

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 8 и статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 24.10.2023 г. № 16/691 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 24.10.2023 года №16/666, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

1) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2024 года, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160);

2) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год;

3) отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2023 год;

4) отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год;

5) отчет о внутренних заимствованиях Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год;

6) отчет о состоянии муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года.

Кроме того в рамках внешней проверки проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год» (далее – проект решения).

Анализ основных характеристик исполнения бюджета городского округа

Первоначально решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 14.12.2022 г. №6/606 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет городского округа на 2023 год утвержден по доходам в сумме 2 229 945,13 тыс. рублей, расходам – 2 229 945,13 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 г. по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2023 года в первоначально принятое решение о бюджете пять раз вносились изменения (решениями Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 23.03.2023 №9/624, от 07.06.2023 №11/638, от 26.09.2023 №15/660, от 24.10.2023 №16/695, от 25.12.2023 №19/738) с одновременной корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета уточненные назначения утверждены:

- по доходам в сумме 2 789 300,01 тыс. рублей, что на 559 354,88 тыс. рублей или на 25,09% выше первоначально утвержденного показателя;

- по расходам – в сумме 2 895 421,63 тыс. рублей, что на 665 476,50 тыс. рублей или 29,84% выше первоначально утвержденных назначений.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 5 решения о бюджете показатели сводной бюджетной росписи скорректированы без внесения изменений в решение о бюджете. Плановые назначения по расходам на 2023 год утверждены в сумме 2 894 051,61 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год и показатели проекта решения приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

	Доходы	Расходы	Дефицит/профицит (-/+)
Решение о бюджете	2 229 945,13	2 229 945,13	0,00
Решение от 23.03.2023 №9/624	2 749 373,17	2 811 362,76	-61 989,59
Решение от 07.06.2023 №11/638	2 752 134,37	2 858 255,98	-106 121,62
Решение от 26.09.2023 №15/660	2 752 134,37	2 858 255,98	-106 121,62
Решение от 24.10.2023 №16/695	2 701 373,09	2 855 907,65	-154 534,56
Решение от 25.12.2023 №19/738	2 789 300,01	2 895 421,63	-106 121,62
Проект решения	2 734 812,42	2 762 000,60	-27 188,18

В связи с превышением уточненных показателей расходов над доходами дефицит бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края спрогнозирован в сумме 106 121,62 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) в доходную часть поступило 2 734 812,42 тыс. рублей, что на 1,95% ниже уточненного планового показателя.

Невыполнение планового показателя в сумме 54 487,59 тыс. рублей сложилось за счет недовыполнения по безвозмездным поступлениям на 68 380,18 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме 2 762 000,60 тыс. рублей или 95,44% годового плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 132 051,01 тыс. рублей.

С учетом поступивших доходов и произведенных расходов, при утвержденном плановом дефиците в сумме 106 121,62 тыс. рублей, фактически бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 27 188,18 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Новоалександровского городского округа Ставропольского края отсутствует.

В 2023 году муниципальные гарантии Новоалександровским городским округом Ставропольского края не предоставлялись.

В отчетном году бюджетные кредиты из бюджета городского округа не предоставлялись. Бюджетные кредиты из краевого бюджета не привлекались. Кредиты, полученные от кредитных организаций, отсутствуют.

В соответствии со статьей 28 Положения о бюджетном процессе проект решения направлен администрацией Новоалександровского городского округа Ставропольского (далее – администрация) края в контрольно-счетный орган Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – контрольно-счетный орган) своевременно и в полном объеме.

В проекте решения показатели основных характеристик бюджета городского округа соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год.

Исполнение текстовых статей решения о бюджете городского округа

В статье 1 решения о бюджете утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. В редакции решения от 25.12.2023 года №19/738 утверждены:

- общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 789 300,01 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 914 689,41 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 866 395,47 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 895 421,63 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 968 718,35 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 899 108,17 тыс. рублей;

- дефицит бюджета на 2023 год в сумме 106 121,61 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 54 028,94 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 32 712,71 тыс. рублей.

Статьей 3 решения о бюджете утвержден объем межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края на 2023 год в сумме 2 184 473,96 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 225 611,55 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 185 831,74 тыс. рублей.

Частью 5 статьи 4 решения о бюджете первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Новоалександровского городского Ставропольского края на 2023 год (далее – дорожный фонд) в сумме 135 502,38 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения дорожного фонда корректировались. С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 2023 год в сумме 734 986,96 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на 423 002,62 тыс. рублей или более чем в 2 раза. Кассовое исполнение за 2023 год составило 669 914,38 тыс. рублей или 91,15%.

Частью 6 статьи 4 решения о бюджете утвержден объем резервного фонда администрации на 2023 год в сумме 8 425,43 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета резервный фонд администрации корректировался.

С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации на 2023 год составил 16 857,05 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 9 916,33 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 6 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 1 января 2024 года по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что данная норма не нарушалась.

Частью 2 статьи 6 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края и кредиты от кредитных организаций на 2023 год не предусмотрены.

В отчетном году кредиты из бюджета Ставропольского края и от кредитных организаций не привлекались.

Частью 3 статьи 6 решения о бюджете утвержден объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Новоалександровского городского округа Ставропольского края в 2023 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом установлено, что указанная норма соблюдалась.

Статьей 7 решения о бюджете определено, что решение о бюджете подлежит опубликованию в официальном печатном издании органов местного самоуправления Новоалександровского городского округа Ставропольского края муниципальной газете «Новоалександровский вестник».

Данная норма исполнялась, первоначальное решение о бюджете опубликовано в указанном издании №36(98) от 14 декабря 2022 года.

Статья 8 решения о бюджете устанавливает дату вступления в силу данного решения.

Решение о бюджете вступило в силу с 01 января 2023 года.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Первоначальный объем доходов бюджета городского округа на 2023 год утвержден решением о бюджете в сумме 2 229 945,13 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по доходам корректировались в связи с изменением объема межбюджетных

трансфертов, предоставляемых из бюджета Ставропольского края бюджету городского округа, предоставлением из краевого бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, фактическим поступлением доходов в бюджет городского округа и оценкой ожидаемого исполнения доходов главными администраторами доходов, а также поступлением безвозмездных поступлений на питание учащихся муниципальных общеобразовательных организаций.

Объем бюджетных назначений по доходам в целом за 2023 год увеличен на 559 354,88 тыс. рублей, в том числе собственные доходы снижены на 54 407,23 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 613 762,11 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем доходов утвержден в сумме 2 789 300,01 тыс. рублей. Фактически в отчетном году поступило доходов в сумме 2 734 812,42 тыс. рублей или 98,05 % от суммы годовых плановых назначений, отклонение от плана составило 54 487,59 тыс. рублей.

Невыполнение бюджетных назначений связано с недополучением безвозмездных поступлений, исполнение по которым составило 96,89 %.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло снижение поступления налоговых и неналоговых доходов на 22 324,53 тыс. рублей или на 3,57 %, тогда как безвозмездные поступления возросли на 19,37 % или на 345 878,96 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,36% относительно уточненных назначений. Доля собственных доходов в общем объеме поступивших доходов за 2023 год снизилась по сравнению с прошлым годом и составила 22,07%.

Основными бюджетообразующими налогами бюджета городского округа являются: налог на доходы физических лиц - 235 854,83 тыс. рублей (39,08% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов), земельный налог – 94 345,94 тыс. рублей (15,63%) единый сельскохозяйственный налог - 93 372,22 тыс. рублей (15,47%).

Налог на доходы физических лиц при годовом плане 233 422,31 тыс. рублей исполнен на 101,04 %. К уровню 2022 года наблюдается рост поступлений на 3 554,57 тыс. рублей или на 1,53 %. Положительная динамика обусловлена ростом средней номинальной заработной платы и увеличением премиальных и других выплат.

Годовые плановые показатели по единому сельскохозяйственному налогу исполнены на 100,76%. По сравнению с показателями прошлого года поступления по данному доходному источнику снизились на 61 815,87 тыс. рублей или на 39,83%. Снижение поступлений обусловлено ростом расходов основных плательщиков на приобретение сельскохозяйственной техники, расходов по строительству оросительной системы, и уменьшением арендованного земельного массива.

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2023 год

Наименование доходов	Уточненные показатели на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Уровень исполнения бюджета, %	Уд. вес в общем объеме доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	589 641,14	603 533,73	102,36	22,07
Налоги на прибыль, доходы	233 422,31	235 854,83	101,04	8,62
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	35 421,00	36 338,01	102,59	1,33
Налоги на совокупный доход	119 536,94	118 790,32	99,38	4,34
Налоги на имущество	115 567,68	123 511,01	106,87	4,52
Государственная пошлина	6 448,41	6 589,21	102,18	0,24
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 854,05	45 407,53	103,54	1,66
Платежи при пользовании природными ресурсами	235,41	239,17	101,60	0,01
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	23 561,55	24 330,01	103,26	0,89
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 742,19	4 890,64	103,13	0,18
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 139,71	3 320,80	155,20	0,12
Прочие неналоговые доходы	4 711,90	4 262,21	90,46	0,16
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 199 658,87	2 131 278,69	96,89	77,93
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	524 441,90	524 441,90	100,00	19,18
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	727 470,64	658 700,18	90,55	24,09
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	919 666,05	916 343,29	99,64	33,51
Иные межбюджетные трансферты	12 895,37	12 761,47	98,96	0,47
Прочие безвозмездные поступления	16 769,48	20 360,36	121,41	0,74
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет. трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	481,63	-	0,02
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-1 584,57	-1 810,14	114,23	-0,07
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 789 300,01	2 734 812,42	98,05	100,00

Земельный налог при уточненном годовом плане 91 917,36 тыс. рублей поступил в сумме 94 345,94 рублей и исполнен на 102,64 %, отклонение от плана составило 2 428,58 тыс. рублей. По отношению к уровню поступлений 2022 года доходы увеличились на 24 457,79 тыс. рублей или на 35,0 %. Основной причиной увеличения поступлений является проведение в 2022 году зачета переплаты земельного налога в уплату единого сельскохозяйственного налога.

Годовые плановые назначения по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты исполнены на 102,59 %, отклонение от плана в абсолютной величине составило 917,01 тыс. рублей. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с прошлым годом увеличилось на 600,7 тыс. рублей или на 1,68 %, что обусловлено повышением цен на нефтепродукты.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в бюджет городского округа в сумме 25 276,00 тыс. рублей. Годовой план по указанному доходному источнику перевыполнен на 168,02 рублей или 0,67%. К уровню 2022 года наблюдается рост поступлений на 3 924,012 тыс. рублей или на 18,38 %, что обусловлено увеличением налогооблагаемой базы и ростом авансовых платежей за 2023 год.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в сумме 325,28 тыс. рублей, что на 83,32 % или на 1 624,96 тыс. рублей меньше уточненного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года поступления снизились на 97,09 % или на 10 852,02 тыс. рублей, что связано с произведенным зачислением сумм переплаты, образовавшейся после уменьшения налога на сумму уплаченных страховых взносов на единый налоговый счет.

Налог на имущество физических лиц при годовом плане 23 650,32 тыс. рублей поступил в сумме 29 165,18 тыс. рублей, исполнение 123,32%, сверх плана поступило 5 514,85 тыс. рублей дохода. По отношению к уровню прошлого года поступления увеличились на 6 720,58 тыс. рублей или на 29,94 %, что обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками.

Государственная пошлина при годовом плане 6 448,41 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 6 589,21 тыс. рублей, исполнение составило 102,18 %. По сравнению с показателем прошлого года наблюдается рост поступлений (413,54 тыс. рублей), связанный с увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по неналоговым доходам выполнен на 104,05 %. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню прошлого года увеличились на 11 014,75 тыс. рублей или на 15,42 %. Основной рост неналоговых доходов в 2023 году отмечается по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на

которые не разграничена и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Более половины неналоговых доходов бюджета городского округа приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Годовой план 43 854,05 тыс. рублей выполнен на 103,54%, фактическое поступление составило 45407,53 тыс. рублей. По сравнению с показателем прошлого года отмечается снижение доходов на 875,78 тыс. рублей или на 1,89%.

Высокую долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 29,51%. При уточненном годовом плане 23 561,55 тыс. рублей, фактически поступило 24 330,01 тыс. рублей, исполнение составило 103,26 %. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 11 756,31 тыс. рублей, что связано со сменой статуса 15 бюджетными учреждениями на казенные, а также увеличением количества платных услуг, оказываемых учреждениями образования и «Административно-хозяйственным центром Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края». Платежи при пользовании природными фактически поступили в сумме 239,17 тыс. рублей или 101,60 % от годовых плановых назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при годовом плане 4 742,19 тыс. рублей сложились в объеме 4 890,64 тыс. рублей.

Плановый показатель по штрафам, санкциям, доходы от возмещения ущерба превышен более чем в полтора раза, получено 3 320,80 тыс. рублей данного вида доходов.

Прочие неналоговые доходы при уточненном плане на 2023 год в размере 4 711,90 тыс. рублей составили 4 262,21 тыс. рублей или 90,46 %.

Доходная часть бюджета по безвозмездным поступлениям сформирована в сумме 2 131 278,69 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений, нецелевая финансовая помощь из краевого бюджета в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, составляет 24,61 % или 524 441,90 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения 2023 года исполнены на 100 %.

В структуре безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 30,91 % или 658 700,18 тыс. рублей. Данные средства поступили в бюджет городского округа в соответствии с фактически выполненным объемом работ, уточненные плановые назначения 2023 года исполнены на 90,55 %.

Удельный вес субвенций из федерального и краевого бюджета в объеме безвозмездных поступлений составил 42,99 % или 916 343,29 тыс. рублей, процент исполнения - 99,64 %. Субвенции, носящие заявительный характер, поступили в бюджет городского округа в пределах сумм необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам получателей средств бюджета.

Сравнительный анализ поступлений доходов в бюджет городского округа за
2022-2023 годы

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	625 858,26	603 533,73	-22 324,53	96,43
Налоги на прибыль, доходы	232 300,26	235 854,83	3 554,57	101,53
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	35 737,30	36 338,01	600,70	101,68
Налоги на совокупный доход	187 876,67	118 790,32	-69 086,35	63,23
Налоги на имущество	92 332,75	123 511,01	31 178,25	133,77
Государственная пошлина	6 175,68	6 589,21	413,54	106,70
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	46 283,30	45 407,53	-875,78	98,11
Платежи при пользовании природными ресурсами	162,68	239,17	76,49	147,02
Доходы от оказания платных услуг (работ)	12 573,70	24 330,01	11 756,31	193,50
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 203,89	4 890,64	-3 313,25	59,61
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 975,45	3 320,80	1 345,34	168,10
Прочие неналоговые доходы	2 236,58	4 262,21	2 025,63	190,57
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 785 399,73	2 131 278,69	345 878,96	119,37
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	469 210,00	524 441,90	55 231,90	111,77
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	151 787,70	658 700,18	506 912,47	433,96
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 112 769,91	916 343,29	-196 426,62	82,35
Иные межбюджет. трансферты	55 355,58	12 761,47	-42 594,11	23,05
Прочие безвозмездные поступления	5 157,41	20 360,36	15 202,95	394,78
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,00	481,63	481,63	-
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-8 880,87	-1 810,14	7 070,74	20,38
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 411 257,99	2 734 812,42	323 554,42	113,42

Иные межбюджетные трансферты, доля которых в общей структуре безвозмездных поступлений 0,6 %, поступили в пределах сумм необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам получателей средств бюджета в объеме 12 761,47 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения 2023 года исполнены на 98,96 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Решением о бюджете расходы бюджета городского округа на 2023 год утверждены в сумме 2 229 945,13 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по расходам увеличились на 664 106,48 тыс. рублей и составили 2 894 051,61 тыс. рублей, что связано:

- с направлением остатков средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2023 года, на расходы, не предусмотренные в первоначальном бюджете, в сумме 106 121,61 тыс. рублей;

- с направлением на расходы средств субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края в сумме 541 215,38 тыс. рублей;

- с направлением на расходы средств, поступающих от оказания платных услуг (работ), поступлением целевых средств от юридических и физических лиц 16 769,48 тыс. рублей;

Кассовое исполнение по расходам бюджета городского округа за 2023 год сложилось в сумме 2 762 000,60 тыс. рублей или 95,44 % к годовым плановым назначениям.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год в структуре расходов затраты на реализацию приоритетных статей сложились в сумме 2 489 626,00 тыс. рублей, что в общей сумме расходов составляет 90,1 %, в том числе:

- оплата труда и начисления – 1 220 668,87 тыс. рублей;
- дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 669 914,38 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 445 186,35 тыс. рублей;
- коммунальные услуги и услуги связи – 70 337,87 тыс. рублей;
- продукты питания – 65 943,83 тыс. рублей;
- уплата налогов – 17 574,69 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по всем разделам расходной части бюджета городского округа наблюдается высокий уровень исполнения.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Наименование расходов	Утверждено на 2023 год, с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Уровень исполнения %	Уд. вес в общей сумме расходов %
Общегосударственные вопросы	287 533,57	266 174,32	92,57	9,64
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 232,10	7 189,06	99,40	0,26
Национальная экономика	736 427,70	671 805,57	91,22	24,32
Жилищно-коммунальное хозяйство	115 971,08	93 082,57	80,26	3,37
Образование	1 008 741,44	990 671,14	98,21	35,87
Культура, кинематография	199 814,12	197 900,17	99,04	7,17
Социальная политика	472 203,74	469 700,15	99,47	17,01
Физическая культура и спорт	66 127,86	65 477,60	99,02	2,37
Всего расходов	2 894 051,61	2 762 000,60	95,44	100,00

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложился самый низкий процент исполнения – 80,26%, что обусловлено неисполнением в сроки, установленные муниципальными контрактами, работ по благоустройству территорий городского округа:

- «Устройство детской площадки по улице Ленина хутора Фельдмаршальского»;

- «Благоустройство территории к сельскому дому культуры и стадиону по переулку Юбилейному поселка Краснозоринский»;

- «Благоустройство наиболее посещаемых муниципальных территорий (парковой зоны) в поселке Присадовый».

Подрядчиком ООО «Инженерно-технический центр «Югстрой» планирует завершить работы по этим инициативным проектам в 2024 году.

В абсолютном выражении наибольший объем неисполненных назначений отмечается по направлению «Национальная экономика» - 64 622,13 тыс. рублей. Неиспользованный остаток бюджетных средств образовался в связи с тем, что не выполнены работы по ремонту участков автомобильных дорог по ул. Гагарина г. Новоалександровска и п. Горьковский – Заречный на сумму 47 165,56 тыс. рублей, не завершены работы по проектированию объекта капитального строительства «Реконструкция участка автомобильной дороги ст. Григорополисская – Темижбекский на сумму 15 185,00 тыс. рублей, в результате проведения конкурентных процедур сложилась экономия бюджетных ассигнований в сумме 2 262,00 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в следующей таблице.

	Утверждено с учетом изменений	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения
Администрация Новоалександровского городского округа Ставропольского края	913 486,08	816 214,14	89,35
Управление имущественных отношений	14 535,16	14 514,36	99,86
Финансовое управление	52 555,71	51 769,06	98,50
Управление образования	1 028 085,20	1 009 230,26	98,17
Управление культуры	217 922,31	215 965,14	99,10
Управление труда и социальной защиты населения	434 258,77	434 084,81	99,96
Комитет по физической культуре и спорту	64 650,06	63 999,81	98,99
Контрольно-счетный орган	2 150,03	2 147,69	99,89
Территориальный отдел г. Новоалександровска	40 667,57	39 731,46	97,70
Горьковский территориальный отдел	10 347,92	10 199,46	98,57
Григорополисский территориальный отдел	16 454,22	15 918,79	96,75
Кармалиновский территориальный отдел	7 174,85	6 926,66	96,54
Краснозоринский территориальный отдел	14 959,21	10 178,13	68,04
Красночервонный территориальный отдел	8 475,09	8 238,57	97,21
Присадовый территориальный отдел	11 071,94	9 799,44	88,51
Радужский территориальный отдел	7 041,84	6 687,32	94,97
Раздольненский территориальный отдел	12 887,70	11 559,11	89,69
Расшеватский территориальный отдел	15 350,90	15 112,14	98,44
Светлинский территориальный отдел	10 250,39	8 326,63	81,23
Темижбекский территориальный отдел	11 726,65	11 397,62	97,19
Итого	2 894 051,61	2 762 000,60	95,44

За отчетный финансовый год 4 из 20 субъектов бюджетной отчетности обеспечили исполнение плановых назначений с высоким процентом (от 99,10% до 99,96%): управления труда и социальной защиты населения, контрольно-счетный орган, управление имущественных отношений, управление культуры.

Исполнение годовых назначений на среднем уровне (95,44%) и выше среднего уровня обеспечено 10 субъектами бюджетной отчетности. Самый низкий уровень исполнения плановых назначений по расходам наблюдается по Краснозоринскому территориальному отделу администрации – 68,04%.

В целом объем неисполненных назначений составил 132 051,01 тыс. рублей или 4,56% общего объема расходов бюджета городского округа, при этом 97 271,95 тыс. рублей неисполненных назначений приходится на администрацию городского округа.

В отчетном году наибольший удельный вес в расходах бюджета городского округа приходится на «Образование» – 35,87%.

В 2023 году бюджетные назначения по направлению «Образование» составили 1 008 741,44 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 990 671,14 тыс. рублей. Указанные средства направлялись на следующие виды расходов:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях составили 104 224,05 тыс. рублей;

- на функционирование муниципальных дошкольных образовательных учреждений составили 303 131,82 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях составили 284 562,64 тыс. рублей;

- на функционирование бюджетных общеобразовательных организаций составили 585 468,18 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания для обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений израсходовано 32 970,87 тыс. рублей;

- на функционирование центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях - 22 615,43 тыс. рублей.

- на подготовку помещений и проведение текущих ремонтов для открытия центров естественно-научной направленности в МОУ СОШ № 3 г. Новоалександровск и МОУ СОШ № 8 ст. Кармалиновская - 2 000,00 тыс. рублей.

- на функционирование учреждений дополнительного образования составили 41 087,33 тыс. рублей;

- на организацию и обеспечение летнего отдыха детей в 2023 году составили 21 900,33 тыс. рублей;

- на модернизацию инфраструктуры муниципальных организаций отдыха детей и их оздоровления стационарного типа муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Оздоровительно-образовательный центр «Дружба» - 17 804,20 тыс. рублей

- меры социальной поддержки на оплату коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам из числа педагогических работников, и членов их семей, работающих и проживающих в сельской местности в сумме 15 271,77 тыс. рублей;

- медицинские осмотры работников образовательных учреждений на сумму 2 127,55 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета Ставропольского края приобретено новогодних подарков для 2840 учащихся общеобразовательных организаций на сумму 2 539,95 тыс. рублей;

- выплата стипендии главы администрации Новоалександровского городского округа 65 учащимся общеобразовательных учреждений составила 780,00 тыс. рублей;

- расходы на текущие ремонты в муниципальных образовательных организациях составили - 2 476 51 тыс. рублей.

Значительную долю расходов бюджета занимает раздел «Национальная экономика» - 24,32%. Утвержденный объем дорожного фонда Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2023 год составил 734 167,03 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 669 914,38 рублей.

На капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Новоалександровскому городскому округу в 2023 году за счет средств краевого бюджета выделены средства в сумме 625 157,01 тыс. рублей, софинансирование за счет средств бюджета городского округа составило 32 980,67 тыс. рублей, исполнение за счет средств краевого бюджета – 580 349,72 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 30 622,39 тыс. рублей.

За счет средств бюджета городского округа выполнены работы по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения на общую сумму 47 820,79 тыс. рублей, в том числе:

- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на общую сумму 37 913,47 тыс. рублей (нанесено дорожной разметки – 83 км; скашивание обочин – 1 088 км прохода; исправление профиля гравийный дорог – 36 тыс.м2; текущий ремонт (ямочный ремонт) – 2 576 м2; - планировка обочин – 110 км);

- авторскому и техническому надзору за выполнением работ по ремонту автомобильных дорог на сумму 7 693,056 тыс. рублей;

- изготовлению проектно-сметной документации на ремонт автомобильных дорог и проведению экспертизы 1 755,15 тыс. рублей;

- разработке комплексной схемы организации дорожного движения на сумму 440,41 тыс. рублей;

- изготовлению раздаточных материалов по безопасности дорожного движения – 18,70 тыс. рублей.

В рамках реализации проектов развития территорий, основанных на местных инициативах, на проекты за счет средств дорожного фонда израсходовано 11 121,48 тыс. рублей, в том числе за счет краевого бюджета – 5 119,92 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа – 4 618,32 тыс. рублей, за счет средств индивидуальных предпринимателей, населения и организаций – 1 383,25 тыс. рублей.

По направлению «Национальная экономика» из бюджета городского округа в 2023 году выделялись средства:

- на поддержку народных дружин из числа членов казачьих обществ, участвующих в охране общественного порядка, расходы составили 2 550,03 тыс. рублей;

- на поддержку сельского хозяйства направлено 3 085,45 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных 150,50 тыс. рублей.

Расходы по направлению «Социальная политика» в отчетном году занимают в бюджете городского округа 17,01%. Бюджетные назначения по данному разделу составили 472 203,74 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 469 700,15 тыс. рублей. Указанные средства направлялись на следующие виды расходов:

В 2023 году субсидии из бюджета Ставропольского края на предоставление молодым семьям, являющимся участниками основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», проживающим на территории Ставропольского края, на приобретение (строительство) жилья получила 1 молодая семья, которой выдан сертификат на сумму 673,22 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из краевого бюджета 639,56 тыс. рублей.

Общее финансирование для осуществления отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей за 2023 год составило 32 009,56 тыс. рублей, кассовое исполнение - 29 679,93 тыс. рублей (92,72 %):

- расходы на выплату денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) в 2023 году составили 9 298,23 тыс. рублей;

- выплаты вознаграждения за воспитание ребенка в приемной семье произведены в сумме 19 755,10 тыс. рублей.

- единовременное пособие усыновителям на сумму 300,00 тыс. рублей.

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2023 году, составила 5 426,77 тыс. рублей.

Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан за 2023 год получили 16 695 человек на общую сумму 432 745,45 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 51 827,49 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 380 917,95 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по сравнению с показателями прошлого года наблюдается общий рост расходов бюджета городского округа на сумму 277 940,05 тыс. рублей или 11,19%.

Значительное увеличение расходов произошло по направлению «Национальная экономика» - 437 500,90 тыс. рублей, что связано с привлечением средств из краевого бюджета в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и транспортная система» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы» на капитальный ремонт участка автомобильной дороги «Станица Кармалиновская – поселок Краснозоринский – поселок Равнинный – хутор Родионов» и разделу «Образование», расходы по которому выросли на 62 724,70 тыс. рублей или на 6,76 %.

Заметное снижение расходов наблюдается по направлению «Социальная политика» (-223 833,17 тыс. рублей), что обусловлено передачей части полномочий по выплате пособий физическим лицам Социальному фонду России.

Сравнительный анализ расходов бюджета городского округа за 2022-2023 гг.

Наименование расходов	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Отклонение тыс. рублей	Отклонение %
Общегосударственные вопросы	265 944,10	266 174,32	230,22	100,09
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 864,63	7 189,06	324,43	104,73
Национальная экономика	234 304,67	671 805,57	437 500,90	286,72
Жилищно-коммунальное хозяйство	80 510,99	93 082,57	12 571,58	115,61
Охрана окружающей среды	1 699,95	0,00	-1 699,95	0,00
Образование	927 946,44	990 671,14	62 724,70	106,76
Культура, кинематография	209 533,50	197 900,17	-11 633,33	94,45
Социальная политика	693 533,32	469 700,15	-223 833,17	67,73
Физическая культура и спорт	63 722,93	65 477,60	1 754,68	102,75
Всего расходов	2 484 060,55	2 762 000,60	277 940,05	111,19

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета городского округа

В 2023 году исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета городского округа.

В общем объеме уточненных плановых назначений расходы на муниципальные программы составили 2 672 491,67 тыс. рублей или 92,3%, непрограммные расходы – 221 559,95 тыс. рублей или 7,7%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 2 561 467,50 тыс. рублей или 95,8% планового объема, непрограммных расходов – в сумме 200 533,10 тыс. рублей или 90,5% плановых назначений. Неисполненные назначения по программным расходам составили 111 024,17 тыс. рублей, по непрограммным расходам – 21 026,85 тыс. рублей.

Фактическая доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 92,7%, непрограммных направлений расходов - 7,3% в общем объеме расходов бюджета городского округа.

Структура кассовых расходов за отчетный период в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения
1	МП «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	51 543,75	51 275,95	99,5
2	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и инвестиционной деятельности на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	93,67	93,67	100,0
3	МП «Развитие культуры Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	214 055,32	212 213,27	99,1
4	МП «Реализация молодежной политики на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	3 878,60	3 850,78	99,3
5	МП «Повышение роли физической культуры и спорта в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	62 755,05	62 106,37	98,9
6	МП «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	1 006 324,57	986 406,81	98,0
7	МП «Развитие систем коммунальной инфраструктуры, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	11 161,64	10 633,73	95,3
8	МП «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и	735 611,89	670 999,32	91,2

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения
	транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»			
9	МП «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	2 935,44	2 934,95	99,9
10	МП «Управление муниципальным имуществом Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	14 360,30	14 339,51	99,8
11	МП «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	433 271,09	433 147,13	99,9
12	МП «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка, профилактика идеологии терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация его проявлений, гармонизация межнациональных отношений на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	18 265,52	18 139,07	99,3
13	МП «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения»	116 284,03	93 395,56	80,3
14	МП «Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	244,80	244,80	100,0
15	МП «Развитие муниципальной службы в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	534,00	518,58	97,1
16	МП «Противодействие коррупции в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	1 172,00	1 168,00	99,6
	ИТОГО программы:	2 672 491,67	2 561 467,50	95,8
17	Непрограммные мероприятия	221 559,95	200 533,10	90,5
	Всего:	2 894 051,61	2 762 000,60	95,4

Следует отметить, что по итогам 2023 года уточненные плановые назначения исполнены полностью по 2 муниципальным программам: «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и инвестиционной деятельности на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края», «Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края».

Самый низкий процент освоения средств наблюдается по муниципальной программе «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения» - 80,3%.

Наибольшие объемы средств не использованы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 64 612,57 тыс. рублей;

- «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения» - 22 888,47 тыс. рублей;

- «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края» - 19 917,76 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета городского округа в 2023 году реализовывалось 3 региональных проекта Ставропольского края, интегрированных в состав национальных проектов, с общим объемом уточненных плановых назначений в сумме 48 575,77 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Образование» реализуются:

- региональный проект «Успех каждого ребенка» который направлен на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом. В 2023 году участником проекта стала МОУ СОШ № 13 п. Светлый. Бюджетные ассигнования израсходованы полностью в сумме 1 445,44 тыс. рублей.

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», который направлен на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в семнадцати общеобразовательных организациях. Бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 4 113,87 тыс. рублей, израсходованы в полном объеме.

В рамках реализации национального проекта «Демография» реализуется региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» выплачиваются ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет. Бюджетные ассигнования утверждены в сумме 43 016,46 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 42 977,55 тыс. рублей или 99,9%.

Оценка дефицита (профицита) бюджета городского округа

Решением о бюджете уточненный объем дефицита бюджета городского округа на 2023 год утвержден в сумме 106 121,61 тыс. рублей.

По итогам 2023 года бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета городского округа) в сумме 27 188,18 тыс. рублей

Приложением 4 к проекту решения утверждены источники финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя: Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), Баланс исполнения бюджета (форма 0503120), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), Отчет о движении денежных средств (форма 0503123), Пояснительную записку (форма 0503160).

Объем утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, утвержденных решением о бюджете (2 789 300 012,72. рублей и 106 121 612,70 рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2024 года (2 894 051 612,00 рублей).

Показатели баланса исполнения бюджета городского округа (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 348 015,20 тыс. рублей и на конец отчетного года сложилась в сумме 4 388 359,98 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 4 735,63 тыс. рублей и составила 1 143 328,61 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации составила 840 501,95 тыс. рублей, остаточная стоимость сократилась на 58 544,59 тыс. рублей и составила 302 826,66 тыс. рублей. Амортизация основных средств на конец отчетного

года составила 73,5%. Сохранность имущества обеспечена, недостач и хищений не выявлено.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2024 года не изменилась и составила 82,90 тыс. рублей, остаточной стоимости нет. На счете «Нематериальные активы» учтен сайт Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

По счету «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2024 года остаток составил 1 752 837,41 тыс. рублей, снижение за отчетный год составило 41 931,93 тыс. рублей.

По счету «Материальные запасы» остаток уменьшился на 1 646,85 тыс. рублей и составил на отчетную дату 38 494,11 тыс. рублей. В отчетном периоде запасы не были в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств.

На счете «Права пользования активами» по состоянию на 01.01.2024 года остаточная стоимость нематериальных активов составила 6 184,96 тыс. рублей, за отчетный год увеличение составило 117,91 тыс. рублей. Обесценения стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в отчетном периоде не было.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток по счету «Вложения в нефинансовые активы» составил 394 277 87 тыс. рублей.

На отчетную дату остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составляет 1 893 136,40 тыс. рублей, увеличение за 2023 год составило 75 342,01 тыс. рублей.

По счету «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2024 года учтены расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами на срок не более 12 месяцев, но переходящие за пределы одного финансового года, в сумме 602,59 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в кассе учреждений на конец 2023 года составила 106,17 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года остатки средств на счете бюджета городского округа сложились в сумме 98 971,98 тыс. рублей, в том числе остатки средств бюджета городского округа в сумме 97 496,48 тыс. рублей, остатки средств краевого бюджета в сумме 1 473,33 тыс. рублей, остатки средств федерального бюджета в сумме 2,17 тыс. рублей. Остатки средств во временном распоряжении сложились в сумме 347,04 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с показателем на начало периода на 53 955,96 тыс. рублей и составил 441 134,72 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода сформировался в сумме 5 171 530,34 тыс. рублей, снизившись в течение года на 62 398,60 тыс. рублей или 1,2%. Дебиторская задолженность по выплатам составила 10 370,44 тыс. рублей, увеличившись за отчетный год на 4 043,24 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2024 года отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 22 608,23 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года снижение составило 5 677,21 тыс. рублей или 20%. Просроченная дебиторская задолженность образована по УФНС России по Ставропольскому краю по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 22 531,16 тыс. рублей, по расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия в сумме 77,07 тыс. рублей – недоимка по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с организаций, земельному налогу с физических лиц, а также по пени и штрафам по этим налогам.

Объем кредиторской задолженности по доходам бюджета городского округа в течение года снизился на 39 744,57 тыс. рублей или на 66,4% и на конец отчетного периода составил 22 830,02 тыс. рублей.

На конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности просроченной задолженности нет.

В Отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета городского округа в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Основным показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 2 970 731,49 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные денежные поступления текущего характера - 72,2% (2 144 311,50 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 119 950,98 тыс. рублей), налоговые доходы - 18,8% (557 701,60 тыс. рублей)

Расходы учреждений сформированы также только за счет бюджетной деятельности в сумме 2 543 789,25 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 980 89,25 тыс. рублей (38,6% от общего объема расходов);
- приобретение работ, услуг – 469 542,45 тыс. рублей (18,5% от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления организациям – 317 297,90 тыс. рублей (12,5% от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления бюджетам – 1 803,14 тыс. рублей (0,1% от общего объема расходов);
- социальное обеспечение – 454 282,39 тыс. рублей (17,9% от общего объема расходов);
- расходы по операциям с активами – 226 587,78 тыс. рублей (8,9% от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 73 922,08 тыс. рублей (2,9% от общего объема расходов);

- прочие расходы – 19 461,06 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 426 942,24 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств, и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменения остатков средств».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств составили 2 732 161,32 тыс. рублей, из них:

- поступления по операциям текущего характера – 2 727 270,68 тыс. рублей;

- поступления от инвестиционных операций – 4 890,64 тыс. рублей;

Поступления от операций текущего характера сформировали: налоговые доходы в сумме 521 083,38 тыс. рублей, доходы от собственности - 45 646,69 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг - 20 350,41 тыс. рублей, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 3 320,80 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера - 2 136 536,17 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера - 344,06 тыс. рублей, иные текущие поступления - минус 10,83 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 4 890,64 тыс. рублей за счет реализации основных средств на сумму 3220,83 тыс. рублей, произведенных активов - 1 534,02 тыс. рублей, материальных запасов – 135,79 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 2 762 000,60 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 2 718 065,03 тыс. рублей;

- по инвестиционным операциям – 43 935,57 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма выбытия денежных средств превысила их поступление на единый счет бюджета, открытый в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, на 29 839,28 тыс. рублей.

Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 28 Положения о бюджетном процессе главные администраторы средств бюджета городского округа не

позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетный орган для внешней проверки.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления главными распорядителями средств бюджета городского округа, главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в целом соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа и исполнение бюджета за 2023 год.

Численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа и фактические расходы на их денежное содержание за 2023 год

Фактическая численность муниципальных служащих Новоалександровского городского округа за 2023 год составила 200 человек.

Фактические расходы на денежное содержание за отчетный год составили 119 469,00 тыс. рублей.

Численность работников муниципальных учреждений Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2024 года составила 2369 человек.

Фактические расходы на денежное содержание за 2023 год произведены в сумме 809 796,84 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год представлен администрацией в форме проекта решения.

2. Предлагаемые проектом решения к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа за 2023 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности.

3. Уточненный план по доходам бюджета городского округа в 2023 году исполнен на 98,05 % в сумме 2 734 812,42 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 603 533,73 тыс. рублей (102,36%);

- по безвозмездным поступлениям – 2 131 278,69 тыс. рублей (96,89%).

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 22,07%, безвозмездных перечислений – 77,93%, при этом в сравнении с показателями 2022 года доля собственных доходов бюджета снизилась на 3,89 процентных пункта.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в объеме 2 762 000,60 тыс. рублей, что составляет 95,44 % от плановых значений. По отношению к 2022 году общая сумма расходов увеличилась на 277 940,05 тыс. рублей или на 11,19 %.

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с превышением расходов над доходами бюджета (дефицитом) в сумме 27 188,18 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в сумме 106 121,61 тыс. рублей.

4. Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края утвердить Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год в объемах и составе, предложенных администрацией Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель
контрольно-счетного органа
Новоалександровского муниципального округа
Ставропольского края


О.В. Захарченко

исп. Зырянова Е.В.

*Кировский АК
19 04 2024*



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
Новоалександровского
муниципального округа
Ставропольского края**

356000, г. Новоалександровск,
ул. Гагарина, 325, тел. 6-14-32
[/ksonmrsk@yandex.ru/](mailto:ksonmrsk@yandex.ru)

19.04.2024 № 20

Главе Новоалександровского
муниципального округа
Ставропольского края
Э.А. Колтунову

СОСОВОЙ Л.А.
ДЛЯ РАБОТЫ
НАЧАЛЬНИК ФУ
Л.А. Сосовой

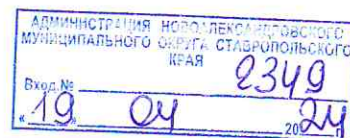
Уважаемый Эдуард Александрович!

Контрольно-счетный орган Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края направляет Вам заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2023 год.

Приложение на 26 листах.

Председатель
контрольно-счетного органа
Новоалександровского муниципального округа
Ставропольского края

О. В. Захарченко О. В. Захарченко



10982 2 АПР 2024