0% или 335,1 млн. руб. сложился по субсидиям предоставленным юридическим лицам, а по другим субсидиям составил не более 1%.

8. Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Ангарского городского округа

Первоначальным решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 4 объекта муниципальной собственности Ангарского городского округа на 2022 год в сумме 336 013,8 тыс. руб., на плановый период 2023 года - в сумме 567,6 тыс. руб., на 2024 год - в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2022 год увеличен на общую сумму 178 612,0 тыс. руб. и составил 514 625,8 тыс. руб., на плановый период 2023 года увеличен на 58 727,5 тыс. руб. (план 567,6 тыс. руб.), на плановый период 2024 года увеличен на 57 236,1 тыс. руб. (план 0,0 тыс. руб.).

При этом добавлены направления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в количестве 10. Сведения о направлениях бюджетных инвестиций в 2022 году отражены в Таблице № 12.

Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности АГО в 2022 году

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Направление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности	Источник финансирования (бюджет)	Утверждено решением Думы АГО		Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено		Отклонение гр. 7-гр.6
			от 21.12.21 № 132-24/02рД	от 07.12.22 № 262-42/02рД		тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Берегоукрепление на участке от микр. Старица до микр. Кирова р. Китой г. Ангарска (2 очередь)	Местный бюджет	0,0	1 724,4	1 724,4	1 724,4	100,0	0,0
2	Строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения из д. Зуй в п. Мегет в объезд существующего кладбища	Местный бюджет	0,0	1 819,6	1 819,6	0,0	0,0	-1 819,6
3	Реконструкция автомобильной дороги по ул. Социалистическая г. Ангарска. Первый этап - строительство дополнительных полос движения. (Участок от ул. Коминтерна до ул. Декабристов)	Местный бюджет	0,0	211,3	211,3	176,5	83,5	-34,8
		Местный бюджет	7 313,2	6 582,9	6 582,9	6 446,0	97,9	-136,9
		Областной бюджет	38 394,1	34 560,3	34 560,3	33 841,6	97,9	-718,7
		ИТОГО:	45 707,3	41 354,5	41 354,5	40 464,2	97,8	-890,3
4	Строительство ул. Прибрежная от ул. Алешина до ул. Космонавтов	Местный бюджет	0,0	360,5	360,5	346,0	96,0	-14,5
		Местный бюджет	0,0	781,0	781,0	737,5	94,4	-43,5
		Областной бюджет	0,0	4 100,0	4 100,0	3 871,6	94,4	-228,4
		Федеральный бюджет	0,0	96 080,6	96 080,6	89 555,7	93,2	-6 524,9
		ИТОГО:	0,0	101 322,1	101 322,1	94 510,9	93,3	-6 811,2

5	Реконструкция авто. дороги по ул. Чайковского г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения	Местный бюджет	0,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	100,0	0,0
6	Реконструкция авто. дороги по пр-ту Ленинградский г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения	Местный бюджет	0,0	3 300,0	3 300,0	3 300,0	100,0	0,0
7	Реконструкция авто. дороги по ул. Космонавтов г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения	Местный бюджет	0,0	1 600,0	1 600,0	1 600,0	100,0	0,0
8	Реконструкция авто. дороги по ул. Социалистическая г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения	Местный бюджет	0,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0	100,0	0,0
9	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области	Местный бюджет	0,0	9 269,5	9 269,5	9 269,5	100,0	0,0
		Местный бюджет	1 207,9	4 330,5	4 330,5	2 673,4	61,7	-1 657,1
		Областной бюджет	6 341,5	11 503,7	11 503,7	6 554,2	57,0	-4 949,5
		Гос. Корпорация - Фонд содействия реформированию ЖКХ	223 778,6	212 537,0	212 537,0	169 677,7	79,8	-42 859,3
		ИТОГО:	231 328,0	237 640,7	237 640,7	188 174,8	79,2	-49 465,9
10	Строительство локальных очистных сооружений, установленных на ливневых выпусках № 1,2,4,5 ливневой канализации на территории г. Ангарска	Местный бюджет	0,0	2 805,1	2 805,0	0,0	0,0	-2 805,0
11	Строительство подземного водозабора на Китайском месторождении подземных вод для водоснабжения населения АГО	Местный бюджет	0,0	5 921,9	5 921,9	5 921,9	100,0	0,0
		Местный бюджет	0,0	9 010,7	9 010,7	8 979,4	99,7	-31,3
		Областной бюджет	0,0	47 305,6	47 305,6	47 141,2	99,7	-164,4
		ИТОГО:	0,0	62 238,2	62 238,2	62 042,4	99,7	-195,8
12	Канализационные очистные сооружения в с. Савватеевка АГО	Местный бюджет	8 916,6	102,1	0,0	0,0	-	0,0
		Областной бюджет	46 811,9	53 113,1	6 939,6	0,0	0,0	-6 939,6
		ИТОГО:	55 728,5	53 215,2	53 215,2	0,0	0,0	-53 215,2
13	Строительство детской школы искусств на 150 мест в поселке Мегет	Местный бюджет	3 250,0	4 306,0	4 306,0	932,2	21,6	-3 373,8
14	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, по адресу: пос. Мегет, ул. Лучистая, зем. участок 6	Местный бюджет	0,0	200,0	200,0	200,0	100,0	0,0
ИТОГО			336 013,8	514 625,8	468 350,1	396 049,0	84,6	-72 301,2

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в сводной бюджетной росписи на 2022 год меньше общего объема расходов, утвержденного в окончательной редакции решения о бюджете на 46 275,7 тыс. руб.

Уменьшение показателей сводной бюджетной росписи на 2022 год от утвержденных бюджетных назначений произошло за счет изменения объема субсидии местным бюджетам на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность предоставляемых из областного бюджета на основании приказа Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 26.12.2022 года № 356 согласно уведомлению министерства финансов Иркутской области от 27.12.2022 года № 16622 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Всего в 2022 году в объекты муниципальной собственности АГО осуществлены бюджетные инвестиции на общую сумму 396 049,0 тыс. руб. или 84,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (468 350,1 тыс. руб.), высокий процент исполнения от 90% до 100% достигнут по 9 объектам.

Не осуществлялись бюджетные инвестиции в 2022 году на общую сумму 11 564,2 тыс. руб. в следующие объекты:

- строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения из д. Зуй в п. Мегет в объезд существующего кладбища - ассигнования не исполнены на сумму 1 819,6 тыс. руб. в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

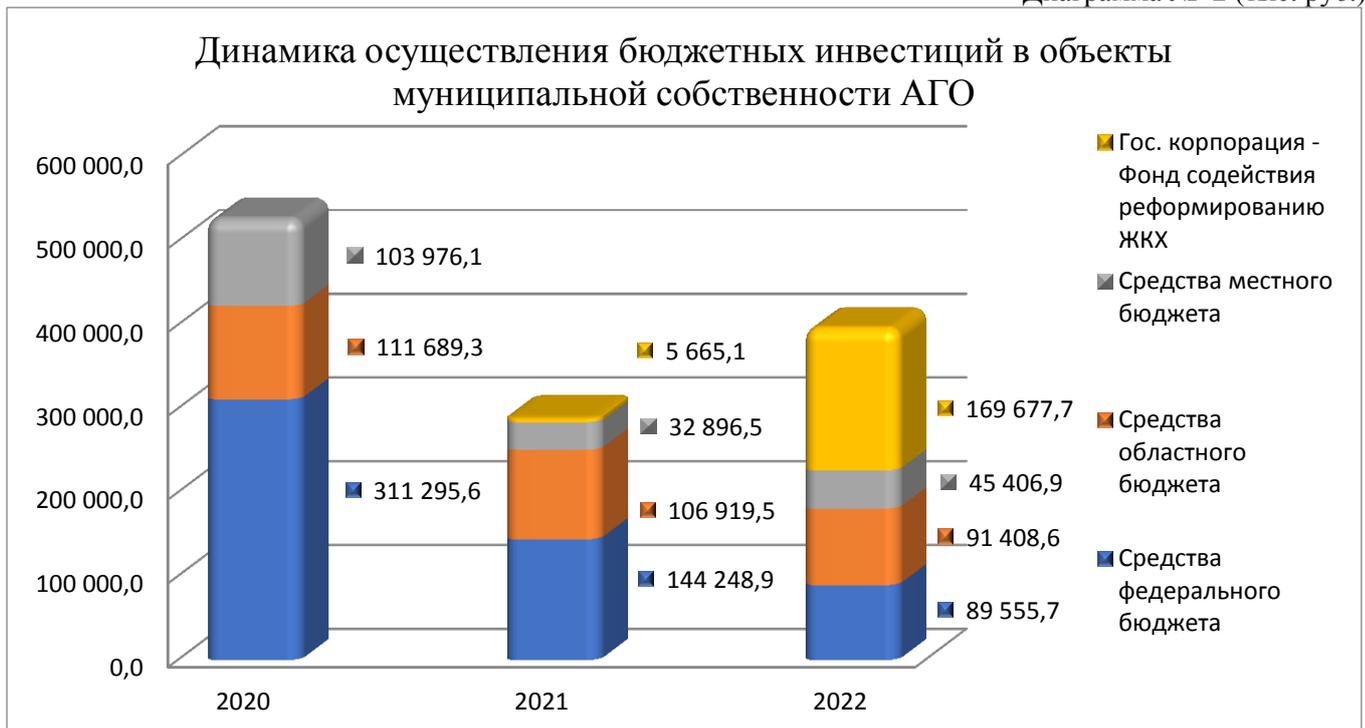
- строительство локальных очистных сооружений, установленных на ливневых выпусках № 1,2,4,5 ливневой канализации на территории г. Ангарска - запланированные бюджетные назначения на сумму 2 805,0 тыс. руб. не освоены по причине приостановки муниципального контракта, по независящим от подрядной организации причинам, а также в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы инженерных изысканий;

- канализационные очистные сооружения в с. Савватеевка АГО - объем бюджетных инвестиций на сумму 6 939,6 тыс. руб. не освоен в связи с изменением мощности реконструируемого объекта с 500 м3/сут. на 250 м3/сут. и изменением объема финансовых средств на капитальные вложения в объект.

Низкое исполнение в размере 21,6% сложилось по объекту - Строительство детской школы искусств на 150 мест в поселке Мегет - не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 3 373,8 тыс. руб. в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.

Динамика осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности АГО в разрезе источников финансирования за 2020, 2021, 2022 годы отражена в диаграмме № 2 .

Диаграмма № 2 (тыс. руб.)



Осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году выше уровня 2021 года на 106 319,0 тыс. руб. или на 36,7%, но ниже уровня 2020 года на 130 912,0 тыс. руб. или на 24,9%.

В расходной части бюджета удельный вес бюджетных инвестиций составил в 2020 году - 7,4%, в 2021 году - 3,9%, в 2022 году - 5,0%.

9. Анализ использования средств дорожного фонда АГО

Первоначальным решением о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа (далее - дорожный фонд) утвержден на 2022 год в сумме 553 771,7 тыс. руб., на 2023 год - 246 831,1 тыс. руб., на 2024 год - 240 139,4 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год в течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете изменялся и в окончательной редакции решения о бюджете составил 672 129,8 тыс. руб., что на 118 358,1 тыс. руб. или на 21,4% больше первоначально утвержденного объема, на плановый период 2023 года объем бюджетных ассигнований составил 672 362,8 тыс. руб., на 2024 год - 606 205,5 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью АГО (по состоянию на 01.01.2023) предусмотрен объем бюджетных назначений в сумме 676 260,3 тыс. руб., что на 4 130,5 тыс. руб. или 0,6% меньше предусмотренного окончательной редакцией решения о бюджете.

Основные показатели исполнения дорожного фонда

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Утверждено		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено за 2022 год		Отклонение исполнения			
							от решения о бюджете в окончательной редакции		от уточ. плана по сводной бюджетной росписи	
		Окончательная ред. решения Думы АГО от 07.12.2022 № 262-42/02рД	Уточ. план по сводной бюджетной росписи на 01.01.2023		сумма (тыс. руб.)	% (гр.5 гр.3*100)	сумма (гр.5-гр.2) (тыс. руб.)	% (гр.7 / гр.2*100)	сумма (гр.5-гр.3) (тыс. руб.)	% гр.7/ гр.3*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
04 09	Дорожный фонд	672 129,8	676 260,3	4 130,5	666 032,7	98,5%	-6 097,1	-0,9	-10 227,6	-1,5

Исполнение составило 666 032,7 тыс. руб. или 98,5% от плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (на 01.01.2023 года).

Неиспользованные в 2022 году бюджетные ассигнования дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составили 10 227,6 тыс. руб.

Динамика исполнения дорожного фонда

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Исполнено за 2019	Исполнено за 2020	2020 к 2019		Исполнено за 2021	2021 к 2020		Исполнено за 2022	2022 к 2021		2022 к 2020	
		Сумма	%		Сумма	%		Сумма	%	Сумма	%
729 443,4	718 563,2	-10 880,2	-1,5	597 630,3	-120 932,9	-16,8	666 032,7	68 402,4	11,4	-52 530,5	-7,3

Исполнение расходов дорожного фонда в 2022 году по сравнению с 2021 годом - больше на 68 402,4 тыс. руб. или на 11,4%, по сравнению с 2020 годом - меньше на 52 530,5 тыс. руб. или на 7,3%.

Анализ исполнения дорожного фонда

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Наименование направлений расходования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа	Утверждено ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2023	Кассовое исполнение	Уд. вес в общих расходах дорожного фонда, %	Исполнение %	Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи
Основное мероприятие "Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"	167 739,8	165 920,1	24,9	98,9	-1 819,7
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>153 711,4</i>	<i>151 891,7</i>	<i>22,8</i>	<i>98,8</i>	<i>-1 819,7</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>14 028,4</i>	<i>14 028,4</i>	<i>2,1</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Проведение мероприятий для обеспечения безопасности дорожного движения"	2 911,1	2 911,1	0,4	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>2 199,7</i>	<i>2 199,7</i>	<i>0,3</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>711,4</i>	<i>711,4</i>	<i>0,1</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Мероприятия в рамках реализации регионального проекта "Дорожная сеть" национальный проект "Безопасные и качественные дороги"	329 305,1	327 743,1	49,2	99,5	-1 562,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>329 305,1</i>	<i>327 743,1</i>	<i>49,2</i>	<i>99,5</i>	<i>-1 562,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Проектирование, строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог"	571,8	522,6	0,1	91,4	-49,2
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>571,8</i>	<i>522,6</i>	<i>0,1</i>	<i>91,4</i>	<i>-49,2</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов"	24 077,0	24 077,0	3,6	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>24 077,0</i>	<i>24 077,0</i>	<i>3,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Мероприятия в рамках реализации регионального проекта "Жилье (Иркутская область)"	100 961,6	94 164,9	14,1	93,3	-6 796,7
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>100 961,6</i>	<i>94 164,9</i>	<i>14,1</i>	<i>93,3</i>	<i>-6 796,7</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Содержание сетей наружного освещения"	28 743,4	28 743,4	4,3	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>28 743,4</i>	<i>28 743,4</i>	<i>4,3</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Основное мероприятие "Обеспечение безопасности дорожных условий"	9 820,3	9 820,3	1,5	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>9 820,3</i>	<i>9 820,3</i>	<i>1,5</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Исполнение судебных актов	8 000,0	8 000,0	1,2	100,0	0,0
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации АГО	4 130,2	4 130,2	0,6	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>3 895,6</i>	<i>3 895,6</i>	<i>0,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>234,6</i>	<i>234,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
Итого	676 260,3	666 032,7	100,0	98,5	-10 227,6

По главным распорядителям бюджетных средств использование средств дорожного фонда АГО распределилось следующим образом:

- КЖКХ администрации АГО - 651 058,3 тыс. руб. или 98,5% от доведенных бюджетных назначений;
- УВГТ администрации АГО - 14 974,4 тыс. руб. или 100% от доведенных бюджетных назначений.

Удельный вес по направлениям в общей сумме расходов дорожного фонда составил:

- на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 24,9%;
- на проведение мероприятий для обеспечения безопасности дорожного движения - 0,4%;
- на реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» - 49,2%;
- на проектирование, строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог - 0,1%;
- на ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов - 3,6%;
- на мероприятие в рамках реализации регионального проекта «Жилье» (Иркутская область) - 14,1%;
- на мероприятие содержание сетей наружного освещения - 4,3%;
- на мероприятие по обеспечению безопасности дорожных условий - 1,5%;
- на мероприятие по финансовому обеспечению непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Ангарского городского округа - 0,6%;
- на мероприятие по исполнению судебных исков - 1,2%.

Исполнение 100% составило по следующим направлениям:

- проведение мероприятий для обеспечения безопасности дорожного движения;
- ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов;
- содержание сетей наружного освещения;
- обеспечение безопасности дорожных условий;
- исполнение судебных исков;
- финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации АГО.

По другим направлениям исполнение расходов сложилось следующим образом:

1. Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 98,9%, при плане 167 739,8 тыс. руб., исполнение составило 165 920,1 тыс. руб. Неисполнение расходов на 1,1% или 1 819,7 тыс. руб. связано с экономией по заключенному муниципальному контракту и не оплатой по нему, так отсутствует положительное заключение государственной экспертизы.

2. Реализация регионального проекта «Дорожная сеть», национального проекта «Безопасные и качественные дороги» - 99,5%, при плане 329 305,1 тыс. руб. (субсидия из областного бюджета - 276 729,3 тыс. руб., средства бюджета АГО - 52 575,8 тыс. руб.), исполнение составило 327 743,1 тыс. руб., (субсидия из областного бюджета - 275 304,1 тыс. руб., средства бюджета АГО - 52 439,0 тыс. руб.), в том числе:

- осуществлен ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 12,439 км, фактические расходы составили 287 455,4 тыс. руб. (за счет средств целевой субсидии из областного бюджета 241 462,4 тыс. руб., за счет средств бюджета АГО - 45 993,0 тыс. руб.).

- реконструкция автомобильной дороги по улице Социалистическая города Ангарска. Первый этап - строительство дополнительных полос движения (участок от улицы Коминтерна до улицы Декабристов) фактические расходы составили - 40 287,7 тыс. руб. (за счет средств целевой субсидии из областного бюджета 33 841,7 тыс. руб., за счет средств бюджета АГО - 6 446,0 тыс. руб.).

Неисполнение расходов 0,5% связано с экономией по заключенным муниципальным контрактам.

3. Наименьший процент исполнения расходов сложился по мероприятию Проектирование, строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог - 91,4%, при плане 571,8 тыс. руб. исполнение составило 522,6 тыс. руб.

Неисполнение расходов в объеме 8,6% связано с экономией по заключенным муниципальным контрактам.

4. Реализация регионального проекта «Жилье (Иркутская область)» - 93,3%, при плане 100 961,6 тыс. руб. (в том числе: за счет средств целевой субсидии из федерального бюджета - 96 080,6 тыс. руб., за счет средств целевой субсидии из областного бюджета - 4 100,0 тыс. руб., за счет средств бюджета Ангарского городского округа - 781,0 тыс. руб.), исполнение составило 94 164,9 тыс. руб. (в том числе: за счет средств целевой субсидии из федерального бюджета - 89 555,7 тыс. руб., за счет средств целевой субсидии из областного бюджета - 3 871,6 тыс. руб., за счет средств бюджета Ангарского городского округа - 737,6 тыс. руб.).

Неисполнение в объеме 6,7% по мероприятию связано с экономией, сложившейся при заключении муниципальных контрактов по результатам закупочных процедур.

10. Анализ исполнения муниципальных целевых программ АГО, в том числе по национальным, региональным проектам

Решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2022 году мероприятий 15 муниципальных программ Ангарского городского округа в общей сумме 7 015 574,0 тыс. руб., что составило 99,5% от общего объема расходов бюджета (7 048 449,4 тыс. руб.).

В последней редакции решения о бюджете от 07.12.2022 года № 262-42/02рД объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в 2022 году увеличен до 8 378 730,9 тыс. руб. с ростом на 1 363 156,9 тыс. руб. или на 19,4%.

Согласно данным сводной бюджетной росписи АГО на 2022 год по состоянию на 01.01.2023 года общий объем программных расходов Ангарского городского округа уменьшен на 65 634,8 тыс. руб. (или на 0,8%) и составил 8 313 096,1 тыс. руб. или 99,1% от общего объема расходов бюджета (8 385 655,2 тыс. руб.).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий по 15 муниципальным программам АГО в 2022 году составило в общей сумме 7 775 081,1 тыс. руб. или 99,1% от общего объема исполненных расходов бюджета (7 847 632,2 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам АГО в 2022 году представлен в таблице № 16.

Таблица № 16 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы АГО	Утверждено РД от 21.12.2021 № 132-24/02рД	Утверждено РД от 07.12.2022 № 262-42/02рД	Уточ. план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение (гр.5-гр.4)	Исполнение %	Удел. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8
«Экономическое развитие и эффективное управление»	552 221,0	501 684,5	503 528,7	500 273,5	-3 255,2	99,4	6,4
«Доступное жилье»	250 980,3	413 424,1	413 423,9	267 046,4	-146 377,5	64,6	3,4
«Социальное партнерство»	16 230,1	18 648,8	18 828,8	18 626,8	-202,0	98,9	0,2

«Формирование современной городской среды»	125 567,1	126 804,1	126 654,0	126 654,0	0,0	100	1,6
«Безопасность и правопорядок»	49 692,2	56 840,1	56 591,9	56 353,4	-238,5	99,6	0,7
«Развитие образования»	4 129 266,0	4 719 982,9	4 703 262,4	4 700 456,2	-2 806,2	99,9	60,5
«Развитие физической культуры и спорта»	388 113,2	365 998,8	365 998,9	365 998,7	-0,2	100	4,7
«Развитие культуры»	393 010,9	421 563,8	422 396,8	422 396,7	-0,1	100	5,4
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	72 410,9	491 477,4	490 708,0	131 556,3	-359 151,7	26,8	1,7
«Устойчивое развитие внегородских территорий»	183 405,7	173 273,6	127 016,1	114 763,6	-12 252,5	90,4	1,5
«Социальная поддержка граждан»	156 598,7	179 665,1	175 106,8	174 293,3	-813,5	99,5	2,2
«Молодежная политика»	38 268,6	41 821,7	40 973,0	40 203,8	-769,2	98,1	0,5
«Благоустройство территории»	46 620,3	82 905,6	83 966,1	80 326,2	-3 639,9	95,7	1,0
«Развитие дорожного хозяйства»	515 892,3	647 570,4	647 570,6	639 162,6	-8 408,0	98,7	8,2
«Развитие транспортного комплекса»	97 296,7	137 070,0	137 070,0	136 969,5	-100,5	99,9	1,8
Итого:	7 015 574,0	8 378 730,9	8 313 096,1	7 775 081,1	-538 015,0	93,5	100

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ исполнены на 93,5%. Не исполнены запланированные расходы в общей сумме 538 015,0 тыс. руб. или 6,5% от плановых показателей.

По 13 муниципальным программам достигнуто исполнение на высоком уровне - от 90,4% до 100%.

В полном объеме (100%) освоены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Формирование современной городской среды» в сумме 126 654,0 тыс. руб.;

- МП АГО ««Развитие физической культуры и спорта» в сумме 365 998,7 тыс. руб.;

- МП АГО «Развитие культуры» в сумме 422 396, тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился при реализации следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Доступное жилье» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 146 377,5 тыс. руб. или 35,4 % от плана (413 423,9 тыс. руб.);

- МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 359 151,7 тыс. руб. или 73,2% от плана (490 708,0 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета АГО сложился по муниципальной программе АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы – 60,5%. Расходы на исполнение мероприятий данной муниципальной программы составили 4 700 456,2 тыс. руб., исполнение составило 99,9% от плановых назначений.

Доля расходов по муниципальной программе АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы составила 8,2% в общем объеме программных расходов, исполнение составило 639 162,6 тыс. руб. или 98,7%.

По остальным муниципальным программам АГО удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета составил от 0,2% (МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы) до 6,4% (МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы).

Анализ исполнения муниципальных программ АГО, мероприятия которых финансировались из бюджетов других уровней в рамках национальных, региональных проектов, отражен в таблице № 17.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

№	Наименование	Утверждено 2022 г.	Исполнение 2022 г.	Отклонение (гр.4-гр.5)	Исполне- ние %	Исполнение 2021 г.	2022/2021 %	Исполнение 2020 г.	2021/ 2020г. %
1	2	3	4	5	6	4		7	8
1	НП «Экология»	1 440,7	1 440,7	0,0	100	1 075,2	134,0	-	-
	РП ИО «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	1 440,7	1 440,7	0,0	100	1 075,2	134,0	-	-
	<i>МП АГО «Благоустройство территории»</i>	<i>1 440,7</i>	<i>1 440,7</i>	<i>0,0</i>	<i>100</i>	<i>1 075,2</i>	<i>134,0</i>	-	-
2	НП «Культура»	5 868,3	5 868,3	0,0	100	1 000,0	586,8	5 552,2	18,0
	РП ИО «Цифровая культура»/ «Культурная среда»/ «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры ("Культурная среда")»	5 868,3	5 868,3	0,0	100	1 000,0	586,8	5 552,2	18,0
	<i>МП АГО «Развитие культуры»</i>	<i>5 868,3</i>	<i>5 868,3</i>	<i>0,0</i>	<i>100</i>	<i>1 000,0</i>	<i>586,8</i>	<i>5 552,2</i>	<i>18,0</i>
3	НП «Образование»	6 374,1	6 374,0	0,1	100	1 894,6	336,4	3 561,3	53,2
	РП ИО «Современная школа»/ «Успех каждого ребенка»	1 882,2	1 882,2	0,0	100	1 894,6	99,3	3 561,3	53,2
	<i>МП АГО «Развитие образования»</i>	<i>1 882,2</i>	<i>1 882,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100</i>	<i>1 894,6</i>	<i>99,3</i>	<i>3 561,3</i>	<i>53,2</i>
	РП ИО «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	4 491,9	4 491,8	-	-	-	-	-	-
	<i>МП АГО «Развитие образования»</i>	<i>4 491,9</i>	<i>4 491,8</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
4	НП «Демография»	528,6	528,6	0,0	100	10 342,5	5,1	431 083,3	2,4
	РП ИО «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	-	-	-	-	-	-	49 150,8	-
	<i>МП АГО «Развитие образования»</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>49 150,8</i>	<i>-</i>
	РП ИО «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	-	-	-	-	9 869,0	0,0	381 240,5	2,6
	<i>МП АГО «Развитие образования»</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>9 869,0</i>	<i>0,0</i>	<i>381 240,5</i>	<i>2,6</i>
	РП ИО «Спорт - норма жизни»	-	-	-	-	473,5	0,0	692,0	68,4
	<i>МП АГО «Развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>473,5</i>	<i>0,0</i>	<i>692,0</i>	<i>68,4</i>
	РП ИО "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва"	528,6	528,6	0,0	-	-	-	-	-
	<i>МП АГО «Развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>528,6</i>	<i>528,6</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
5	НП «Жилье и городская среда»	598 064,0	445 190,5	-152 873,5	74,4	213 884,0	208,1	225 299,7	94,9
	РП ИО «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области»	125 253,6	125 253,6	0,0	100	143 373,2	87,4	144 733,1	99,1
	<i>МП АГО «Формирование современной городской среды»</i>	<i>125 253,6</i>	<i>125 253,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100</i>	<i>143 373,2</i>	<i>87,4</i>	<i>144 733,1</i>	<i>99,1</i>
	РП ИО «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	371 848,8	225 772,1	146 076,7	60,7	70 510,8	320,2	80 566,6	87,5
	<i>МП АГО «Доступное жилье»</i>	<i>371 848,8</i>	<i>225 772,1</i>	<i>146 076,7</i>	<i>60,7</i>	<i>70 510,8</i>	<i>320,2</i>	<i>80 566,6</i>	<i>87,5</i>
	РП ИО «Дорожная сеть»	100 961,6	94 164,8	6 796,8	-	-	-	-	-
	<i>МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»</i>	<i>100 961,6</i>	<i>94 164,8</i>	<i>6 796,8</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
6	НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	329 305,1	327 743,1	1 562,0	99,5	334 391,3	98,0	473 376,3	70,6

РП ИО «Дорожная сеть»	-	-	-	-	332 775,7	0,0	473 376,3	70,3
МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»	-	-	-	-	332 775,7	0,0	473 376,3	70,3
РП ИО «Безопасность дорожного движения»	329 305,1	327 743,1	1 562,0	99,5	1 615,6	20286,2	-	-
МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»	329 305,1	327 743,1	1 562,0	99,5	1 615,6	20286,2	-	-
ВСЕГО:	941 580,8	787 145,2	154 435,6	83,6	562 587,6	139,9	1 138 872,8	49,4

В 2022 году мероприятия 8 муниципальных программ АГО финансировались, в том числе, за счет федерального и областного бюджетов в рамках реализации 6 национальных проектов и 9 региональных проектов Иркутской области. Общий объем расходов составил 787 145,2 тыс. руб., или 83,6% от плана (941 580,8 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения (74,4%) сложился при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в связи с неисполнением мероприятия «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по МП АГО «Доступное жилье» на 2020-2024 годы на 39,3% (146 076,7 тыс. руб.) от запланированных бюджетных ассигнований (371 848,8 тыс. руб.)

В рамках данного мероприятия запланировано переселение 450 граждан из аварийного жилищного фонда путем приобретения жилых помещений для переселения граждан, а также заключение соглашений с собственниками жилых помещений аварийного жилого фонда о предоставлении возмещения за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда и снос аварийного жилищного фонда.

Фактически переселено из аварийного жилищного фонда 170 человек, исполнение составило 38%.

Неисполнение сложилось в связи с отказом части проживающих в аварийном жилищном фонде от заключения соглашений о предоставлении возмещения за изымаемое жилое помещение либо договоров социального найма, а также отсутствием заявок от продавцов на участие в аукционах на приобретение жилых помещений на вторичном рынке, неоднократно объявленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации АГО.

Мероприятия национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» исполнены на 99,5%, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 1 562,0 тыс. руб.

По остальным 4 национальным проектам достигнуто исполнение в размере 100%.

11. Исполнение непрограммных расходов бюджета

В соответствии с решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 года № 132-24/02рД утверждены бюджетные ассигнования на непрограммную часть расходов бюджета в общей сумме 32 875,4 тыс. руб.

Последним редакцией решения о бюджете от 07.12.2022 года № 262-42/02рД утверждены бюджетные ассигнования на непрограммную часть расходов бюджета в общей сумме 71 999,7 тыс. руб.

Согласно уточненному плану на 2022 год (по данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2023 года) непрограммные расходы бюджета предусмотрены в общей сумме 72 559,1 тыс. руб. с ростом на 559,4 тыс. руб. или на 0,8%.

Исполнение непрограммных расходов бюджета в 2022 году составило 72 551,1 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета АГО

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Вид расхода	Утверждено решением о бюджете		Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2023	Исполнено за 2022 год		Отклонение гр.5-гр.4	Исполнено %	Исполнено за 2021 год	2022/2021 %	Исполнено за 2020 год	2021/2020 %
	от 21.12.21 № 132-24/02рД	от 07.12.22 № 262-42/02рД		сумма	Удел. вес %						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО	0,0	38 182,4	38 741,8	38 739,2	53,4	-2,6	99,99	20 137,70	192,4	42 296,80	47,6
Обеспечение деятельности Думы АГО	18 074,6	17 721,9	17 721,9	17 720,3	24,4	-1,6	99,99	16 818,90	105,4	17 855,70	94,2
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО	14 800,8	16 095,4	16 095,4	16 091,5	22,2	-3,9	99,98	14 035,80	114,6	14 440,10	97,2
Итого:	32 875,4	71 999,7	72 559,1	72 551,1	100	-8,0	99,99	50 992,40	142,3	74 592,60	68,4

Структуру непрограммных расходов бюджета в 2022 году составили следующие расходы:

1. непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО в общей сумме 38 739,2 тыс. руб. или 53,4% от общего объема непрограммных расходов, из них:

- администрация АГО - 27 999,1 тыс. руб., из которых на исполнение судебных актов - 24 559,1 тыс. руб., на исполнение административных штрафов, требований надзорных и контролирующих органов - 3 440 тыс. руб.;

- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 8 518,1 тыс. руб., из которых на исполнение судебных актов, изданных в отношении МКУ «СМХ» - расходы в общей сумме 8 063,1 тыс. руб., в отношении КЖКХ - 518,1 тыс. руб.;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации АГО - на исполнение судебных актов - 2 159,0 тыс. руб.

2. на обеспечение деятельности Думы АГО - в общей сумме 17 720,3 тыс. руб. или 24,4% от общего объема непрограммных расходов;

3. на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО - в сумме 16 091,5 тыс. руб. или 22,2%.

Исполнение всех направлений непрограммных расходов осуществлено на высоком уровне - средний процент исполнения составил 99,99%. Неисполнение бюджетных ассигнований в общей сумме составило 8,0 тыс. руб.

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составила 0,9%, что незначительно выше уровня 2021 года (0,7 %), но ниже уровня 2020 года (1%).

В суммовом выражении непрограммные расходы выросли по сравнению с 2021 годом на 50 992,4 тыс. руб. или на 42,3% и приблизились к объему непрограммных расходов в 2020 году (74 592,6 тыс. руб.).

12. Оценка исполнения публичных нормативных обязательств, в том числе полноты выполнения принятых обязательств

Решением о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств АГО (далее - ПНО, публичные нормативные обязательства), утвержден в сумме 89 474,5 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в течение года, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств был уменьшен на 3 669,8 тыс. руб. или на 4,1% и составил 85 804,7 тыс. руб.

При этом были увеличены на общую сумму 2 649,9 тыс. руб. расходы на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в АГО - на 1 902,8 тыс. руб. (обусловлено ростом прожиточного минимума и увеличением количества получателей пенсий);

- денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой Ангарского городского округа – на 574,7 тыс. руб. (в связи с необеспеченностью потребности данного ПНО в первоначальной редакции решения о бюджете);

- денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом» - на 172,4 тыс. руб. (в связи с необеспеченностью потребности данного ПНО в первоначальной редакции решения о бюджете).

Уменьшены расходы на общую сумму 6 319,7 тыс. руб. на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг - на 5 221,2 тыс. руб. (согласно Постановлению Правительства Иркутской области от 14.12.2022 года № 1006-пп «О внесении изменения в распределение объемов субвенций на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- ежемесячные выплаты «Почетным гражданам АГО» - на 440,0 тыс. руб. (выплаты получили 16 Почетных граждан);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска - на 282,2 тыс. руб. (уменьшение общего количества получателей, периода выплаты отдельным семьям);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в городе Ангарске - на 239,0 тыс. руб. (уменьшение общего количества получателей, периода выплаты отдельным семьям);

- меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования - на 80,0 тыс. руб. (из запланированных денежных средств в 2022 году фактически произведены 12 выплат по 10 тыс. руб. по итогам семестров при условии сдачи сессий на «хорошо и отлично» в соответствии с требованиями постановления администрации АГО от 27.12.2019 года № 1352-па «Об утверждении Порядка отбора кандидатов из числа граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, для заключения договоров о целевом обучении по образовательным программам высшего образования и Положения о порядке и

условиях предоставления мер материального стимулирования граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, заключивших договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования»);

- социальная поддержка по оказанию помощи в ремонте жилого помещения одиноко проживающим ветеранам Великой Отечественной войны - на 40,0 тыс. руб. (в связи с тем, что компенсацию за проведенные ремонтные работы получил 1 ветеран);

- денежная премия лицу, которому присвоено звание «Почетный гражданин Ангарского городского округа» - на 17,3 тыс. руб. (в связи с отсутствием в 2022 году ходатайств о присвоении звания «Почетный гражданин Ангарского городского округа»).

Анализ расходов на осуществление публичных нормативных обязательств АГО

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование ПНО	РД о бюджете от 21.12.2021 №132-24/02рД	РД от 07.12.2022 № 262-42/02рД	План по сводной бюджетной росписи	Отклонение гр.4-гр.3	Исполнено в 2022 году		Отклонение гр.6-гр.4	Исполнено в 2021 году	2022/2021	Исполнено в 2020 году	2021/2020
					сумма	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы»	88 957,8	89 859,4	84 638,2	-5 221,2	84 186,4	99,5	-451,8	81 153,6	103,7	86 249,9	94,1
«Ежемесячные выплаты Почетным гражданам АГО»	2 360,0	1 920,0	1 920,0	0,0	1 920,0	100	0,0	2 340,0	82,1	2 360,0	99,2
«Ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в АГО»	25 133,8	27 036,6	27 036,6	0,0	27 021,8	99,9	-14,8	24 275,0	111,3	22 287,9	108,9
«Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска»	415,2	133,0	133,0	0,0	132,4	99,5	-0,6	415,6	31,9	353,6	117,5
«Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в АГО»	1 482,0	1 243,0	1 243,0	0,0	1 239,5	99,7	-3,5	1 493,5	83,0	1 602,5	93,2
«Субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг»	58 786,8	58 786,8	53 565,6	-5 221,2	53 132,7	99,2	-432,9	51 449,5	103,3	58 525,9	87,9
«Социальная поддержка по оказанию помощи в ремонте жилого помещения одиноко проживающим ветеранам Великой Отечественной войны»	80,0	40,0	40,0	0,0	40,0	100	0,0	80,0	50,0	120,0	66,7
«Единовременная денежная выплата молодым и приглашенным специалистам»	700,0	700,0	700,0	0,0	700,0	100	0,0	1 100,0	63,6	1 000,0	110,0

Реализация аппаратом Думы АГО отдельных функций, связанных с муниципальным управлением	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	34,5	0,0	17,2	200,6
«Денежная премия лицу, которому присвоено звание «Почетный гражданин Ангарского городского округа»	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	34,5	0,0	17,2	200,6
МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы»	0,0	747,1	747,1	0,0	747,1	100	0,0	913,7	81,8	574,7	159,0
«Денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой мэра Ангарского городского округа»	0,0	574,7	574,7	0,0	574,7	100	0,0	574,7	100,0	574,7	100,0
«Денежная премия гражданам, награжденным Почетным знаком «Родительская доблесть»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом»	0,0	172,4	172,4	0,0	172,4	100	0,0	339,0	50,9	0,0	0,0
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы»	297,0	297,0	297,0	0,0	297,0	100	0,0	297,0	100,0	297,0	100,0
«Именные стипендии мэра АГО одаренным детям в области культуры и искусства»	297,0	297,0	297,0	0,0	297,0	100	0,0	297,0	100,0	297,0	100,0
Меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования	202,4	122,4	122,4	0,0	122,3	99,9	-0,1	80,0	152,9	90,0	88,9
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы»	2,4	2,4	2,4	0,0	2,3	95,8	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
МП АГО «Развитие образования на 2020-2024 годы»	200,0	120,0	120,0	0,0	120,0	100	0,0	80,0	150,0	90,0	88,9
Итого	89 474,5	91 025,9	85 804,7	-5 221,2	85 352,8	99,5	-451,9	82 478,8	103,5	87 228,8	94,6

Публичные нормативные обязательства исполнены в 2022 году в общей сумме 85 352,8 тыс. руб., что составляет 99,5 % от уточненного плана.

По 8-ми публичным нормативным обязательствам АГО исполнение составило 100%.

По четырем публичным нормативным обязательствам исполнение составило:

- «меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования» - 95,8 %;

- «субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» (в связи со снижением количества получателей субсидий после пандемии коронавируса, продажей жилых помещений, изменением состава семьи, увеличением совокупного дохода получателей субсидий) - 99,2%. Остаток целевой субвенции в размере 33,4 тыс. руб. возвращен в областной бюджет 09.03.2023 года;

- «ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска» - 99,5 % (сложилась экономия в связи с тем, что выплаты носят заявительный характер);

- «ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в АГО» - 99,7% (сложилась экономия в связи с тем, что выплаты носят заявительный характер).

13. Соответствие бюджетной и бухгалтерской отчетности действующему законодательству, муниципальным правовым актам. Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении бюджета данным отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы). Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности бюджета.

В ходе внешней проверки мероприятия проведено 11 контрольных мероприятий по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ангарского городского округа за 2022 год.

По результатам контрольных мероприятий установлено, что в целом содержание годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств соответствуют требованиям Приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой соответствия данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным главных книг главных распорядителей бюджетных средств факты расхождения не установлены.

График представления годовой отчетности за 2022 год главными распорядителями бюджетных средств установлен приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 14.12.2022 года № 322. Согласно информации, полученной от финансового органа, годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в установленные сроки.

Бухгалтерская отчетность главными администраторами средств бюджета Ангарского городского округа за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с соблюдением срока.

Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы)

В таблице № 20 представлены данные по нефинансовым активам за 2022 год консолидированного баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) и сводного баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Таблица № 20 (тыс. руб.)

Нефинансовые активы	На начало 2022 года		На конец отчетного периода		Отклонение показателей рост «+», уменьшение «-»	
	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход
Основные средства	329 231,6	10 358 124,1	365 023,4	10 679 677,7	35 791,8	321 553,6
	10 687 355,7		11 044 701,1		357 345,4	
Амортизация основных средств:	236 961,7	4 572 761,4	245 752,3	5 069 413,4	8 790,6	496 652,0
(сумма)	4 809 723,1		5 315 165,7		505 442,6	
(%)	45,0%		48,1%		3,1%	
Нематериальные	19 023,4	117,1	19 023,4	160,7	0,0	43,6

активы	19 140,5		19 184,1		43,6	
Амортизация нематериальных активов	9 720,4	47,0	10 775,2	90,6	1 054,8	43,6
	51,1%	40,1%	56,6%	56,4%	5,5%	16,2%
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	23 976,0	1 500 274,8	23 976,0	1 535 247,9	0,0	34 973,1
	1 524 250,8		1 559 223,9		34 973,1	
Материальные запасы	14 807,7	140 961,7	13 438,0	158 461,1	-1 369,7	17 499,4
	155 769,4		171 899,1		16 129,7	
Права пользования активами (остаточная стоимость)	22 479,2	5 704,9	22 455,5	5 694,4	-23,7	-10,5
	28 184,1		28 149,9		-34,2	
Вложения в нефинансовые активы	267 781,7	2 040,4	352 354,8	699,6	84 573,1	-1 340,8
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	14 251 297,7	-	14 851 741,7	-	600 444,0	-

На начало 2022 года общая балансовая стоимость основных средств составила 10 687 355,7 тыс. руб., амортизация 4 809 723,1 тыс. руб. или 45,0%, в том числе:

- балансовая стоимость основных средств, используемых в бюджетной деятельности 329 231,6 тыс. руб., амортизация - 236 961,7 тыс. руб. или 72,0%;
- балансовая стоимость основных средств, используемых в деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности (далее - иная деятельность) - 10 358 124,1 тыс. руб., амортизация - 4 572 761,4 тыс. руб. или 44,2%.

На конец отчетного 2022 года общая балансовая стоимость основных средств увеличилась на 357 345,4 тыс. руб. или на 3,4% и составила 11 044 701,1 тыс. руб., из них по бюджетной деятельности - на 35 791,8 тыс. руб. или на 10,9% и составила 365 023,4 тыс. руб., по иной деятельности на 321 553,6 тыс. руб. или на 3,1% и составила 10 679 677,7 тыс. руб.

Общая балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2023 года увеличилась на 43,6 тыс. руб. (0,2%) и составила 19 184,1 тыс. руб., из них по бюджетной деятельности 19 023,4 тыс. руб., по иной деятельности 160,7 тыс. руб., в том числе:

- 18 888,0 тыс. руб. - проектно-техническая документация по архитектуре и градостроительству Управления архитектуры и градостроительства администрации АГО;
- 165,4 тыс. руб. - официальный сайт, цифровая (электронная) версия презентационных материалов (в качестве нематериального актива с исключительными правами) администрации АГО и официальный сайт подведомственного учреждения МАУ «Редакция газеты «Ангарские ведомости»;
- 43,6 тыс. руб. - официальный сайт МАУ «ДК «Нефтехимик» подведомственного учреждения Управления по культуре и молодежной политике администрации АГО;
- 71,8 тыс. руб. - официальные сайты подведомственных учреждений Управления по физической культуре и спорту администрации АГО;
- 15,3 тыс. руб. - официальные сайты подведомственных учреждений Управления образования администрации АГО.

Общая остаточная стоимость непроизведенных активов (земельные участки) на 01.01.2023 года увеличилась на 34 973,1 тыс. руб. и составила 1 559 223,9 тыс. руб., из них:

- 23 976,0 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах казенных учреждений, органов местного самоуправления;

- 1 535 247,9 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах бюджетных и автономных учреждений.

Общая стоимость материальных запасов на 01.01.2023 года составляет 171 899,1 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 13 438,0 тыс. руб., по иной деятельности - 158 461,1 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (155 769,4 тыс. руб.) на конец отчетного 2022 года общая стоимость материальных запасов увеличилась на 16 129,7 тыс. руб. (10,4%), при этом по бюджетной деятельности уменьшилось на 1 369,7 тыс. руб. (9,3%), а по иной деятельности увеличилось на 17 499,4 тыс. руб. (12,4%).

Согласно данным баланса на конец отчетного 2022 года балансовая стоимость вложений в нефинансовые активы (в недвижимое и движимое имущество) по бюджетной деятельности увеличилась на 84 573,1 тыс. руб. или на 31,6% (с 267 781,7 тыс. руб. на начало года до 352 354,8 тыс. руб. на конец года), по иной деятельности уменьшилась на 1 340,8 тыс. руб. или на 65,7% (с 2 040,4 тыс. руб. на начало года до 699,6 тыс. руб. на конец отчетного периода).

В консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2023 года общая стоимость прав пользования активами (остаточная стоимость) составляет 28 149,9 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (28 184,1 тыс. руб.) остаточная стоимость прав пользования активами уменьшилась на 34,2 тыс. руб. или на 0,1%.

Общая остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны АГО по состоянию на 1 января 2023 года составила 14 851 741,7 тыс. руб., что на 600 444,0 тыс. руб. или на 4,2 % больше уровня начала 2022 года (14 251 297,7 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2023 года в составе казны числится следующее имущество:

- недвижимое имущество в составе имущества казны - 6 079 817,4 тыс. руб.;
- движимое имущество в составе имущества казны - 192 205,4 тыс. руб.;
- произведенные активы в составе имущества казны - 8 521 113,8 тыс. руб.;
- материальные активы в составе имущества казны - 4 797,2 тыс. руб.;
- имущество казны в концессии - 53 807,9 тыс. руб.

Согласно данным консолидированного баланса ф. 0503320, ф. 0503371 «Сведения о финансовых вложениях» финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале на конец отчетного 2022 года увеличились на сумму 296 355,2 тыс. руб. или на 2,7% по сравнению с началом года (10 851 476,1 тыс. руб.) и составили 11 147 831,3 тыс. руб., из них:

1. Вложение в финансовые активы (вложения в акции и иные формы участия в капитале) в сумме 10 941 407,4 тыс. руб., в том числе:

- 10 899 612,9 тыс. руб. - участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- 37 291,3 тыс. руб. - иные формы участия в капитале;
- 4 503,2 тыс. руб. - уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий.

2. Финансовые вложения (акции и иные формы участия в капитале) в сумме 206 423,9 тыс. руб., в том числе:

- 205 772,7 тыс. руб. - уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий;
- 651,2 тыс. руб. - участие в государственных (муниципальных) учреждениях.

Дебиторская задолженность

В таблице № 21 представлены данные по дебиторской задолженности согласно консолидированному балансу исполнения бюджета ф. 0503320 и сводному балансу государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730.

Таблица № 21 (тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	На начало 2022года				На конец отчетного периода				Отклонение показателей рост «+», уменьшение «-»
	Бюджетная деятельность		Деятельность с целевыми средствами по гос.заданию и приносящая доход	Всего	Бюджетная деятельность		Деятельность с целевыми средствами по гос.заданию и приносящая доход	Всего	
	всего	в т.ч. просроченная			всего	в т.ч. просроченная			
<i>расчеты по доходам</i>	7 044 481,5	366 524,7	7 029 560,8	14 074 042,3	9 868 667,5	284 641,6	9 548 890,0	19 417 557,5	5 343 515,2
<i>расчеты по выданным авансам</i>	9 905,0	-	43 716,2	53 621,2	57 676,7	-	44 245,7	101 922,4	48 301,2
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	273,5	-	214,2	487,7	331,5	-	0,0	331,5	-156,2
<i>расчеты по ущербу и иным доходам</i>	6 299,4	2 659,9	1 862,5	8 161,9	8 934,2	3 997,2	12 027,0	20 961,2	12 799,3
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>	-	-	-	0,0	-	-	7,5	7,5	7,5
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	0,9	-	125,0	125,9	65,7	-	41,3	107,0	-18,9
Итого	7 060 960,3	369 184,6	7 075 478,7	14 136 439,0	9 935 675,6	288 638,8	9 605 211,5	19 540 887,1	5 404 448,1

Всего дебиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на начало 2022 года составляла 14 136 439,0 тыс. руб. На конец отчетного периода 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 5 404 448,1 тыс. руб. или на 38,2% и составила 19 540 887,1 тыс. руб., в том числе:

- 9 935 675,6 тыс. руб. - по бюджетной деятельности;
- 9 605 211,5 тыс. руб. - по деятельности с целевыми средствами, по деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период ГРБС сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме 3 123,0 тыс. руб. по причине исправления ошибок прошлых лет. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении валюты баланса консолидированного бюджета».

В течение отчетного 2022 года балансовые показатели дебиторской задолженности по бюджетной деятельности увеличились на 2 874 715,3 тыс. руб. или на 40,7% и составили на конец отчетного периода 9 935 675,6 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в течение 2022 года уменьшилась на 80 545,8 тыс. руб. или на 21,8% и составила 288 638,8 тыс. руб.

Наибольшую долю (99,3%) в дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец отчетного периода их сумма составила 9 868 667,5 тыс. руб., увеличение в течение финансового года составило 2 824 186,0 тыс. руб. или на 40,1%.

Просроченная дебиторская задолженность расчетов по доходам в течение 2022 года уменьшилась на 81 883,1 тыс. руб. или на 22,3% и составила 284 641,6 тыс. руб., из них:

- 115 500,8 тыс. руб. - по расчетам с плательщиками налоговых доходов;
- 115 044,4 тыс. руб. - по арендной плате за земельные участки;

- 36 246,0 тыс. руб. - по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;

- 15 336,4 тыс. руб. - по арендной плате за муниципальное имущество;

- 2 303,6 тыс. руб. - по платежам от реализации муниципальной собственности (квартиры);

- 193,3 тыс. руб. - задолженность перед федеральной налоговой службой по штрафным санкциям);

- 17,1 тыс. руб. - задолженность по оплате за социальный найм жилья.

Дебиторская задолженность расчетов по выданным авансам на конец отчетного периода увеличилась на 47 771,7 тыс. руб. или в 5,8 раз, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,6 % или 57 676,7 тыс. руб., из них:

- 48 874,4 тыс. руб. - авансы по приобретению основных средств;

- 5 694,9 тыс. руб. - авансовые платежи за услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, за выполненные работы, оказанные услуги;

- 1 138,5 тыс. руб. - авансовые безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели);

- 996,6 тыс. руб. - авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений;

- 562,0 тыс. руб. - авансовый платеж по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство;

- 327,6 тыс. руб. - авансы по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг населению);

- 82,7 тыс. руб. - авансы по приобретению материальных запасов.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на конец отчетного периода увеличилась на 58,0 тыс. руб. или на 21,2%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,003% или 331,5 тыс. руб. - расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи.

Дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам на конец отчетного периода увеличилась на 2 634,8 тыс. руб., её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,09% или 8 934,2 тыс. руб., из них:

- 3 167,1 тыс. руб. - возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений);

- 2 538,6 тыс. руб. - сумма предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;

- 1 699,0 тыс. руб. - по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта);

- 1 478,2 тыс. руб. - расчеты по доходам от компенсации затрат;

- 40,0 тыс. руб. - расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

- 11,3 тыс. руб. - задолженность по ущербу основных средств.

Просроченная дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам составила 3 997,2 тыс. руб., из них:

- 1 484,0 тыс. руб. - суммы предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;

- 1 458,8 тыс. руб. - задолженность по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта);

- 1 014,4 тыс. руб. - задолженность по доходам от компенсации затрат;
- 40,0 тыс. руб. - по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года увеличилась на 64,8 тыс. руб. её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,001% или 65,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме (-365,6) тыс. руб. (из них: 4,5 тыс. руб. - по приносящей доход деятельности, (- 370,1) тыс. руб. - деятельность по государственному (муниципальному) заданию. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

В течение отчетного 2022 года балансовые показатели дебиторской задолженности по иной деятельности увеличилась на 2 529 733,0 тыс. руб. или на 35,8% и составили на конец отчетного периода 9 605 211,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась:

- по расчетам по доходам на 2 519 329,3 тыс. руб. или на 35,8%, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 99,4% или 9 548 890,1 тыс. руб.;
- по расчетам по ущербу и иным доходам на 10 164,6 тыс. руб. или в 6,5 раза, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,1% или 12 027,0 тыс. руб.;
- по расчетам по выданным авансам на 529,5 тыс. руб. или на 1,2%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,5% или 44 245,7 тыс. руб.;
- по прочим расчетам с дебиторами на 7,5 тыс. руб., ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,0001% или 7,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась:

- по расчетам с подотчетными лицами на 214,2 тыс. руб. или на 100%, задолженность на конец года отсутствует;
- по расчетам по платежам в бюджеты на 83,7 тыс. руб. или на 67,0%, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,0004 % или 41,3 тыс. руб.

Наибольшую долю (99,4%) в дебиторской задолженности по иной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец отчетного периода их сумма составила 9 548 890,1 тыс. руб., в том числе по следующим источникам:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 9 230 429,5 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели - 305 068,1 тыс. руб.;
- собственные доходы учреждений - 13 392,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность.

В таблице № 22 представлены данные по кредиторской задолженности согласно консолидированному балансу исполнения бюджета ф. 0503320 и сводному балансу государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730.

Структура кредиторской задолженности

Таблица № 22 (тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На начало 2022 года			На конец отчетного периода			Отклонение показателей рост «+», уменьшение «-»
	Бюджетная деятельность	Деятельность по гос. заданию и приносящая доход	Всего	Бюджетная деятельность	Деятельность по гос. заданию и приносящая доход	Всего	
<i>Расчеты по доходам</i>	501 112,3	51 733,5	552 845,8	240 362,3	50 351,4	290 713,7	-262 132,1
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	0,1	66,2	66,3	-	1,7	1,7	-64,6
<i>Расчеты по ущербу и иным доходам</i>	-	284,4	284,4	21,0	103,8	124,8	-159,6
<i>Расчеты по принятым обязательствам</i>	2 010,6	45 141,4	47 152,0	2 336,7	47 225,3	49 562,0	2 410,0
<i>Расчеты по платежам в бюджет, в том числе:</i>	4 961,8	7 379,4	12 341,2	1 768,0	26 083,1	27 851,1	15 509,9
<i>расчеты по налогу на прибыль организаций</i>	-	50,0	50,0	-	162,6	162,6	112,6
<i>расчеты по земельному налогу</i>	-	200,5	200,5	-	2 878,8	2 878,8	2 678,3
<i>расчеты по прочим платежам в бюджет</i>	4 961,8	7 128,6	12 090,4	214,1	23 041,6	23 255,7	11 165,3
<i>расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	-	0,3	0,3	-	0,1	0,1	-0,2
<i>расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии</i>	-		0,0	1 553,9	-	1 553,9	1 553,9
Итого	508 084,8	104 604,9	612 689,7	244 488,0	123 765,3	368 253,3	-244 436,4

Всего кредиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на 01.01.2022 года составляла 612 689,75 тыс. руб. За отчетный период 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 244 436,4 тыс. руб. или на 50,6% и по состоянию на 01.01.2023 года составила 368 253,3 тыс. руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности - 244 488,0 тыс. руб.;
- по деятельности с целевыми средствами, по деятельности по муниципальному заданию и по приносящей доход деятельности - 123 765,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму 3,7 тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет). Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета».

По состоянию на 01.01.2022 года сумма кредиторской задолженности составляла 508 084,8 тыс. руб., в течение отчетного года данная задолженность уменьшилась на 263 596,8 тыс. руб. или на 51,9% и на 01.01.2023 года составила 244 488,0 тыс. руб.

Наибольшую долю 98,3% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по доходам, так на конец отчетного периода их сумма уменьшилась на 260 750,0 тыс. руб. или в 2,1 раза и составила 240 362,3 тыс. руб., том числе:

- 212 761,6 тыс. руб. - расчеты с плательщиками налогов;
- 37,8 тыс. руб. - за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- 8 729,4 тыс. руб. - уплаченные по арендной плате муниципального имущества суммы платежей ранее сроков установленных договором;

- 12 877,6 тыс. руб. - расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (предоплата за аренду земельных участков);

- 3 527,7 тыс. руб. - задолженность по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (оплата ранее установленных сроков);

- 107,0 тыс. руб. - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и возмещение ущерба, штрафы, санкции, учитываемые налоговой инспекцией;

- 50,1 тыс. руб. - задолженность по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – поступило от организаций на проведение компенсационного озеленения на территории АГО;

- 1 891,3 тыс. руб. - платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (квартир) ранее сроков установленных договором;

- 80,9 тыс. руб. - платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (земельные участки) перечислены ранее сроков установленных договором;

- 298,9 тыс. руб. - расчеты по невыясненным поступлениям.

Доля кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты в общем объеме кредиторской задолженности составила 21,1%. В течение отчетного года данная задолженность уменьшилась на 3 193,8 тыс. руб. или на 64,4% и составила 1 768,0 тыс. руб., в том числе:

- 214,1 тыс. руб. задолженность по перечислению остатков межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение;

- 1 553,9 тыс. руб. - задолженность по перечислению страховых взносов на пенсионное страхование.

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами уменьшилась на 0,1 тыс. руб. или на 100%.

Долю в размере 1% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по принятым бюджетным обязательствам, так на конец отчетного периода их сумма увеличилась на 326,1 тыс. руб. или на 16,2% и составила 2 336,7 тыс. руб., в том числе по расчетам:

- 23,8 тыс. руб. - за услуги связи за декабрь;

- 1 169,8 тыс. руб. - по оплате коммунальных услуг за декабрь;

- 22,4 тыс. руб. - по оплате арендных платежей;

- 837,5 тыс. руб. - по оплате работ, услуг по содержанию имущества;

- 11,2 тыс. руб. - по прочим работам, услугам;

- 72,4 тыс. руб. - по приобретению материальных запасов;

- 199,6 тыс. руб. - по уплате государственной пошлины по исполнительному листу, возмещение судебных расходов (госпошлина, расходы на проведение экспертизы).

По состоянию на 01.01.2023 года сформированы резервы предстоящих расходов по бюджетной деятельности в сумме 55 129,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года начисленные доходы будущих периодов по бюджетной деятельности от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 9 622 738,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности

В межотчётный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму 362,0 тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет). Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2022 года сумма кредиторской задолженности составляла 104 604,9 тыс. руб., в течение отчетного года задолженность увеличилась на 19 160,4 тыс. руб. или на 18,3% и составила 123 765,3 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по принятым обязательствам - на 2 083,9 тыс. руб. или на 4,6% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 47 225,3 тыс. руб., удельный вес - 38,2%;

- по платежам в бюджеты - на 18 703,7 тыс. руб. или в 3,5 раза и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 26 083,1 тыс. руб., удельный вес - 21,1%.

Уменьшение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по доходам - на 1 382,1 тыс. руб. или на 2,7% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 50 351,4 тыс. руб., удельный вес составил 40,7%;

- по ущербу и иным доходам - на 180,6 тыс. руб., на конец отчетного периода задолженность составила 103,8 тыс. руб., удельный вес - 0,08%;

- по расчетам с подотчетными лицами - на 64,5 тыс. руб. и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 1,7 тыс. руб., удельный вес - 0,001%.

По состоянию на 01.01.2023 года сформированы резервы предстоящих расходов по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности в сумме 308 836,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года начисленные доходы будущих периодов по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания, и приносящей доход деятельности составили в сумме 9 544 613,6 тыс. руб.

14. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете в первой редакции утвержден дефицит (профицит) бюджета АГО на 2022 год в сумме 0,0 тыс. руб. При внесении изменений в решение о бюджете в феврале 2022 года утвержден дефицит бюджета АГО в сумме 147 402,2 тыс. руб. или 6,1% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО в сумме 147 402,2 тыс. руб.

В течение 2022 года размер дефицита бюджета АГО изменялся 4 раза и составил в окончательной редакции 154 339,5 тыс. руб. или 6,2% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО в сумме 148 569,8 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году сложился профицит бюджета АГО в сумме 51 466,6 тыс. руб., доходы превысили расходы на 0,7%.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 21.12.2021 № 132-24/02рД	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 07.12.2022 № 262-42/02рД	Исполнено за 2022 г.	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
Всего доходов	7 048 449,4	8 296 391,1	7 899 098,8	- 397 292,3

Всего расходов	7 048 449,4	8 450 730,6	7 847 632,2	- 603 098,4
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	0,0	- 154 339,5	+ 51 466,6	205 806,1
Привлечение кредитов	1 153 778,3	1 491 227,3	1 491 227,3	-
Погашение кредитов	1 153 778,3	1 491 227,3	1 491 227,3	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	148 569,8	- 58 230,6	- 206 800,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	5 769,7	6 764,0	994,3

Источниками финансирования дефицита бюджета в течение 2022 года является изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в сторону увеличения на 58 230,6 тыс. руб., в том числе за счет:

- разницы между доходами и расходами АГО в общей сумме 51 466,6 тыс. руб.;
- средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в сумме 6 764,0 тыс. руб.

15. Остатки денежных средств на счете бюджета

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета АГО (ф. 0503320) на счете бюджета в органе Федерального казначейства остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2022 года составляли 151 963,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года остатки денежных средств сформировались в сумме 210 194,3 тыс. руб., в том числе:

- целевые средства, подлежащие возврату, в том числе в областной бюджет - 157,2 тыс. руб., в федеральный бюджет - 56,9 тыс. руб.;
- собственные средства бюджета АГО - 209 980,2 тыс. руб., обеспечившие финансирование расходных обязательств бюджета в начале 2023 года.

В таблице № 24 представлены данные по остаткам денежных средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства за период 2020-2022 годов.

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Остатки денежных средств	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
Целевые средства, подлежащие возврату в областной бюджет	461,7	1 115,7	1 679,3	157,2
Целевые средства, подлежащие возврату в федеральный бюджет	29,3	140,1	2 882,3	56,9
Собственные средства бюджета АГО	124 817,2	99 565,1	147 402,1	209 980,2
Итого:	125 308,2	100 820,9	151 963,7	210 194,3

По сравнению с уровнем на начало 2022 года к концу отчетного периода остатки денежных средств на счете бюджета увеличились на 58 230,6 тыс. руб. или на 38,3%.

Анализ сведений об остатках денежных средств учреждений (ф. 0503779) показал, что на 01.01.2023 года остаток денежных средств муниципальных учреждений составляет в общей сумме 100 405,8 тыс. руб., из них на лицевых счетах в органе казначейства - 95 178,4 тыс. руб., на счетах в кредитных организациях - 5 050,9 тыс. руб., в кассах учреждений - 176,5 тыс. руб.

В таблице № 25 представлена информация об остатках денежных средств на счетах муниципальных учреждений.

Таблица № 25 (тыс. руб.)

Вид деятельности	01.01.2020		01.01.2021		01.01.2022		01.01.2023	
	сумма	уд. вес						
Деятельность с целевыми средствами (субсидия на иные цели)	2 433,6	3,1	1 817,9	2,7	7 135,3	9,5	22 983,4	22,9

Деятельность по выполнению муниципального задания (субсидия на выполнение муниципального задания)	23 604,4	30,6	16 849,6	25,5	3 874,1	5,1	13 418,9	13,4
Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	47 606,6	61,7	43 860,8	66,3	60 553,8	80,3	60 194,5	59,9
Средства во временном распоряжении	3 570,4	4,6	3 607,3	5,5	3 837,6	5,1	3 809,0	3,8
Всего	77 215,0	100,0	66 135,6	100,0	75 400,8	100,0	100 405,8	100,0

По состоянию на 01.01.2023 года на счетах подведомственных учреждений в разрезе ГРБС сформировались следующие остатки денежных средств:

- 1) субсидии на иные цели - 22 983,4 тыс. руб., в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 19 145,7 тыс. руб.;
 - Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 255,9 тыс. руб.;
 - Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 3 581,8 тыс. руб.;
- 2) субсидии на выполнение муниципального задания - 13 418,9 тыс. руб., в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 3 322,8 тыс. руб.;
 - Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 8 438,9 тыс. руб.;
 - Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 1 657,2 тыс. руб.;
- 3) средства во временном распоряжении - 3 809,0 тыс. руб. (на обеспечение исполнения заключенных муниципальных контрактов), в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 3 768,0 тыс. руб.;
 - Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 15,5 тыс. руб.;
 - Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 25,5 тыс. руб.;
- 4) собственные доходы учреждений - 60 194,5 тыс. руб., в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 46 931,2 тыс. руб.;
 - Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 6 539,1 тыс. руб.;
 - Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 6 183,7 тыс. руб.;
 - Администрация АГО - 478,9 тыс. руб.;
 - невыясненные поступления - 61,6 тыс. руб.

16. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга Ангарского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года утвержден первоначальным решением о бюджете в сумме 1 153 778,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб., в уточненной редакции решения о бюджете - в сумме 1 115 244,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб.

В программу муниципальных внутренних заимствований АГО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в течение 2022 года были внесены изменения решениями Думы АГО от 15.02.2022 года № 154-27/02рД, от 15.04.2022 года № 174-31/02рД, от 08.07.2022 года № 205-36/02рД «О внесении изменений в решение Думы Ангарского городского округа от 21.12.2021 года № 132-24/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В таблице № 26 представлена информация об объемах муниципальных заимствований Ангарского городского округа в 2022 году.

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Задолженность по мун.долгу на 01.01.2022	Объем привлечения в 2022 году		Объем погашения в 2022 году		Задолженность по мун. долгу на 01.01.2023
	21.12.2021 № 132-24/02рД	08.07.2022 № 205-36/02рД		уточненный план	факт	уточненный план	факт	
Общий объем муниципальных внутренних заимствований в 2022 году, в том числе:	0,0	0,0	1 115 244,7	1 491 227,3	1 491 227,3	1 491 227,3	1 491 227,3	1 115 244,7
- кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	0,0	- 1 115 244,7	1 115 244,7	215 220,6	215 220,6	1 330 465,3	1 330 465,3	0,0
объем привлечения	1 153 778,3	215 220,6						
объем погашения	- 1 153 778,3	- 1 330 465,3						
- бюджетные кредиты, из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	0,0	1 115 244,7	0,0	1 276 006,7	1 276 006,7	160 762,0	160 762,0	1 115 244,7
объем привлечения	200 952,0	1 276 006,7						
объем погашения	- 200 952,0	- 160 762,0						
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	122 070,4	50 317,4	-	-	-	50 317,4	50 317,4	-

Согласно данным долговой книги АГО, ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» по состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг составлял 1 115 244,7 тыс. руб.

Общая сумма привлеченных в 2022 году кредитов составила 1 491 227,3 тыс. руб., что соответствует утвержденному решением о бюджете общему объему привлечения муниципальных внутренних заимствований, из них:

1) бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета АГО составили 1 276 006,7 тыс. руб., в том числе:

- 160 762,0 тыс. руб. на основании договора от 17.03.2022 года № 08-06/3, заключенного с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области;

- 1 115 244,7 тыс. руб. на основании договора от 13.07.2022 года № 8, заключенного с Министерством финансов Иркутской области;

2) кредиты кредитных организаций на покрытие дефицита бюджета АГО составили 215 220,6 тыс. руб., в том числе:

- 215 220,6 тыс. руб. на основании муниципального контракта от 17.12.2021 года № 18.2021, заключенного с АО Банк «Северный морской путь».

Сумма погашения внутреннего муниципального долга в 2022 году составила 1 491 227,3 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете.

По данным долговой книги муниципальный долг АГО по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 115 244,7 тыс. руб. по бюджетному кредиту, полученному от Министерства финансов Иркутской области.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2022 год составили 50 317,4 тыс. рублей или 0,6% от общего объема расходов бюджета АГО.

В соответствии со ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Предоставление муниципальных гарантий, а также выдача кредитов из бюджета Ангарского городского округа в 2022 году не осуществлялись.

17. Анализ состояния внутреннего финансового аудита. Анализ состояния ведомственного контроля в сфере закупок.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, Положениями о внутреннем финансовом аудите, приказами утверждены планы внутреннего финансового аудита на 2022 год:

- в Управлении архитектуры и градостроительства администрации АГО - 20.12.2021 года;
- в Администрации Ангарского городского округа - 25.01.2022 года;
- в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 30.12.2021 года;
- в Комитете по экономике и финансам администрации АГО - 13.12.2021 года;
- в Управлении по внегородским территориям администрации АГО - 10.12.2021 года;
- в Управлении образования администрации АГО - 30.12.2021 года;
- в Управлении по физической культуре и спорту администрации АГО - 30.12.2021 года;
- в Управлении по культуре и молодежной политике администрации АГО - 30.12.2021 года;
- в Контрольно-счетной палате администрации АГО - 30.12.2021 года;
- в Думе Ангарского городского округа - 09.12.2021 года.

В течение 2022 года согласно планам внутреннего финансового аудита были проведены проверки главными распорядителями бюджетных средств: Управлением архитектуры и градостроительства администрации АГО, Администрацией Ангарского городского округа, Комитетом по экономике и финансам администрации АГО, Управлением по внегородским территориям администрации АГО, Управлением образования администрации АГО, Управлением по физической культуре и спорту администрации АГО, Управлением по культуре и молодежной политике администрации АГО, Контрольно-счетной палатой администрации АГО, Думой Ангарского городского округа. По результатам данных проверок - нарушений не установлено.

По результатам проведенных аудиторских проверок Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО установлены 2 нарушения.

В Управлении по социальной политике администрации АГО и Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации АГО осуществляется

упрощенный внутренний финансовый аудит в отношении выполняемых бюджетных процедур.

Осуществление ведомственного контроля регламентируется следующими постановлениями Администрации АГО:

- от 06.03.2019 года № 211-па «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля (на основании ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- от 08.11.2019 года № 1144-па «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности» (на основании ст. 6.1. Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»).

Планы мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2022 год утверждены у 6 главных распорядителей. Проверки проведены в соответствии с утвержденными планами:

- в Администрации Ангарского городского округа. В результате проверок в 2-х муниципальных казенных учреждениях установлены нарушения.

По результатам мероприятий ведомственного контроля Администрации АГО за 2022 год в подведомственных учреждениях принято 2 решения о привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения;

- в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО. В результате проверок в 2-х подведомственных учреждениях и в МУП АГО «Ангарский трамвай» нарушений не установлено;

- в Управлении по внегородским территориям администрации АГО. В 2022 году согласно плану проведено контрольное в МУП АГО «Преобразование». По результатам проверки нарушений не установлено;

- в Управлении образования администрации АГО. Всего планом запланировано проведение проверок в 5-ти подведомственных учреждениях. По результатам проверок нарушений не установлено;

- в Управлении по физической культуре и спорту администрации АГО. Проведена проверка исполнения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа по горным лыжам». По результатам проверки - нарушений не установлено;

- в Управлении по культуре и молодежной политике администрации АГО. Проведено одно контрольное мероприятие, по результатам которого замечаний не установлено.

Выводы и рекомендации

Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2022 год факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлены.

Контрольно-счетная палата Ангарского городского округа считает, что отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2022 год является полным и достоверным, может быть рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа

Л.А. Козлова